

长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

审计报告

大华审字[2018]000703 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目录	页次
一、 审计报告		1-3
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		1-52



审计报告

大华审字[2018]000703 号

长沙含浦科教产业园开发建设有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了长沙含浦科教产业园开发建设有限公司(以下简称含浦开发建设公司)财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 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，公允反映了含浦开发建设公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 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，我们独立于含浦开发建设公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

含浦开发建设公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估含浦开发建设公司的持续经营能

力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算含浦开发建设公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督含浦开发建设公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对含浦开发建设公司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含浦开发建设公司不能持续经营。

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

6. 就含浦开发建设公司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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：

二〇一八年二月一日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位: 长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

(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
流动资产:			
货币资金	注释1	666,918,064.71	156,234,752.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	317,527,588.47	183,899,110.82
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释3	380,794,136.20	206,929,190.48
存货	注释4	7,155,928,228.90	5,960,841,587.04
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5	636,535.05	336,885.18
流动资产合计		8,521,804,553.33	6,508,241,525.86
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释6	2,275,896,467.72	1,789,871,241.96
投资性房地产			
固定资产	注释7	31,402,684.12	32,408,656.84
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释8	14,402,150.67	14,803,138.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释9		
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,321,701,302.51	1,837,083,037.42
资产总计		10,843,505,855.84	8,345,324,563.28

(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:

昔方
印胜

主管会计工作负责人:

成龙
印略

会计机构负责人:

吴清萍

合并资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

(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
流动负债:			
短期借款	注释10	1,200,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释11	47,253,211.42	150,908,063.29
预收款项			
应付职工薪酬	注释12		144,273.93
应交税费	注释13	35,200,087.57	11,265,132.16
应付利息	注释14	17,463,561.64	
应付股利			
其他应付款	注释15	265,467,272.64	64,450,700.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释16	35,000,000.00	90,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,600,384,133.27	316,768,169.38
非流动负债:			
长期借款	注释17	877,500,000.00	570,000,000.00
应付债券	注释18	683,627,868.38	
长期应付款	注释19		988,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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		1,561,127,868.38	1,558,000,000.00
负债合计		3,161,512,001.65	1,874,768,169.38
股东权益:			
股本	注释20	1,150,000,000.00	1,150,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
其中: 永续债			
资本公积	注释21	5,379,313,684.00	4,391,313,684.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释22	113,905,914.28	91,285,945.31
未分配利润	注释23	1,022,013,250.42	820,643,313.22
归属于母公司股东权益合计		7,665,232,848.70	6,453,242,942.53
少数股东权益		16,761,005.49	17,313,451.37
股东权益合计		7,681,993,854.19	6,470,556,393.90
负债和股东权益总计		10,843,505,855.84	8,345,324,563.28

(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:

长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

主管会计工作负责人:

长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

会计机构负责人:

吴清萍

合并利润表

2017年度

编制单位: 长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

(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、营业总收入		712,374,181.70	707,917,817.20
减: 营业成本	注释24	601,413,832.76	588,455,464.63
税金及附加	注释25	3,371,211.92	12,010,406.66
销售费用			
管理费用	注释26	7,699,231.36	6,671,771.51
财务费用	注释27	-2,624,197.37	-1,549,055.52
资产减值损失	注释28	-2,948,131.50	1,586,074.74
加: 公允价值变动收益			
投资收益	注释29	36,025,225.76	36,463,544.67
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益	注释30	117,313,033.40	
二、营业利润		258,800,493.69	137,206,699.85
加: 营业外收入	注释32		118,135,353.13
减: 营业外支出	注释33	50,000.00	
三、利润总额		258,750,493.69	255,342,052.98
减: 所得税费用	注释34	35,313,033.40	37,618,248.33
四、净利润		223,437,460.29	217,723,804.65
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		223,437,460.29	217,723,804.65
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		223,989,906.17	217,956,353.28
少数股东损益		-552,445.88	-232,548.63
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) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
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		223,437,460.29	217,723,804.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		223,989,906.17	217,956,353.28
归属于少数股东的综合收益总额		-552,445.88	-232,548.63
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:

印胜

主管会计工作负责人:

成龙
印略

会计机构负责人:

吴清萍

合并现金流量表

2017年度

编制单位:长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

(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		600,119,200.00	534,043,097.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释35	285,666,024.56	71,569,173.31
经营活动现金流入小计		885,785,224.56	605,612,271.03
购买商品、接受劳务支付的现金		1,800,734,007.18	770,341,706.46
支付给职工以及为职工支付的现金		4,222,039.58	2,560,758.51
支付的各项税费		809,752.46	470,471.25
支付其他与经营活动有关的现金	注释35	173,017,058.78	314,022,324.09
经营活动现金流出小计		1,978,782,858.00	1,087,395,260.31
经营活动产生的现金流量净额		-1,092,997,633.44	-481,782,989.28
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		268,530.04	120,638.61
投资支付的现金		450,000,000.00	14,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		450,268,530.04	14,120,638.61
投资活动产生的现金流量净额		-450,268,530.04	-14,120,638.61
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			17,546,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			17,546,000.00
取得借款收到的现金		2,250,000,000.00	1,896,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,250,000,000.00	1,913,546,000.00
偿还债务支付的现金		97,500,000.00	1,505,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		98,550,524.15	67,358,806.99
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		196,050,524.15	1,572,358,806.99
筹资活动产生的现金流量净额		2,053,949,475.85	341,187,193.01
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			
加: 年初现金及现金等价物余额		510,683,312.37	-154,716,434.88
六、期末现金及现金等价物余额		156,234,752.34	310,951,187.22
		666,918,064.71	156,234,752.34

(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:

曹方印胜

主管会计工作负责人:

成龙印略

会计机构负责人:

吴清萍

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

(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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,150,000,000.00		4,391,313,684.00				91,285,945.31	820,643,313.22	17,313,451.37	6,470,556,393.90
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、本年年初余额	1,150,000,000.00		4,391,313,684.00				91,285,945.31	820,643,313.22	17,313,451.37	6,470,556,393.90
三、本年增减变动金额			988,000,000.00				22,619,968.97	201,369,937.20	-552,445.88	1,211,437,460.29
(一)综合收益总额										
(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.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										
5.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本年期末余额	1,150,000,000.00		5,379,313,684.00				113,905,914.28	1,022,013,250.42	16,761,005.49	7,681,983,854.19

(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：吴清洋

成龙印略

曾方胜印

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司股东权益						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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,150,000,000.00		4,391,313,684.00				69,397,290.53	624,575,614.72		6,235,286,589.25
加：会计政策变更							21,888,654.78	196,067,698.50	17,313,451.37	235,269,804.65
前期差错更正							217,986,353.28	-232,548.63	217,723,804.65	
同一控制下企业合并							17,546,000.00	17,546,000.00		
其他							17,546,000.00			
二、本年年初余额	1,150,000,000.00		4,391,313,684.00				69,397,290.53	624,575,614.72		6,235,286,589.25
三、本年增减变动金额							21,888,654.78	21,888,654.78		
(一)综合收益总额										
(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							21,888,654.78	-21,888,654.78		
2.对股东的分配							21,888,654.78	-21,888,654.78		
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.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										
5.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本年期末余额	1,150,000,000.00		4,391,313,684.00				91,285,945.31	820,643,313.22	17,313,451.37	6,470,556,393.90

(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：

1.

成方略印

曹方略印

吴清萍
2.

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		633,364,027.66	107,985,465.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	317,527,588.47	183,899,110.82
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	401,098,160.58	206,796,682.84
存货		6,884,923,299.56	5,805,435,159.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		8,236,913,076.27	6,304,116,418.15
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	2,346,080,467.72	1,860,055,241.96
投资性房地产			
固定资产		31,328,309.47	32,357,688.23
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		14,402,150.67	14,803,138.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,391,810,927.86	1,907,216,068.81
资产总计		10,628,724,004.13	8,211,332,486.96

(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：

昔方印胜

主管会计工作负责人：

成龙印略

会计机构负责人：

吴清萍

母公司资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

(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	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		1,200,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		47,253,211.42	77,464,752.29
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		35,195,835.97	11,243,897.64
应交税费		17,463,561.64	
应付利息			
应付股利		64,310,700.00	20,450,700.00
其他应付款			
持有待售负债		35,000,000.00	90,000,000.00
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,399,223,309.03	199,159,349.93
非流动负债:			
长期借款		877,500,000.00	570,000,000.00
应付债券		683,627,868.38	
长期应付款			988,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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		1,561,127,868.38	1,558,000,000.00
负债合计		2,960,351,177.41	1,757,159,349.93
股东权益:			
股本		1,150,000,000.00	1,150,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
其中: 永续债			
资本公积		5,379,313,684.00	4,391,313,684.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		113,905,914.28	91,285,945.31
盈余公积		1,025,153,228.44	821,573,507.72
未分配利润			
股东权益合计		7,668,372,826.72	6,454,173,137.03
负债和股东权益总计		10,628,724,004.13	8,211,332,486.96

(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:

曾方印胜

主管会计工作负责人:

印略

会计机构负责人: 吴清萍

成龙印略

母公司利润表

2017年度

编制单位：长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本	注释4	712,374,181.70	707,917,817.20
税金及附加	注释4	601,413,832.76	588,455,464.63
销售费用		2,805,051.28	11,966,541.66
管理费用		5,366,819.64	5,506,714.47
财务费用		-2,437,854.41	-1,502,876.61
资产减值损失		-2,948,131.50	1,586,074.74
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释5	36,025,225.76	36,463,544.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益		117,313,033.40	
二、营业利润		261,512,723.09	138,369,442.98
加：营业外收入			
减：营业外支出			118,135,353.13
三、利润总额		261,512,723.09	256,504,796.11
减：所得税费用		35,313,033.40	37,618,248.33
四、净利润		226,199,689.69	218,886,547.78
持续经营净利润		226,199,689.69	218,886,547.78
终止经营净利润			
六、综合收益总额		226,199,689.69	218,886,547.78
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：

曾方印胜

主管会计工作负责人：

成龙印略

会计机构负责人：吴清萍

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十	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		600,119,200.00	534,043,097.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		128,320,529.81	71,521,707.60
经营活动现金流入小计		728,439,729.81	605,564,805.32
购买商品、接受劳务支付的现金		1,632,083,974.72	688,259,614.76
支付给职工以及为职工支付的现金		2,259,198.00	1,971,905.14
支付的各项税费		226,608.90	229,930.56
支付其他与经营活动有关的现金		192,916,043.58	357,463,015.91
经营活动现金流出小计		1,827,485,825.20	1,047,924,466.37
经营活动产生的现金流量净额		-1,099,046,095.39	-442,359,661.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		216,248.00	63,254.00
投资支付的现金		450,000,000.00	84,184,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		450,216,248.00	84,247,254.00
投资活动产生的现金流量净额		-450,216,248.00	-84,247,254.00
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		2,250,000,000.00	1,896,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,250,000,000.00	1,896,000,000.00
偿还债务支付的现金		97,500,000.00	1,505,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,859,094.13	67,358,806.99
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		175,359,094.13	1,572,358,806.99
筹资活动产生的现金流量净额		2,074,640,905.87	323,641,193.01
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			
加：年初现金及现金等价物余额		525,378,562.48	-202,965,722.04
六、期末现金及现金等价物余额		107,985,465.18	310,951,187.22
		633,364,027.66	107,985,465.18

(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：

音方
印胜

主管会计工作负责人：

龙略

会计机构负责人：

吴清萍

母公司股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	1,150,000,000.00		4,391,313,684.00				91,285,945.31	821,573,507.72
加：会计政策变更								6,454,173,137.03
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,150,000,000.00		4,391,313,684.00				91,285,945.31	821,573,507.72
三、本年增减变动金额			988,000,000.00				22,619,968.97	203,579,720.72
(一) 综合收益总额			988,000,000.00				22,619,968.97	203,579,720.72
(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							22,619,968.97	-22,619,968.97
2. 对股东的分配							22,619,968.97	-22,619,968.97
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. 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								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年期末余额	1,150,000,000.00		5,379,313,684.00				113,905,914.28	1,025,153,228.44
								7,668,372,826.72

(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：吴清萍

成龙略印

菅方胜印

母公司股东权益变动表

2017年度



编制单位：长沙含浦科教产业园开发建设有限公司

附注十

项目	期初余额	上期金额						未分配利润	股东权益合计
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	1,150,000,000.00		4,391,313,684.00					69,397,290.53	624,575,614.72
加：会计政策变更									6,235,286,589.25
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,150,000,000.00		4,391,313,684.00					69,397,290.53	624,575,614.72
三、本年增减变动金额									6,235,286,589.25
(一)综合收益总额								21,888,654.78	218,886,547.78
(二)股东投入和减少资本								196,997,893.00	218,886,547.78
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								-21,888,654.78	
1. 提取盈余公积								21,888,654.78	
2. 对股东的分配								-21,888,654.78	
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. 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									
5. 其他									
(五)专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六)其他									
四、本年期末余额	1,150,000,000.00		4,391,313,684.00					91,285,945.31	821,573,507.72
									6,454,173,137.03

(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：

吴清萍

长沙含浦科教产业园开发建设有限公司 2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 历史沿革

长沙含浦科教产业园开发建设有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由长沙岳麓科技产业园管理委员会出资组建的国有独资公司。2003 年组建时注册资本为人民币 2,100 万元，上述出资经长沙中仁会计师事务所有限公司长中仁验（2003）第 029 号验资报告验证；2010 年公司增资 2,900 万元，出资经湖南里程有限责任会计师事务所湘程验字（2010）第 029 号验资报告验证；2012 年公司增资 10,000 万元，出资经长沙湘安联合会计师事务所湘安验字（2012）第 0704-2 号验资报告验证；2015 年公司增资 100,000 万元，出资经恒信弘正会计师事务所有限责任公司恒弘验字（2015）第 12-003 号、恒弘验字（2015）第 12-002 号、恒弘验字（2015）第 12-001 号、恒弘验字（2015）第 11-001 号验资报告验证。截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为 115,000 万元，实收资本 115,000 万元。

公司于 2003 年 1 月 29 日领取了长沙市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91430100748399648N 的企业法人营业执照。

2. 注册地和总部地址

本公司注册地址：长沙市岳麓区含浦镇联丰社区，总部地址：长沙市岳麓区含浦镇联丰社区，实际控制人为长沙岳麓科技产业园管理委员会。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：园区基础设施建设及房地产开发，土地整理（不含前置审批和许可项目，涉及行政许可的凭许可证经营）。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 2 月 1 日批准报出。

二、合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日，公司子公司共两户，2017 年度纳入合并财务报表范围的子公司有一户，其中包括：

子公司名称	子公司类型	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
长沙智睿城乡基础设施建设有限公司	全资子公司	200.00	100.00	100.00
湖南慧谷实业有限责任公司	控股子公司	20,000.00	80.00	80.00

注：长沙智睿城乡基础设施建设有限公司系本公司设立的全资子公司，注册资本为 200 万元；截至 2017 年 12 月 31 日，本公司对该公司未实际出资，且该公司尚未开展业务，故本报告期未纳入合并报表范围。

本期公司子公司减少 1 户，具体包括：

名称	变更原因
长沙智光城乡基础设施建设有限公司	该公司增资扩股，本公司注册资本持股比例下降为 0.1560%，本期仍未实际出资

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(以下简称“企业会计准则”)进行确认和计量并编制财务报表。

(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。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

（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

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，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，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之下孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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

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

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，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，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。

(2) 在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

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

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料由本公司编制。

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。

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

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司以及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。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将子公司以及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;该子公司以及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。

在报告期内,本公司处置子公司以及业务,则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,在合并财务报表中,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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前3个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，

将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，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。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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。

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

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；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. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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。

(八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：1000 万元

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的所有关联方内部应收款
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门及所属机构的款项、员工的备用金、保证金及押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

① 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3—4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

② 采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
关联方组合	不计提坏账准备

组合名称	方法说明
无风险组合	不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项并应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（九）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。主要包括主要包括：配套设施项目成本、待售土地、土地整理成本、库存商品、周转材料及其他。

配套设施项目成本、土地整理成本是指以出售为目的的土地整理项目、设施建设项目；待售土地是指所无偿注入的、购入的已决定将直接出售土地。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法、个别认定法计价。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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。

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。

（十一）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。其中，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。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。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。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。

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	直线法	30 年	5.00	3.17
电子及办公设备	直线法	5-10 年	5.00	9.5-19
运输工具	直线法	10 年	5.00	9.5
其他设备	直线法	3-5 年	5.00	

(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。

（十二）在建工程

1. 在建工程的类别

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。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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按每月月末平均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。

（十四）无形资产

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、应用软件等。

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	40-50 年	土地使用权证期限

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，本报告期内各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。

（十五）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。

(十六) 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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销,不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

(十七) 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。

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。

（十八）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量。

a. 工程建设收入确认原则：公司设施建设项目、土地整理项目，在项目竣工决算出具评审报告并与合同方签订相关合同时确认收入，并结转成本。

b. 土地出让收入确认原则：企业已全部缴纳出让款并由政府确认返还款时确认收入。

c. 房屋出租收入的确认原则：按公司与承租方签订的合同或协议规定的承租方付租日期和金额，确认房屋出租收入的实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在交易的结果能够可靠地估计（即劳务总收入及总成本能够可靠地计量，劳务的完成程度能够可靠地确定，相关的价款能够流入）时，于决算日按完工百分比法确认收入的实现。

当交易的结果不能可靠地确定估计时，于决算日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当年损益类账户。

4. 建造合同收入

建造合同的结果能够可靠地估计（即合同的总收入及已经发生的成本能够可靠地计量，合同完工进度及预计尚需发生的成本能够可靠地确定，相关的经济利益可以收到）时，在资产负债表日按完工百分比法确认收入的实现。合同完工进度按累计发生的成本占预计总成本

的比例确定。

当建造合同的结果不能可靠地估计时,于资产负债表日按已经发生并预计能够收回的成本金额确认收入,并将已经发生的成本记入当年度损益类账项。

如果预计合同总成本将超出合同总收入,将预计的损失立即记入当年度损益类账项。

5. 基础设施委托代建

本公司受政府委托对基础设施项目进行建设运营管理,根据完成的投资总额按照合同或协议约定确定代建收入。

(十九) 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,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、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;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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益;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）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。

（二十一）经营租赁

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) 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) 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。

（二十二）会计政策和会计估计变更和前期差错更正

1. 会计政策变更

2017 年 5 月，财政部发布了财办会[2017]15 号文，对《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行了修订。修订后的准则将自 2017 年 6 月 12 日起施行，并自 2017 年 1 月 1 日起采用未来适用法。

本公司在编制财务报表时已采用修订后的准则，与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益（公司按全额法核算）。本公司按照新准则的衔接规定采用未来适用法，不对比较财务报表进行调整。

2. 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

3. 前期差错更正

本报告期内未发生前期差错更正事项。

五、税项

（一）公司及其子公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加、地方教育费附加	实缴流转税税额	3%、2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
湖南慧谷实业有限责任公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

根据长沙市岳麓区人民政府出具的岳政办函【2011】95 号《关于给予长沙含浦科教产业园开发建设有限公司税收优惠政策的通知》，同意对本公司承担政府委托进行土地开发整理、

市政基础设施项目，项目回购取得的收入、收到的财政专项补贴资金不征收企业所得税；对本公司参与市政项目建设涉及的地方全额留存的营业税及附加税、土地使用税、房产税等税收由岳麓区财政负担。如果税务部门对以上税收予以追征，由区财政全额补缴。

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	期末余额	期初余额
库存现金	976.05	11,068.65
银行存款	666,917,088.66	156,223,683.69
其他货币资金		
合计	666,918,064.71	156,234,752.34
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2.应收账款

1.应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	317,527,588.47	100.00			317,527,588.47
其中：无风险组合	317,527,588.47	100.00			317,527,588.47
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	317,527,588.47	100.00			317,527,588.47

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计	183,899,110.82	100.00			183,899,110.82

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备的应收账款					
其中: 无风险组合	183,899,110.82	100.00			183,899,110.82
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	183,899,110.82	100.00			183,899,110.82

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 不计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	317,527,588.47		
合计	317,527,588.47		

续:

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	183,899,110.82		
合计	183,899,110.82		

确定该组合依据的说明:

该组合全部系未及时收回的代建项目回购款。

注释3.其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	380,893,873.19	100.00	99,736.99	0.03	380,794,136.20
其中: 无风险组合	380,335,188.26	99.85			380,335,188.26
账龄分析法组合	558,684.93	0.15	99,736.99	17.85	458,947.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	380,893,873.19	100.00	99,736.99	0.03	380,794,136.20

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	209,977,058.97	100.00	3,047,868.49	1.45	206,929,190.48
其中: 无风险组合	203,498,374.04	96.91			203,498,374.04
账龄分析法组合	6,478,684.93	3.09	3,047,868.49	47.04	3,430,816.44
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	209,977,058.97	100.00	3,047,868.49	1.45	206,929,190.48

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	80,000.00	4,000.00	5.00
1-2年			10.00
2-3年	478,684.93	95,736.99	20.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	558,684.93	99,736.99	

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			5.00
1-2年	478,684.93	47,868.49	10.00
2-3年			20.00
3-4年	6,000,000.00	3,000,000.00	50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	6,478,684.93	3,047,868.49	

确定该组合依据的说明:

本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进

行信用风险组合分类。

(2) 组合中, 不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	380,335,188.26		
合计	380,335,188.26		

续:

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	203,498,374.04		
合计	203,498,374.04		

确定该组合依据的说明:

本公司根据业务性质, 认定无信用风险组合: 主要包括应收政府部门及所属机构的款项、员工的备用金、保证金及押金等。

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	380,506,467.55	209,844,551.33
备用金及其他	387,405.64	132,507.64
合计	380,893,873.19	209,977,058.97

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额				
	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
长沙智光城乡基础设施建设有限公司	往来款	201,360,000.00	1 年以内	52.87	
湖南岳麓经济开发有限责任公司	往来款	177,221,916.22	1 年以内	46.53	
含浦镇镇政府	往来款	1,365,866.40	5 年以上	0.36	
湖南爱威医疗科技有限公司	往来款	478,684.93	2-3 年	0.13	95,736.99
戴定刚	备用金	242,809.64	1 年以内	0.06	
合计		380,669,277.19		99.95	95,736.99

4. 截至 2017 年 12 月 31 日其他应收款中无持有本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

注释4.存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
配套设施及土地整理支出	3,207,795,918.56		3,207,795,918.56
存量土地	3,677,127,381.00		3,677,127,381.00
开发成本-检验检测园	271,004,929.34		271,004,929.34
合计	7,155,928,228.90		7,155,928,228.90

续:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
配套设施及土地整理支出	2,128,307,778.31		2,128,307,778.31
存量土地	3,677,127,381.00		3,677,127,381.00
开发成本-检验检测园	155,406,427.73		155,406,427.73
合计	5,960,841,587.04		5,960,841,587.04

注: 1、土地均已办理土地使用权证。

2、本公司报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况, 故未计提存货跌价准备。

注释5.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	636,535.05	336,885.18
合计	636,535.05	336,885.18

注释6.长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
湖南智谷新城开发建设有限责任公司	1,776,118,668.94			37,787,094.66	
中南大学科技园(湖南)发展有限公司	10,500,000.00			-631,494.71	
中汽(湖南)基地发展有限公司	3,252,573.02			-1,227,487.74	
长沙长行信息科技合伙企业(有限合伙)		450,000,000.00		97,113.55	
合计	1,789,871,241.96	450,000,000.00		36,025,225.76	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	期末减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
湖南智谷新城开发建设有限责任公司					1,813,905,763.60	
中南大学科技园（湖南）发展有限公司					9,868,505.29	
中汽（湖南）基地发展有限公司					2,025,085.28	
长沙长行信息科技合伙企业（有限合伙）					450,097,113.55	
合计					2,275,896,467.72	

注释7.固定资产及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	35,143,812.47	451,969.00	1,641,342.21	37,237,123.68
2. 本期增加金额			268,530.04	268,530.04
购置			268,530.04	268,530.04
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
其他转出				
4. 期末余额	35,143,812.47	451,969.00	1,909,872.25	37,505,653.72
二. 累计折旧				
1. 期初余额	3,338,662.32	268,624.49	1,221,180.03	4,828,466.84
2. 本期增加金额	1,112,887.44	25,051.56	136,563.76	1,274,502.76
计提	1,112,887.44	25,051.56	136,563.76	1,274,502.76
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
其他转出				
4. 期末余额	4,451,549.76	293,676.05	1,357,743.79	6,102,969.60
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
其他转入				
3. 本期减少金额				

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及办公设备	合计
处置或报废				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末余额	30,692,262.71	158,292.95	552,128.46	31,402,684.12
2. 期初余额	31,805,150.15	183,344.51	420,162.18	32,408,656.84

2. 截至 2017 年 12 月 31 日止未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	30,692,262.71	企业正在积极办理之中
合计	30,692,262.71	

3. 固定资产的其他说明

2017 年度折旧额 1,274,502.76 元。

报告期内固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无用于抵押担保等所有权受到限制的固定资产。

注释8.无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	16,039,518.13			16,039,518.13
2. 本期增加金额				
购置				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	16,039,518.13			16,039,518.13
二. 累计摊销				
1. 期初余额	1,236,379.51			1,236,379.51
2. 本期增加金额	400,987.95			400,987.95
计提	400,987.95			400,987.95
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计
其他转出				
4. 期末余额	1,637,367.46			1,637,367.46
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末余额	14,402,150.67			14,402,150.67
2. 期初余额	14,803,138.62			14,803,138.62

2. 无形资产的其他说明

2017 年度摊销额 400,987.95 元。

长国用 (2014) 第 019613 号土地使用权系 2013 年 12 月购入的办公楼土地使用权，土地使用权均按法定使用年限 40 年摊销。

注释9.递延所得税资产与递延所得税负债

1. 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	99,736.99	3,047,868.49
其中：其他应收款坏账准备	99,736.99	3,047,868.49
合计	99,736.99	3,047,868.49

根据长沙市岳麓区人民政府出具的岳政办函【2011】95 号《关于给予长沙含浦科教产业园开发建设有限公司税收优惠政策的通知》，公司未来期间很可能无法产生足够的应纳税所得额用以利用上述可抵扣暂时性差异的影响，不确认上述可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

注释10.短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	1,200,000,000.00	
合计	1,200,000,000.00	

短期借款分类的说明：

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司保证借款余额为 12 亿元。

公司于 2017 年 3 月 21 日与农商银行太平支行签订了编号（长农商）最高额借字【太平】第 2017031701 号的 5 亿元借款合同，并签订了编号（长农商）最高额保字【太平】第 2017031701 号号保证合同，合同约定由湖南岳麓经济开发有限责任公司提供连带责任保证担保。

公司于 2017 年 8 月 18 日与湖南三湘银行股份有限公司签订了编号 SX2017 流贷字第 0818-01 号的 2 亿元借款合同，并签订了编号 SX2017 流贷-担保字第 0818-01 号保证合同，合同约定由湖南智谷新城开发建设有限责任公司提供连带责任保证担保。

公司于 2017 年 11 月 29 日与长沙农村商业银行太平支行签订了编号（长农商）最高额借字【太平】第 2017112901 号的 5 亿元最高额借款合同，以及其项下的编号-01020-2017-00000005 号的 2 亿元流动资金借款合同、编号-01020-2017-00000007 号的 3 亿元流动资金借款合同，并签订了编号为（长农商）最高额保字【太平】第 2017112901 号的保证合同，合同约定由湖南智谷新城开发建设有限责任公司提供连带责任保证担保。

注释11.应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	47,253,211.42	150,908,063.29
合计	47,253,211.42	150,908,063.29

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末金额	未偿还或结转原因
湖南含浦建设集团有限公司	28,650,000.00	工程尚未竣工结算
湖南省西城建设有限公司	5,100,000.00	工程尚未竣工结算
湖南麟辉建设集团有限公司	4,799,000.00	工程尚未竣工结算
湖南兴能电力建设有限公司	1,500,000.00	工程尚未竣工结算
长沙友仁建筑工程有限公司	1,300,000.00	工程尚未竣工结算
合计	41,349,000.00	

2. 应付账款的其他说明

截至 2017 年 12 月 31 日，应付账款余额中无欠付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

截至 2017 年 12 月 31 日，应付账款余额中无欠付关联方款项。

注释12.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	144,273.93	3,752,076.65	3,896,350.58	
离职后福利-设定提存计划		325,689.00	325,689.00	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	144,273.93	4,077,765.65	4,222,039.58	

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	144,273.93	3,125,040.99	3,269,314.92	
二、职工福利费		62,455.00	62,455.00	
三、社会保险费		153,317.67	153,317.67	
其中：基本医疗保险费		129,030.00	129,030.00	
工伤保险费		13,575.00	13,575.00	
生育保险费		10,712.67	10,712.67	
四、住房公积金		396,480.00	396,480.00	
五、工会经费和职工教育经费		14,782.99	14,782.99	
六、短期累积带薪缺勤				
七、短期利润（奖金）分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	144,273.93	3,752,076.65	3,896,350.58	

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		314,100.00	314,100.00	
失业保险费		11,589.00	11,589.00	
合计		325,689.00	325,689.00	

注释13.应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	31,399,936.29	10,026,440.34
城市维护建设税	2,197,995.54	701,850.82
教育费附加及地方教育费附加	1,569,996.82	501,322.02
房产税	27,907.32	14,284.46
个人所得税	4,251.60	21,234.52

税费项目	期末余额	期初余额
合计	35,200,087.57	11,265,132.16

注释14.应付利息

项目	期末余额	期初余额
债券利息	17,463,561.64	
合计	17,463,561.64	

注释15.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
往来款及其他	241,156,572.64	40,000,000.00
关联方资金		
保证金	24,310,700.00	24,450,700.00
合计	265,467,272.64	64,450,700.00

2.账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末金额	未偿还或结转的原因
长沙智芯高科技创业投资有限公司	20,000,000.00	未及时偿付
中铁城建集团有限公司	44,000,000.00	未及时偿付
合计	64,000,000.00	

截至 2017 年 12 月 31 日，其他应付款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东款项。

注释16.一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
长期借款	35,000,000.00	90,000,000.00
合计	35,000,000.00	90,000,000.00

注释17.长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	877,500,000.00	570,000,000.00
合计	877,500,000.00	570,000,000.00

长期借款分类的说明：

本公司保证借款余额为 912,500,000.00 元，其中一年内到期金额为 35,000,000.00 元，重分类至一年内到期的非流动负债。

公司于 2016 年 3 月 21 日与长沙银行股份有限公司河西支行签订编号为 052320162003000182000 号的借款合同，借款余额为 570,000,000.00 元，其中一年内到期的金额为 20,000,000.00 元，并签订了编号为 052320160303301303 的最高额保证合同，合同约定由湖南省岳麓经济开发有限责任公司提供最高额度保证担保，额度为 6 亿元。

公司于 2017 年 1 月 19 日与安徽国元信托有限责任公司签订了编号为 GYDY05 (贷信) 2017 第 001 号-02 号的 2 亿元借款合同，并签订了编号为 GYDY05 (贷信) 2017 第 001 号-05 号的保证合同，合同约定由湖南智谷新城开发建设有限责任公司提供连带责任保证担保。

公司于 2017 年 4 月 26 日与陕西省国际信托股份有限公司签订了编号为 2017-03-114 号的 1.5 亿元借款合同，借款余额为 142,500,000.00 元，其中一年内到期金额为 15,000,000.00 元，并签订了编号为 2017-03-115 号的保证合同，合同约定由湖南智谷新城开发建设有限责任公司提供保证担保。

注释18.应付债券

1.应付债券的分类

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	683,627,868.38	
合计	683,627,868.38	

2.应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	票面利率 (%)	期初余额
17 长沙含浦债	700,000,000.00	2017/7/28	7 年	5.80	
合计	700,000,000.00				

续：

债券名称	本期发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
17 长沙含浦债	700,000,000.00	17,463,561.64	-16,372,131.62		683,627,868.38
合计	700,000,000.00	17,463,561.64	-16,372,131.62		683,627,868.38

注：本公司 2017 年 5 月 10 日根据国家发改委发改企业债券（2017）169 号文批准发行“17 长沙含浦债”，债券期限为 7 年，发行债券总额为 7 亿，票面利率为 5.80%，发行承销费用 1,470.00 万元；并与重庆兴农融资担保集团有限公司签订了编号为（2017）年债券服字（011）号的信用增进服务协议，并按协议分期支付担保费。

注释19.长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
长沙市岳麓区财政局		988,000,000.00
合计		988,000,000.00

注释20.实收资本

1. 报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	期末余额	期初余额
长沙岳麓科技产业园管理委员会	1,150,000,000.00	1,150,000,000.00
合计	1,150,000,000.00	1,150,000,000.00

2. 实收资本变动情况

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		新增资本	公积金转增	其他	小计	
资本总数	1,150,000,000.00					1,150,000,000.00

公司实收资本变动情况说明，详见“附注一、公司基本情况 1、历史沿革”。

注释21.资本公积

1. 资本公积报告期内各期末资本公积情况如下

项目	期末余额	期初余额
其他资本公积	5,379,313,684.00	4,391,313,684.00
合计	5,379,313,684.00	4,391,313,684.00

2. 资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	4,391,313,684.00	988,000,000.00		5,379,313,684.00
合计	4,391,313,684.00	988,000,000.00		5,379,313,684.00

资本公积变动情况说明：

根据长沙含浦科教产业园管理委员会文件《关于同意将长沙含浦科教产业园开发建设有限公司政府债务置换形成的债务转作对公司的资本金投入的决定》(岳科园字〔2017〕128号)，公司减少了长期应付款-长沙市岳麓区财政局，并增加其他资本公积 988,000,000.00 元。

注释22.盈余公积

1. 盈余公积报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	113,905,914.28	91,285,945.31
合计	113,905,914.28	91,285,945.31

2. 盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	91,285,945.31	22,619,968.97		113,905,914.28
合计	91,285,945.31	22,619,968.97		113,905,914.28

盈余公积说明：

盈余公积系本公司按当年度净利润的10%提取的法定盈余公积。

注释23.未分配利润

1. 未分配利润未分配利润增减变动情况

项目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	820,643,313.22	624,575,614.72
加：本期归属于母公司的净利润	223,989,906.17	217,956,353.28
减：提取法定盈余公积	22,619,968.97	21,888,654.78
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,022,013,250.42	820,643,313.22

注释24.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
配套设施建设	18,661,612.34	15,755,295.66	369,654,688.85	307,467,349.37
土地整理	693,599,045.56	585,579,522.09	338,144,091.21	280,909,100.25
房屋租赁	113,523.80	79,015.01	119,037.14	79,015.01
合计	712,374,181.70	601,413,832.76	707,917,817.20	588,455,464.63

注释25.税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
营业税		9,392,321.14
城市维护建设税	1,496,144.72	1,359,169.87
教育费附加及地方教育费附加	1,068,674.80	970,835.63
房产税	13,622.86	14,284.46

税种	本期发生额	上期发生额
土地使用税	792,550.14	229,210.56
车船使用税		720.00
印花税	219.40	43,865.00
合计	3,371,211.92	12,010,406.66

注释26.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,077,765.65	2,705,032.44
交通费用		537,575.00
折旧摊销费用	1,596,475.70	1,568,653.71
中介机构费用	782,400.00	1,055,840.00
水电费	362,996.66	140,687.82
办公费	191,022.47	70,150.50
业务招待费	41,918.30	38,982.70
差旅费	66,429.00	21,704.40
车辆费	167,559.12	166,027.00
营销广告费	310,768.00	244,078.02
其他费用	101,896.46	123,039.92
合计	7,699,231.36	6,671,771.51

注释27.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	2,649,451.92	1,569,173.31
汇兑损益		
其他	25,254.55	20,117.79
合计	-2,624,197.37	-1,549,055.52

注释28.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,948,131.50	1,586,074.74
合计	-2,948,131.50	1,586,074.74

注释29.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	36,025,225.76	36,463,544.67
合计	36,025,225.76	36,463,544.67

注释30.其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
免征税费	35,313,033.40	
政府补助	82,000,000.00	
合计	117,313,033.40	

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
免征税费	35,313,033.40		与收益相关
政府补助	82,000,000.00		与收益相关
合计	117,313,033.40		

3. 其他收益说明

2017 年度，根据《岳麓区人民政府关于给予长沙含浦科教产业园开发建设有限公司财政补贴的决定》(岳科园字〔2017〕6 号)，该补贴为与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质及公司会计核算选择，计入其他收益。上期不予追溯调整。

注释31.政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	117,313,033.40		详见附注六注释 30
计入营业外收入的政府补助		118,135,353.13	详见附注六注释 32
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	117,313,033.40	118,135,353.13	

2. 政府补助说明

①2017 年度，根据《岳麓区人民政府关于给予长沙含浦科教产业园开发建设有限公司财政补贴的决定》，该补贴为与企业日常活动相关的政府补助，补贴金额 82,000,000.00 元，直

接拨付至本公司；②根据长沙市岳麓区人民政府办公室《关于给予长沙含浦科教产业园开发建设有限公司税收优惠政策的通知》（岳政办函【2011】95号），公司2017年度免征税费35,313,033.40元，按照经济业务实质及公司会计核算选择，上述政府补助计入其他收益。

注释32.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
免征税费		48,135,353.13
政府补助		70,000,000.00
合计		118,135,353.13

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
免征税费		48,135,353.13
政府补助		70,000,000.00
合计		118,135,353.13

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
免征税费		48,135,353.13	与收益相关
财政补贴		70,000,000.00	与收益相关
合计		118,135,353.13	

注：上年对比数据未追溯调整。

注释33.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	50,000.00	
合计	50,000.00	

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	50,000.00	
合计	50,000.00	

注释34.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	35,313,033.40	37,618,248.33
合计	35,313,033.40	37,618,248.33

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	258,750,493.69	255,342,052.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	64,687,623.42	63,835,513.25
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	-29,328,258.34	-26,904,562.09
不可抵扣的成本、费用和损失影响	143.85	396,611.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	-46,475.53	290,685.78
所得税费用	35,313,033.40	37,618,248.33

注释35.现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	2,649,451.92	1,569,173.31
补贴收入	82,000,000.00	70,000,000.00
收到的往来和其他	201,016,572.64	
合计	285,666,024.56	71,569,173.31

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用	2,024,990.01	2,398,085.36
支付的往来和其他	170,992,068.77	311,624,238.73
合计	173,017,058.78	314,022,324.09

注释36.现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	223,437,460.29	217,723,804.65
加: 资产减值准备	-2,948,131.50	1,586,074.74

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,274,502.76	1,246,680.77
无形资产摊销	400,987.95	400,987.95
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以"-"号填列)		
固定资产报废损失(收益以"-"号填列)		
公允价值变动损失(收益以"-"号填列)		
财务费用(收益以"-"号填列)		
投资损失(收益以"-"号填列)	-36,025,225.76	-36,463,544.67
递延所得税资产减少(增加以"-"号填列)		
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)	-1,095,444,687.69	-279,151,732.87
经营性应收项目的减少(增加以"-"号填列)	-304,545,291.87	-184,274,428.46
经营性应付项目的增加(减少以"-"号填列)	120,852,752.38	-202,850,831.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,092,997,633.44	-481,782,989.28
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	666,918,064.71	156,234,752.34
减: 现金的年初余额	156,234,752.34	310,951,187.22
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	510,683,312.37	-154,716,434.88

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	666,918,064.71	156,234,752.34
其中: 库存现金	976.05	11,068.65
可随时用于支付的银行存款	666,917,088.66	156,223,683.69
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	666,918,064.71	156,234,752.34

项目	本期金额	上期金额
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		

注释37.所有权或使用权收到限制的资产

项目	余额	受限原因
存货	551,582,300.00	抵押担保
合计	551,582,300.00	

其他说明：

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司存货一存量土地中有 2 宗土地使用权受到限制，账面价值为 551,582,300.00 元，用于为湖南智谷新城开发建设有限责任公司在中国农业发展银行长沙市建湘支行 27 亿元借款提供抵押担保。

注释38.当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益			
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）		70,000,000.00	政府补助
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			

项目	本期发生额	上期发生额	说明
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	-50,000.00		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		48,135,353.13	免征税金
所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-50,000.00	118,135,353.13	

七、在其他主体中的权益

(一)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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖南智谷新城开发建设有限公司	长沙市	长沙市	项目投资 咨询管理 工程施工	49.00		权益法
长沙长行信息科技合伙企业（有限合伙）	长沙市	长沙市	网络技术 计算机技术	35.1498		权益法
中南大学科技园（湖南）发展有限公司	长沙市	长沙市	信息服务	35.00		权益法
中汽（湖南）基地发展有限公司	长沙市	长沙市	企业管理咨询服务	35.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	湖南智谷新城开发建设有限公司	中汽（湖南）基地发展有限公司	中南大学科技园（湖南）发展有限公司	长沙长行信息科技合伙企业（有限合伙）
	2017-12-31/ 2017年度	2017-12-31/ 2017年度	2017-12-31/ 2017年度	2017-12-31/ 2017年度
流动资产	7,165,466,252.30	5,727,649.85	28,161,551.79	1,481,909,584.78
非流动资产	52,420,875.79		155,885.85	
资产合计	7,217,887,128.09	5,727,649.85	28,317,437.64	1,481,909,584.78
流动负债	525,138,630.92	58,308.11		201,399,000.00
非流动负债	2,990,900,000.00		11,400,000.00	
负债合计	3,516,038,630.92	58,308.11	11,400,000.00	201,399,000.00
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	3,701,848,497.17	5,785,957.96	16,917,437.64	1,280,510,584.78
按持股比例计算的净资产份额				

项目	湖南智谷新城开发建设有限责任公司	中汽（湖南）基地发展有限公司	中南大学科技园（湖南）发展有限公司	长沙长行信息科技合伙企业（有限合伙）
	2017-12-31/ 2017 年度	2017-12-31/ 2017 年度	2017-12-31/ 2017 年度	2017-12-31/ 2017 年度
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值				
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	112,768,875.90			
净利润	77,116,519.72	-3,507,107.82	-1,082,562.36	276,284.78
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额				
企业本期收到的来自联营企业的股利				

八、关联方及关联交易

（一）本企业的最终控制方情况

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(%)
长沙岳麓科技产业园管理委员会	长沙市	政府机构		100.00	100.00

（二）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六(一)在合营安排或联营企业中的权益。

本报告期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖南智谷新城开发建设有限责任公司	本公司持有智谷公司 49%的股权,系智谷公司第二大股东
长沙长行信息科技合伙企业（有限合伙）	本公司持有长沙长行 35.1498%的股权
中南大学科技园（湖南）发展有限公司	本公司持有中南科技园 35%的股权
中汽（湖南）基地发展有限公司	本公司持有中汽（湖南）35%的股权

（三）关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

单位: 万元

担保人	被担保方	担保金额	期末借款余额	担保形式
本公司	湖南智谷新城开发建设有限责任公司	5,000.00	5,000.00	信用担保
本公司	湖南智谷新城开发建设有限责任公司	9,990.00	9,990.00	信用担保
本公司	湖南智谷新城开发建设有限责任公司	60,000.00	15,000.00	信用担保
本公司	湖南智谷新城开发建设有限责任公司	295,699.00	236,000.00	抵押担保
本公司	湖南智谷新城开发建设有限责任公司	9,800.00	7,000.00	信用担保
本公司	湖南智谷新城开发建设有限责任公司	20,000.00	19,800.00	信用担保
合计		400,489.00	292,790.00	

关联担保情况说明:

- 本公司为湖南智谷新城开发建设有限责任公司在广发银行长沙分行 5,000.00 万元借款提供担保, 截止于 2017 年 12 月 31 日, 智谷公司期末借款余额为 5,000.00 万元。
- 本公司为湖南智谷新城开发建设有限责任公司在北京银行长沙五一东路支行 9,990.00 万元借款提供担保, 截止于 2017 年 12 月 31 日, 智谷公司期末借款余额为 9,990.00 万元。
- 本公司为湖南智谷新城开发建设有限责任公司在长沙银行河西支行 60,000.00 万元借款提供担保, 截止于 2017 年 12 月 31 日, 智谷公司期末借款余额为 15,000.00 万元。
- 本公司以长国用 (2015) 第 069199 号、长国用 (2015) 第 069200 号土地为湖南智谷新城开发建设有限责任公司在中国农业发展银行长沙市建湘支行 27 亿元借款的授信额度提供最高额 295,699.00 万元抵押担保, 同时本公司为湖南智谷新城开发建设有限责任公司上述 27 亿元贷款提供连带责任担保, 截止于 2017 年 12 月 31 日, 智谷公司期末借款余额为 236,000.00 万元。
- 本公司为湖南智谷新城开发建设有限责任公司在华融湘江银行 9,800.00 万元借款提供担保, 截止于 2017 年 12 月 31 日, 智谷公司期末借款余额为 7,000.00 万元。
- 本公司为湖南智谷新城开发建设有限责任公司在东莞银行长沙分行 2 亿元借款提供担保, 截止于 2017 年 12 月 31 日, 智谷公司期末借款余额为 19,800.00 万元。

2. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	占比 (%)	账面余额	占比 (%)
长沙岳麓科技产业园管理委员会	317,527,588.47	100.00	183,899,110.82	100.00
合计	317,527,588.47	100.00	183,899,110.82	100.00

(2) 其他应收款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	占比(%)	账面余额	占比(%)
长沙智光城乡基础设施建设有限公司	201,360,000.00	52.87		
湖南岳麓经济开发有限责任公司	177,221,916.22	46.53		
合计	378,581,916.22	99.39		

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至财务报告日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至财务报告日，本公司不存在应披露未披露的重要或有事项。

(三) 资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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(%)		
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	317,527,588.47	100.00			317,527,588.47	
其中：无风险组合	317,527,588.47	100.00			317,527,588.47	
账龄分析法组合						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	317,527,588.47	100.00			317,527,588.47	

续：

种类	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(%)		
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	183,899,110.82	100.00			183,899,110.82
其中：无风险组合	183,899,110.82	100.00			183,899,110.82
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	183,899,110.82	100.00			183,899,110.82

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，不计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	317,527,588.47		
合计	317,527,588.47		

续：

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	183,899,110.82		
合计	183,899,110.82		

确定该组合依据的说明：

该组合全部系该组合全部系未及时收回的代建项目回购款。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	401,197,897.57	100.00	99,736.99	0.02	401,098,160.58
其中：无风险组合	400,639,212.64	99.86			400,639,212.64
账龄分析法组合	558,684.93	0.14	99,736.99	17.85	458,947.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	401,197,897.57	100.00	99,736.99	0.02	401,098,160.58

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	209,844,551.33	100.00	3,047,868.49	1.45	206,796,682.84
其中: 无风险组合	203,365,866.40	96.91			203,365,866.40
账龄分析法组合	6,478,684.93	3.09	3,047,868.49	47.04	3,430,816.44
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	209,844,551.33	100.00	3,047,868.49	1.45	206,796,682.84

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,000.00	4,000.00	5.00
1-2 年			10.00
2-3 年	478,684.93	95,736.99	20.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	558,684.93	99,736.99	

续:

账龄	期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1-2 年	478,684.93	47,868.49	10.00
2-3 年			20.00
3-4 年	6,000,000.00	3,000,000.00	50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	6,478,684.93	3,047,868.49	

确定该组合依据的说明:

本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 组合中, 不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	400,639,212.64		
合计	400,639,212.64		

续:

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	203,365,866.40		
合计	203,365,866.40		

确定该组合依据的说明:

本公司根据业务性质, 认定无信用风险组合: 主要包括关联方往来款、应收政府单位款项等类。

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	401,197,897.57	209,844,551.33
关联方资金		
合计	401,197,897.57	209,844,551.33

3. 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	账面余额	账龄	比例	坏账准备
长沙智光城乡基础设施建设有限公司	往来款	201,360,000.00	1 年以内	50.19	
湖南岳麓经济开发有限责任公司	往来款	177,221,916.22	1 年以内	44.17	
湖南慧谷实业有限责任公司	往来款	20,691,430.02	1 年以内	5.16	
含浦镇镇政府	往来款	1,365,866.40	5 年以上	0.34	
湖南爱威医疗科技有限公司	往来款	478,684.93	2-3 年	0.12	95,736.99
合计		401,117,897.57		99.98	

截至 2017 年 12 月 31 日本公司无应收持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东款项。

注释3. 长期股权投资

被投资单位	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	70,184,000.00		70,184,000.00	70,184,000.00		70,184,000.00
对联营、合营企业投资	2,275,896,467.72		2,275,896,467.72	1,789,871,241.96		1,789,871,241.96
合计	2,346,080,467.72		2,346,080,467.72	1,860,055,241.96		1,860,055,241.96

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	期末减值准备
湖南慧谷实业有限责任公司	70,184,000.00	70,184,000.00			70,184,000.00		
合计	70,184,000.00	70,184,000.00			70,184,000.00		

2.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
湖南智谷新城开发建设有限责任公司	1,776,118,668.94			37,787,094.66	
中南大学科技园(湖南)发展有限公司	10,500,000.00			-631,494.71	
中汽(湖南)基地发展有限公司	3,252,573.02			-1,227,487.74	
长沙长行信息科技合伙企业(有限合伙)		450,000,000.00		97,113.55	
合计	1,789,871,241.96	450,000,000.00		36,025,225.76	

续:

被投资单位	本期增减变动			期末余额	期末减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一. 联营企业					
湖南智谷新城开发建设有限责任公司				1,813,905,763.60	
中南大学科技园(湖南)发展有限公司				9,868,505.29	
中汽(湖南)基地发展有限公司				2,025,085.28	
长沙长行信息科技合伙企业(有限合伙)				450,097,113.55	
合计				2,275,896,467.72	

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
配套设施建设	18,661,612.34	15,755,295.66	369,654,688.85	307,467,349.37
土地整理	693,599,045.56	585,579,522.09	338,144,091.21	280,909,100.25
房屋租赁	113,523.80	79,015.01	119,037.14	79,015.01
合计	712,374,181.70	601,413,832.76	707,917,817.20	588,455,464.63

注释5. 投资收益

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	36,025,225.76	36,463,544.67
合计	36,025,225.76	36,463,544.67





审计报告

重庆会表审报字(2018)第41-1号

重庆兴农融资担保集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆兴农融资担保集团有限公司（以下简称兴农担保公司）合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、合并资产减值准备情况表，2017 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、合并国有资产变动情况表，以及合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴农担保公司 2017 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2017 年度的合并经营成果和合并现金流量。

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“注册会计师对合并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，我们独立于兴农担保公司，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、管理层和治理层对合并财务报表的责任

兴农担保公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定

编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估兴农担保公司的持续经营能力，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兴农担保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴农担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并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合并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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对兴农担保公司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表使用者注意合并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兴农担保公司不能持续经营。

(5) 评价合并财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就兴农担保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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）。

附送:

- 1、2017年12月31日合并资产负债表
- 2、2017年度合并利润表
- 3、2017年度合并现金流量表
- 4、2017年度合并所有者权益变动表
- 5、2017年度合并国有资产变动情况表
- 6、2017年12月31日合并资产减值准备情况表
- 7、2017年12月31日资产负债表(母公司)
- 8、2017年度利润表(母公司)
- 9、2017年度现金流量表(母公司)
- 10、2017年度所有者权益变动表(母公司)
- 11、2017年度合并财务报表附注

中国注册会计师:  25

重庆康华会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师:

 500300020046

中国 * 重庆

二〇一八年三月八日



资产负债表

2017年12月31日

金额单位: 元

项 目	期初余额	年初余额	项 目	行次	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:	73	—	—
货币资金	2,062,896,212.51	3,217,511,301.89	短期借款	74	50,000,000.00	
△结算备付金	3	—	△向中央银行借款	75	—	
△拆出资金	4	—	△吸收存款及同业存放	76	—	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	△拆入资金	77	—	
当期损益的金融资产	0.00	0.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78	—	
衍生金融资产	6	—	衍生金融负债	79	—	
应收票据	7	—	应付票据	80	—	
应收账款	8 1,836,996,663.55	1,017,421,387.99	应付账款	81	14,300,338.56	289,452.64
预付款项	9 389,449.40	1,608,234.58	预收款项	82	203,722,125.90	10,233,577.36
△应收保费	10 6,129,839.50	7,408,704.00	△应收分保账款	83	—	
△应收分保准备金	11	—	△卖出回购金融资产款	84	—	
应收利息	13 16,370,379.70	17,282,852.85	△应付手续费及佣金	85	40,777,169.37	34,472,360.28
应收股利	14	—	其中: 应付工资	86	39,130,600.01	32,967,926.43
其他应收款	15 620,347,631.73	249,101,372.39	应付福利费	87	—	41,227.56
△买入返售金融资产	16	—	其中: 职工奖励及福利	88	—	
存货	17	—	基金			
其中: 原材料	18	—	应交税费	89	64,260,369.92	62,361,181.72
库存商品(产成品)	19	—	其中: 应交税金	90	63,999,758.98	61,970,545.28
划分为持有待售的资产	20	—	应付利息	91	—	
一年内到期的非流动资产	21	—	应付股利	92	40,151,638.27	28,043,097.11
其他流动资产	22 2,335,128,699.44	2,403,990,754.87	△应付分保账款	93	652,493,281.48	445,850,724.52
流动资产合计	23 9,940,760,875.83	6,920,480,687.57	△保险合同准备金	94	—	
非流动资产:	24	—	△代理买卖证券款	95	1,561,219,630.75	1,335,232,817.13
△发放贷款及垫款	25	—	△代理承销证券款	96	—	
可供出售金融资产	26 105,447,850.00	100,707,850.00	划分为持有待售的负债	97	—	
持有至到期投资	27 517,675,297.31	382,979,297.31	一年内到期的非流动负债	98	—	
长期应收款	28	—	其他流动负债	99	—	
长期股权投资	29 73,091,929.36	77,416,511.16	流动负债合计	100	564,253,891.41	776,564,954.23
投资性房地产	30 1,181,800.00		非流动负债:	102	—	
固定资产原价	31 159,922,839.28	156,000,796.74	长期借款	103	—	
减: 累计折旧	32 38,064,745.89	29,750,772.64	应付债券	104	—	
固定资产净值	33 121,858,093.39	126,250,024.10	长期应付款	105	—	
减: 固定资产减值准备	34	—	长期应付股款	106	—	
固定资产净额	35 121,858,093.39	126,250,024.10	专项应付款	107	—	
在建工程	36 4,506,127.85		预计负债	108	—	
工程物资	37	—	递延收益	109	—	
固定资产清理	38	—	递延所得税负债	110	—	
生产性生物资产	39	—	其他非流动负债	111	9,313,000,000.00	4,192,500,000.00
油气资产	40	—	其中: 特准备基金	112	—	
无形资产	41 1,961,299.40	1,146,877.33	非流动负债合计	113	9,313,000,000.00	4,192,500,000.00
开发支出	42	—	负债合计	114	12,604,188,445.66	5,885,548,164.99
商誉	43	—	所有者权益(或股东权益):	115	—	
长期待摊费用	44 856,042.25	938,266.31	实收资本(或股本)	116	2,950,000,000.00	1,950,000,000.00
递延所得税资产	45 192,186,690.81	148,200,054.23	国有资本	117	2,950,000,000.00	1,950,000,000.00
其他非流动资产	46 11,413,573,421.77	7,872,660,101.25	其中: 国有法人资本	118	2,950,000,000.00	1,950,000,000.00
其中: 特准备储备物资	47	—	集体资本	119	—	
非流动资产合计	48 12,432,338,552.14	8,710,329,370.97	民营资本	120	—	
	49	—	其中: 个人资本	121	—	
	50	—	外商资本	122	—	
	51	—	减: 已归还投资	123	—	
	52	—	实收资本(或股本)净额	124	2,950,000,000.00	1,950,000,000.00
	53	—	其他权益工具	125	—	
	54	—	其中: 优先股	126	—	
	55	—	永续债	127	—	
	56	—	资本公积	128	2,440,318,328.37	2,473,176,180.04
	57	—	减: 库存股	129	—	
	58	—	其他综合收益	130	323,783.35	317,320.60
	59	—	其中: 外币报表折算差额	131	—	
	60	—	专项储备	132	—	
	61	—	盈余公积	133	40,308,100.30	31,560,933.79
	62	—	其中: 法定公积金	134	40,308,100.30	31,560,933.79
	63	—	任意公积金	135	—	
	64	—	#储备基金	136	—	
	65	—	#企业发展基金	137	—	
	66	—	#利润归还投资	138	—	
	67	—	△一般风险准备	139	33,443,923.75	25,983,747.19
	68	—	未分配利润	140	76,889,868.22	220,534,153.07
	69	—	归属于母公司所有者权益合计	141	5,541,284,003.99	4,701,572,334.69
	70	—	*少数股东权益	142	4,227,626,978.32	4,043,689,558.86
	71	—	所有者权益(或股东权益)合计	143	9,768,910,982.31	8,745,261,893.55
资产总计	72 22,173,099,427.97	15,630,810,058.54	负债和所有者权益(或股东权益)总计	144	22,373,099,427.97	15,630,810,058.54

注:表中带*科目为合并会计报表专用 加△楷体项目为金融类企业专用 带#为外商投资企业专用
法定代表人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人:  施勤 

表
润利

卷之三

2017(16)

602

602

项		行次	本期金额	上期金额	项	行次	本期金额
1、营业收入	2	611,729,142.50	636,250,917.76	非货币性资产 [△] 交換利得	34	-	-
其中：营业收入	2	499,318,757.05	489,248,073.75	政府补助	35	5,540,646.00	22,372,159.49
△利息收入	3	112,299,300.55	146,752,087.41	债务重组利得	36	-	-
△已赚保费	4	-	-	△营业外支出	37	4,783,091.07	5,460,551.71
△手续费及佣金	5	111,084.90	250,756.60	其中：△流动资产 [△] 处置损失	38	44,396.08	10,897.32
△营业成本	6	469,185,921.75	447,674,250.55	△货币性资产 [△] 交換损失	39	-	-
其中：营业成本	7	10,941,439.28	2,481,187.46	△货币性资产 [△] 处置损失	40	-	-
△利息支出	8	434,427.31	-	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	182,772,202.12	223,698,120.75
△手续费及佣金支出	9	6,213,777.51	4,315,459.41	减：所得税费用	42	34,326,492.62	36,807,017.70
△退保金	10	-	-	△利润总额	43	148,445,709.50	186,891,403.05
△赔付支出净额	11	-	-	归属于母公司所有者的净利润	44	82,403,764.45	78,973,019.19
△提取保险合同准备金净额	12	222,421,533.54	220,079,085.88	*少数股东损益	45	66,041,945.05	107,918,283.86
△保单红利支出	13	-	-	持续经营损益	46	148,445,709.50	186,891,403.05
△分保费用	14	54,166.04	-	终止经营损益	47	-	-
税金及附加	15	7,735,141.07	8,970,519.64	六、其他综合收益的税后净额	48	1,270,000.00	-11,691,351.81
销售费用	16	-	-	①属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	49	6,462.75	-1,436,581.40
管理费用	17	184,584,837.40	180,130,319.84	(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	50	-	-
其中：研究与开发费	18	-	-	1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	51	-	-
税金及附加工作经费	19	-	-	2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	52	6,462.75	-1,436,581.40
财务费用	20	7,568,558.84	2,536,193.36	(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	53	-	-
其中：利息支出	21	8,897,320.14	7,889,797.43	1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	54	-	-
利息收入	22	1,416,855.69	5,335,253.25	2.可供出售金融资产 [△] 公允价值变动损益	55	-	-
△汇兑净损失（损失以“-”号填列）	23	-	-	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产 [△] 公允价值变动损益	56	-	-
资产减值损失	24	29,232,040.76	29,161,474.96	4.现金流量套期损益的有效部分	57	-	-
其他	25	-	-	5.外币财务报表折算差额	58	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	26	-	-	②属于少数股东的其他综合收益的税后净额	59	1,263,537.25	-13,234,770.44
投资收益（损失以“-”号填列）	27	16,812,027.19	16,788,907.74	七、综合收益总额	60	149,715,709.50	172,200,051.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	28	-4,324,581.80	1,809,392.96	③属于母公司所有者的综合收益总额	61	82,410,227.20	77,516,137.79
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	29	-	-	④属于少数股东的综合收益总额	62	67,305,482.30	94,083,613.42
其他收益	30	21,458,731.85	-	八、每股收益：	63	-	-
其中：营业利润（亏损以“-”号填列）	31	180,813,979.79	205,365,574.95	基本每股收益	64	-	-
加：营业外收入	32	6,711,313.40	23,793,200.54	稀释每股收益	65	-	-
其中：非流动资产 [△] 处置利得	33	-	3,633.00	九、	66	-	-

注:表111为合会会计报表专用。加△和×的项目为金融类企业专用。

会计工作簿

卷之三

卷之三

卷之三

现金流量表

编制单位: 重庆兴农融资担保有限公司 会计部 666001000

项 目	行次	本期金额	上期金额	项			金额单位: 元
				1	2	3	
一、经营活动产生的现金流量:							
销售商品、提供劳务收到的现金	1	—	—	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30	—	—
△客户存款和同业存放款项净增加额	2	46,755,641.76	39,038,086.57	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	31	—	7,323,00
△向中央银行借款净增加额	3	—	—	收到其他与投资活动有关的现金	32	209,000.00	—
△向其他金融机构拆入资金净增加额	4	—	—	投资活动现金流入小计	33	829,738,196.71	411,886,358.65
△收到原保险合同保费取得的现金	5	—	—	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	10,062,768.55	9,201,768.62
△收到再保险业务现金净额	6	615,819,383.69	435,807,739.04	投资支付的现金	35	988,400,000.00	308,050,000.00
△保户储金及投资款净增加额	7	—	—	△短期借款增加额	36	—	—
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	8	—	—	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37	—	—
△回购业务资金净增加额	9	—	—	支付其他与投资活动有关的现金	38	16,000,000.00	—
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	111,989,422.81	80,102,501.53	投资活动现金流出小计	39	1,014,462,768.55	317,251,768.62
△拆入资金净增加额	11	—	—	投资活动产生的现金流量净额	40	-184,724,571.81	97,636,590.03
△回购业务资金净增加额	12	—	—	△筹资活动产生的现金流量:	41	—	—
收到的税费返还	13	136,593.23	1,778,309.76	吸收投资收到的现金	42	921,000,000.00	1,545,570,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	5,541,212,370.70	5,536,979,410.34	其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	43	101,000,000.00	1,545,570,000.00
经营活动现金流入小计	15	6,315,913,412.19	6,093,706,047.24	取得借款所收到的现金	44	50,000,000.00	—
购买商品、接受劳务支付的现金	16	5,651,674.38	5,095,571.34	△发行债券收到的现金	45	—	—
△客户贷款及垫款净增加额	17	—	—	收到其他与筹资活动有关的现金	46	5,120,500,000.00	6,667,709,725.12
△存放中央银行和同业款项净增加额	18	—	—	筹资活动现金流入小计	47	6,091,500,000.00	8,213,279,725.12
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	977,275,544.37	626,184,088.47	偿还债务所支付的现金	48	—	—
△客户贷款及垫款的现金	20	6,466,113.36	4,315,469.41	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	51,609,881.93	92,879,397.11
△支付保单红利的现金	21	—	—	其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	50	18,515,139.09	43,512,485.97
△支付给职工以及为职工支付的现金	22	110,684,597.70	105,708,433.41	支付其他与筹资活动有关的现金	51	3,530,500,000.00	7,895,382,125.12
△支付利息、手续费及佣金的现金	23	129,763,905.31	125,283,162.13	筹资活动现金流出小计	52	3,582,109,881.93	7,988,201,822.86
△支付的各项税费	24	5,539,727,445.39	5,568,566,789.71	筹资活动产生的现金流量净额	53	2,509,390,118.07	225,017,902.56
△支付其他与经营活动有关的现金	25	6,789,569,280.51	6,435,153,514.47	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54	—	—
经营活动产生的现金流量净额	26	-473,655,868.32	-341,447,467.23	五、现金及现金等价物净增加额	55	1,851,009,677.91	18,792,971.61
六、期末现金及现金等价物余额	27	—	—	加: 期初现金及现金等价物余额	56	3,162,016,034.60	3,180,809,009.24
取得投资收益收到的现金	28	808,802,018.01	392,634,337.34	减: 期末现金及现金等价物余额	57	5,013,025,712.51	3,162,016,034.60
取得投资收益收到的现金	29	20,627,178.70	22,246,688.31		58	—	—

注: 加△楷体项目为金融企业专用。
法定代表人: 
会计机构负责人: 

施勤

刘壮涛

王

施勤

所有者权益变动表

编制单位：重庆兴农融资担保有限公司（合并）

2017年度

金额单位：元

金额单位：元

项 目	2017年度									2017年度		
	年初余额			增减变动			年末余额			本年金额		所有者 权益合计
实收资本 (或股本) 或资本公积)	其他权益工具 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般 风险 准备	未分配利润	其他	小计	少数股东 权益	所有者 权益合计
一、上年年末余额	1,950,000,000.00	1,473,176,180.04	-	317,320.60	-	31,660,943.79	25,983,747.19	220,534,153.07	-	4,013,689,558.86	8,715,261,890.65	13
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	5,1950,000,000.00	-	2,473,176,180.04	-	317,320.60	-	31,560,943.79	25,983,747.19	220,534,153.07	-	4,013,689,558.86	8,715,261,890.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000,000.00	-	-32,857,851.67	-	6,462,75	-	8,747,166.51	7,460,176.56	-143,614,284.85	-	8,9,711,669.30	183,937,419.46
(一)综合收益总额	7											
(二)所有者投入和减少资本	8	820,000,000.00	-	-32,857,851.67	-	-	-	-	-			
1.所有者投入的普通股	9	820,000,000.00	-	-32,857,851.67	-	-	-	-	-			
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
(三)专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-			
1.提取专用储备	14											
2.使用专用储备	15											
(四)利润分配	16											
1.提取盈余公积	17											
其中：法定公积金	18											
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利潤归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者(或股东)的分配	24											
4.其他	25											
(五)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)	26	180,000,000.00	-	-	-	-	-	-180,000,000.00	-			
2.盈余公积转增资本(或股本)	27											
3.盈余公积弥补亏损	28											
4.盈余公积转增资本(或股本)	29											
5.其他	30	180,000,000.00	-	2,440,318,328.37	-	40,783.35	-	33,443,913.75	-180,000,000.00			
四、本年年末余额	31	2,950,000,000.00	-							5,511,284,901.90	4,227,626,978.32	9,768,910,982.41

注：加△带体项目为金融企业专用。
法定代表人：刘海涛

施勤

主管会计工作负责人：

所有者权益变动表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

2017年度 金额单位：人民币元

项 目	上年金额						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	其他综合收益	盈余公积	△一般 风险准备		
一、上年年末余额	1,950,000,000.00	12,500,000.00	-	1,773,902,00	20	21	21	21
加：会计政策变更				24,100,757,23	15,621,968,68	290,830,202.99	-	22,204,826,830.90
前期差错更正							-	-
其他	4,001,009,991.0						-	-
二、本年年初余额	5,1,950,000,000.00	12,500,000.00	-	1,773,902,00	20	21	21	21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	2,460,676,180.04	-	-1,456,581,40	7,460,176,56	10,361,778,51	19,703,950,08
(一) 综合收益总额	7				-1,456,581,40		78,973,019.19	77,516,437,79
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	2,460,676,180.04	-	-	-	21,460,676,180.04
1.所有者投入的普通股	9			20,676,180.04			-29,676,180.04	1,524,819,947,56
2.其他权益工具持有者投入资本	10							1,524,819,947,56
3.股份支付计入所有者权益的金额	11						-	-
4.其他	12			2,440,000,000.00			2,440,000,000.00	2,440,000,000.00
(三) 专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14							-
2.使用专项储备	15							-
(四) 利润分配	16	-	-	-	7,460,176,56	10,361,778,51	-59,269,059,11	-61,735,581,43
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	7,460,176,56	-7,460,176,56	-7,460,176,56
其中：法定公积金	18						-7,460,176,56	-7,460,176,56
任意公积金	19						-	-
##储备基金	20						-	-
#企业发展基金	21						-	-
#利润归还投资	22						-	-
2.提取一般风险准备	23				10,361,778,51	-10,361,778,51	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	24						-41,447,114,04	-41,447,114,04
4.其他	25						-	-
(五) 所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	27						-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	28						-	-
3.盈余公积弥补亏损	29						-	-
4.结转重估损益及差额计划	30						-	-
净值得或净资产产生的变动	31						-	-
5.其他	32	1,950,000,000.00	-	2,473,176,180.04	-	317,350,60	-	4,014,689,558,96
四、本年年末余额								8,715,201,891,55

注：加△标识项目为金融企业专用
法定代表人： 会计机负责人： 审计 

国有资产变动情况表



2017年度

金财05表
金额单位：元

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、年初国有资本及权益总额	1	4,701,572,334.69	(一) 经国家专项批准核销	17	0
二、本年国有资本及权益增加	2	869,552,375.53	(二) 无偿划出	18	0
(一) 国家、国有单位直接或追加 ⁰⁹⁹⁹¹⁶⁵	3	820,000,000.00	(三) 资产评估减少	19	0
(二) 无偿划入	4	0	(四) 清产核资减少	20	0
(三) 资产评估增加	5	0	(五) 产权界定减少	21	0
(四) 清产核资增加	6	0	(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	22	0
(五) 产权界定增加	7	0	(七) 因自然灾害等不可抗拒因素减少	23	0
(六) 资本(股本)溢价	8	0	(八) 因主辅分离减少	24	0
(七) 接受捐赠	9	0	(九) 企业按规定已上缴利润	25	29,840,706.23
(八) 债权转股权	10	0	(十) 资本(股本)折价	26	0
(九) 税收返还	11	0	(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	27	0
(十) 减值准备转回	12	0	(十二) 经营减值	28	0
(十一) 会计调整	13	0	四、年末国有资本及权益总额	29	5,541,284,003.99
(十二) 中央和地方政府确定的其他因素	14	-32,857,851.67	五、年末其他国有资金	30	0
(十三) 经营积累	15	82,410,227.20	六、年末合计国有资产总量	31	5,541,284,003.99
三、本年国有资本及权益减少	16	29,840,706.23	七、年末合并国有资产总量	32	5,541,284,003.99

刘壮涛

施勤

会计机构负责人：

施勤

资产减值准备情况表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

金额单位：元

全称单位：元

项目	行次	本期增加额					本期减少额					期末余额			行次
		年初余额	本期计提金额	冲回金额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	账面余额			
一、坏账准备	1	14,638,145.01	28,612,034.67	4	5	6	7	8	9	10	11	补充资料：			12
二、存货跌价准备	2	5,001,600,916.21				39,534,415.43						81,162,560.44	一、或有性挂账		17
三、持有待售资产减值准备	3												二、当年处理以前年度损失和挂账		18
四、可供出售金融资产减值准备	4	566,000.00				46,130,015.20	48,130,012.26						其中：在当年损益中处理以前年度损失和挂账		19
五、持有至到期投资减值准备	5														20
六、长期股权投资减值准备	6														21
七、投资性房地产减值准备	7														22
八、固定资产减值准备	8														23
九、工程物资减值准备	9														24
十、在建工程减值准备	10														25
十一、生产性生物资产减值准备	11														26
十二、油气资产减值准备	12														27
十三、无形资产减值准备	13														28
十四、商誉减值准备	14														29
十五、其他减值准备	15	620,000.00				620,000.00						620,000.00		31	
合计	16	42,194,145.01	29,232,040.76	—	69,092,386.63	88,284,427.69	—	—	—	—	—	130,478,572.70		32	

主管会计工作负责人：

施勤

壮涛

刘代春

会计机构负责人：

施勤

刘代春

利 润 表



编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（母公司）

2017年度

企财02表

金额单位：元

项	本期金额	上期金额	项目	本期金额	行次
一、营业收入	295,384,150.88	277,267,991.03	非货币性资产交換和得	34	
其中：营业收入	256,367,659.23	224,708,978.74	政府补助	35	7,176,700.00
△利息收入	29,008,708.64	52,326,085.88	债务重组利得	36	
△已赚保费			减：营业外支出	37	2,377,412.91
△手续费及佣金收入	5 7,783.01	232,926.41	其中：非流动资产处置损失	38	3,500,002.01
二、营业总成本	6 224,662,278.50	210,262,222.22	非货币性资产交換损失	39	
其中：营业成本	7 3,641,509.44		债务重组损失	40	
△利息支出	8		四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	90,206,385.95
△手续费及佣金支出	9 296,381.22	261,297.17	减：所得税费用	42	85,396,036.98
△租赁费	10		五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	10,794,271.40
△赔付支出净额	11		归属于母公司所有者的净利润	44	75,343,772.43
△提取保险合同准备金净额	12 124,032,968.61	120,704,943.55	*少数股东损益	45	74,601,765.58
△保单红利支出	13		持续经营损益	46	75,343,772.43
△分保费用	14		终止经营损益	47	
税金及附加	15 5,357,175.21	3,831,134.75	八、其他综合收益的税后净额	48	-
销售费用	16	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	49	
管理费用	17 67,820,160.02	60,764,510.62	(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	50	
其中：研究与开发费	18		其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	51	
党建工作经费	19		2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	52	
财务费用	20		(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	53	
其中：利息支出	21		其中：1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	54	
利息收入	22		2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	55	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	23		3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	56	
资产减值损失	24 23,514,064.00	24,700,276.13	4. 现金流量套期损益的有效部分	57	
其他	25		5. 外币财务报表折算差额	58	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	26		*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	59	
投资收益（损失以“-”号填列）	27 13,780,616.29	14,194,227.65	七、综合收益总额	60	75,343,772.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	28		归属于母公司所有者的综合收益总额	61	74,601,765.58
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	29		*归属于少数股东的综合收益总额	62	-
其他收益	30 7,560,000.00		八、每股收益：	63	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	31 92,062,488.67	81,199,996.46	基本每股收益	64	
加：营业外收入	32 520,310.19	7,696,042.53	稀释每股收益	65	
其中：非流动资产处置利得	33	2,132.00		66	

注：表中带*科目为合会会计报表专用；加△的项目为金融类企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

施勤

会计师事务所盖章

施勤



现金流量表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（母公司）

2017年度

企财03-长
金额单位：元

项	次	本期金额	上期金额	项	项	行次	本期金额	本期金额
一、经营活动产生的现金流量：				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30			
销售商品、提供劳务收到的现金	1	—	—	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31			
△客户存款和同业存放款项净增加额	2			收到其他与投资活动有关的现金	32			
△向中央银行借款净增加额	3			投资活动现金流入小计	33	338,152,184.40	126,986,560.65	
△向其他金融机构拆入资金净增加额	4			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	4,352,529.53	3,240,708.39	
△收到原保险合同保费取得的现金	5			投资支付的现金	35	460,200,000.00	14,000,000.00	
△收到再保险业务现金净额	6	447,717,751.71	232,193,303.58	△质押贷款净增加额	36			
△保户储金及投资款净增加额	7			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	8			支付其他与投资活动有关的现金	38			
△收取利息、手续费及佣金的现金	9			投资活动现金流出小计	39	464,552,529.53	17,240,708.39	
△拆入资金净增加额	10	30,749,231.16		投资活动产生的现金流量净额	40	-126,400,345.13	109,745,832.26	
△回购业务资金净增加额	11			三、筹资活动产生的现金流量：	41			
△收到的税费返还	12			吸收投资收到的现金	42	820,000,000.00		
收到其他与经营活动有关的现金	13			其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43			
经营活动现金流入小计	14	640,265,602.87	1,568,085,636.02	取得借款收到的现金	44			
购买商品、接受劳务支付的现金	15	1,118,732,585.74	1,800,278,939.60	△发行债券收到的现金	45			
△客户贷款及垫款净增加额	16			收到其他与筹资活动有关的现金	46			
△存放中央银行和同业款项净增加额	17			筹资活动现金流入小计	47	820,000,000.00	0.00	
△支付原保险合同赔付款项的现金	18			偿还债务所支付的现金	48			
△支付手续费及佣金的现金	19	450,883,233.09	335,671,360.80	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	29,840,706.23	41,447,114.04	
△支付保单红利的现金	20	296,381.22	261,297.17	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50			
△支付给职工以及为职工支付的现金	21			支付其他与筹资活动有关的现金	51			
△支付的各项税费	22	35,092,304.68	30,384,067.57	支付其他与筹资活动有关的现金	52	29,840,706.23	41,447,114.04	
△支付其他与经营活动有关的现金	23	76,164,884.49	60,958,229.06	筹资活动现金流出小计	53	790,159,293.77	-41,447,114.04	
经营活动现金流出小计	24	600,240,043.62	1,675,388,265.36	筹资活动产生的现金流量净额	54			
经营活动产生的现金流量净额	25	1,162,676,847.10	2,102,663,219.96	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	619,814,687.28	-234,085,542.14	
二、投资活动产生的现金流量：	26	-43,944,261.36	-302,384,280.36	加：期初现金及现金等价物余额	56	1,235,290,869.74	1,469,376,411.88	
收回投资收到的现金	27	—	—	减：期末现金及现金等价物余额	57	1,855,105,557.02	1,235,290,869.74	
取得投资收益收到的现金	28	320,000,000.00	110,000,000.00		58			

注：加△指体项目为金融类企业专用。

法定代表人：

壮涛

施勤

主管会计工作负责人：

施勤

金額単位： 万

第4頁

所有者权益变动表

2017年度

卷之二

归属于母公司所有者权益										本年金额	
项 目		减：库 存股					其他综合 收益		归属于母公 司所有者权益合 计		
栏 次	项 目	实收资本 (或股本)	其他权 益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	1	1,950,000,000.00	-	-	-	32,773,723.06	25,983,747.19	182,718,578.23	-	2,191,506,048.48	9,191,506,048.48
加：会计政策变更	2	50,040,099.75	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	5	1,950,000,000.00	-	-	-	32,773,723.06	25,983,747.19	182,718,578.23	2,191,506,048.48	2,191,506,048.48	2,191,506,048.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	1,000,000,000.00	-	22,600.00	7,534,377.24	7,460,176.56	-149,491,487.60	865,525,666.20	865,525,666.20	865,525,666.20	
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	75,343,772.43	75,343,772.43	75,343,772.43	75,343,772.43	75,343,772.43	
(二)所有者投入和减少资本	8	820,000,000.00	-	22,600.00	-	-	-	820,022,600.00	820,022,600.00	820,022,600.00	
1.所有者投入的普通股	9	820,000,000.00	-	-	-	-	-	820,000,000.00	820,000,000.00	820,000,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	12	-	22,600.00	-	-	-	-	22,600.00	22,600.00	22,600.00	
(三)专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)利润分配	16	-	-	7,534,377.24	7,460,176.56	-44,835,260.03	-29,810,706.23	-29,810,706.23	-29,810,706.23	-29,810,706.23	
1.提取盈余公积	17	-	-	7,534,377.24	-	-7,534,377.24	-	-7,534,377.24	-	-7,534,377.24	
其中：法定公积金	18	-	-	7,534,377.24	-	-7,534,377.24	-	-7,534,377.24	-	-7,534,377.24	
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取一般风险准备	23	-	-	-	7,460,176.56	-7,460,176.56	-	-	-	-	
2.对所有者(或股东)的分配	24	-	-	-	-	-29,810,706.23	-29,810,706.23	-29,810,706.23	-29,810,706.23	-29,810,706.23	
其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)所有者权益内部结转	26	180,000,000.00	-	-	-	-180,000,000.00	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本(或股本)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本(或股本)	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他变动	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	31	180,000,000.00	-	22,600.00	-	-180,000,000.00	-	33,257,000.63	3,057,031,714.68	-	3,057,031,714.68

主审会计工作负责人：

勸
施

划壮游

卷之三

卷之三

所有者权益变动表

恒保集团有限公司

2017年度

上年金额									
项 目	年初数	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少股东权益
1# 次	15	16	17	18	20	21	22	23	25
一、上年年末余额	1,950,000,000.00			25,313,546.50	15,621,968.68	167,415,881.76		2,158,351,396.94	2,158,351,396.94
加：会计政策变更	2								
前期差错更正	50,130,999.1								
其他	4								
二、本年年初余额	5	1,950,000,000.00		25,313,546.50	15,621,968.68	167,415,881.76		2,158,351,396.94	2,158,351,396.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	7,460,176.56	10,361,778.51	15,332,696.47		33,154,651.54	33,154,651.54
(一) 综合收益总额	7	-	-			74,601,765.58		74,601,765.58	74,601,765.58
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-						
1. 所有者投入的普通股	9	-	-						
2. 其他权益工具持有者投入资本	10								
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11								
4. 其他	12								
(三) 专项储备提取和使用	13								
1. 提取专项储备	14	-	-						
2. 使用专项储备	15	-	-						
(四) 利润分配	16			7,460,176.56	10,361,778.51	-59,269,069.11		-41,147,114.04	-41,147,114.04
1. 提取盈余公积	17	-	-	7,460,176.56		-7,460,176.56			
其中：法定公积金	18	-	-	7,460,176.56		-7,460,176.56			
任意公积金	19	-	-						
#储备基金	20	-	-						
#企业发展基金	21	-	-						
#利得和损失资本	22	-	-						
2. 提取一般风险准备	23	-	-			10,361,778.51	-10,361,778.51		
3. 对所有者（或股东）的分配	24	-	-					-41,447,114.04	-41,447,114.04
4. 其他	25								
(五) 所有者权益内部结转	26								
1. 资本公积转增资本（或股本）	27								
2. 盈余公积转增资本（或股本）	28								
3. 盈余公积弥补亏损	29								
4. 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	30	-	-						
5. 其他	31								
四、本年年末余额	32	32,773,723.06	-	25,983,747.19	182,708,578.23	2,191,506,048.48	-	2,191,506,048.48	2,191,506,048.48

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

企明01表

金融单位：元

2017年度

施勤

会计

主管会计工作负责人：

壮涛

会计机构负责人：

施勤

会计机构负责人：

重庆兴农融资担保集团有限公司

二〇一七年度财务报表附注

一、企业的基本情况

重庆兴农融资担保集团有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富资产经营管理集团有限公司、重庆市城市建设投资（集团）有限公司及重庆市水务资产经营有限公司共同出资设立，于2011年8月31日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市渝北区。公司现持有统一社会信用代码为915000005828358674的营业执照，注册资本300,000万元，营业期限为2011年8月31日至永久。本公司注册地为重庆市渝北区龙山街道龙山路70号1幢。

本公司属担保行业。主要经营活动为贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务，以及与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务。提供的劳务主要有：融资性担保业务以及与其有关的融资咨询、财务顾问等服务。

二、财务报表的编制基础

本公司执行财政部颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3号”）及其后续规定。

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表及附注按照国家颁布的企业会计准则及财政部的相关规定编制，真实、完整地反映了财务状况、经营成果及现金流量等有关信息，对重大事项进行了充分的披

露。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际

利率法，按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该

金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的,则表明其发生减值;若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20% (含 20%) 但尚未达到 50%的,或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的,本公司会综合考虑其他相关因素,诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生

重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

6. 金融资产和金融负债的抵销

- (1) 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。
- (2) 同时满足下列条件的金融资产和金融负债，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：
 - 1) 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) 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。
 - (3) 不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

- (1) 金融负债，是指公司持有的符合下列条件之一的负债：1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；3) 将来须用或可用公司自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且公司根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；4) 将来须用或可用公司自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。公司对全部现有同类别非衍生自身权益工具的持有方同比例发行配股权、期权或认股权证，使之有权按比例以固定金额的任何货币换取固定数量的该企业自身权益工具的，该类配股权、期权或认股权证应当分类为权益工具。

(2) 权益工具，是指能证明拥有其他公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，公司将发行的金融工具分类为权益工具：1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；2) 将来须用或可用公司自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 金融负债与权益工具的区分：

- 1) 如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。
- 2) 如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

(4) 金融负债与权益工具的会计处理

- 1) 金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。
- 2) 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

(九) 应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款以及应收代偿款。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，应收账款、其他应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
余额分析法	余额的 0.3%
关联组合	不计提
保证金组合	不计提
备用金组合	不计提
代偿款组合	原则上根据担保赔偿准备低于单项认定预计损失（其未来现金流量现值低于其账面价值的差额）的差额计提坏账准备。
不良债权包组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，以下同）	0	0
1-2 年	25	25
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，应收账款、其他应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

本公司存货为低值易耗品，以实际成本计价，于领用时按一次摊销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合

收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

5. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。固定资产以取得时的实际成本入账。固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等后续支出，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，计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	3	4.85
运输工具	年限平均法	4-10	0-5	9.5-25
办公设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
电子设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
其他设备	年限平均法	3-5	0-5	19-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。
3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	2

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）担保保证金

存出担保保证金是指公司经营担保业务时，按照与办理担保业务银行签订的合作协议约定要求和比例，存放在该银行的担保保证金。

存入担保保证金是指公司按担保合同约定向被担保企业收取的担保履约保证金。担保合同期满后，若担保责任解除，公司将保证金相应退还被担保企业；若公司发生担保代偿损失时，则将保证金冲减代偿损失。

（十八）职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）抵债资产

抵债资产按取得时的公允价值入账，公允价值与相关资产账面价值及支付的是税费之间的差额计入当期损益。公司定期对抵债资产的可收回性进行核查。抵债资产的可收回金额低于账面价值时，计提抵债资产跌价准备。

（二十）未到期责任准备

未到期责任准备，本公司按照当年担保费收入的 50%提取未到期责任准备金；同时冲销以前年度计提的，担保责任于本期到期的责任准备。

（二十一）担保赔偿准备

本公司根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定并结合《城市产业银行贷款五级分类实施意见》计提，担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额 10%的，实行差额提取。具体比例如下：

类 别	计提比例	说 明
正常类	1%	
关注类	2%-5%	
次 级	20%	
可疑类	40%	
损失类	100%	

（二十二）担保赔偿支出

担保赔偿支出是指因担保合同而实际支付的赔偿支出，包括被担保人延期归还的代偿款本息和赔偿损失等款项。公司原承担代偿责任计入的应收代偿款超过被担保人支付的代偿赔款(包括本息及赔偿损失)的部分，计入当期的担保赔偿支出，同时冲减相应的担保赔偿准备金。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。
2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

(1) 对外担保收入的确认办法

本公司担保收入主要是公司承担担保风险而按委托担保合同、分担保合同规定向被担保人收取的款项，包括担保费和分担保费收入。担保费收入在同时满足以下条件时予以确认：

- 1) 担保合同成立并承担相应担保责任；
- 2) 与担保合同相关的经济利益能够流入企业；
- 3) 与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

本公司与其他企业共同承担担保责任的联合担保业务，在符合上述第二条规定的确认条件时，按担保合同确定的总担保费和承担担保责任的比例计算本公司应分得的担保费，确认为担保费收入。

2. 手续费收入、评审费收入等其他收入的确认方法

手续费收入，指本公司进行各项业务收取的手续费，在相关服务完成时予以确认，按委托担保合同规定应取得的手续费的金额确认。

评审费收入，指本公司对被担保人的资信和担保资金使用项目进行调查、评审而按合同规定向被担保人收取的评审费。在收到评审费时按实际收到金额或合同规定应取得的价款确认收入。

其他业务收入，主要指本公司除担保业务收入以外的其他业务收入，如：财务顾问服务、咨询服务等。按合同约定应取得的金额和收取方式确认收入。

3. 让渡资产使用权

让渡现金使用权的利息收入，按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定；让渡非现金资产使用权的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定并应同时满足：(1) 与交易相关的经济利益能够流入公司；(2) 收入的金额能够可靠地计量。

(二十五) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

1、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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

4、与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

无。

（二）会计估计变更

无。

（三）前期差错更正

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得稅税率
本公司	15%
重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市鸿业信用担保有限责任公司	15%
重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市合川兴农融资担保有限公司	15%
重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	15%
丰都县虹存融资担保有限公司	15%
重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	15%
重庆市彭水县兴农融资担保有限公司	15%
重庆市忠县兴农融资担保有限公司	15%
重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	15%
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	15%
重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	15%
重庆兴农鑫电子商务有限公司	15%
重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	15%
重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	15%
重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

据财政部、海关总署、国家税务总局发布的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号),自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司及重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司、重庆市鸿业信用担保有限责任公司、重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司、重庆市合川兴农融资担保有限公司、重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司、丰都县虹存融资担保有限公司、重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司、重庆市北碚区兴农融资担保有限公司、重庆市彭水县兴农融资担保有限公司、重庆市忠县兴农融资担保有限公司、重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司、重庆市垫江县兴农融资担保有限公司、重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司、重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司、重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司、重庆兴农鑫电子商务有限公司、重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司、重庆市梁平区兴农融资担保有限公司共21家子公司属鼓励类企业,享受西部大开发税收优惠政策,减按15%的税率缴纳企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

(一)子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
1	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市垫江县	重庆市垫江县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
2	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市城口县	重庆市城口县	融资性担保	60,000,000.00	10.00%	51.00%	6,000,000.00	投资设立
3	重庆市合川兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市合川区	重庆市合川区	融资性担保	190,000,000.00	5.26%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
4	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市铜梁区	重庆市铜梁区	融资性担保	150,000,000.00	10.00%	51.00%	15,000,000.00	投资设立
5	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市梁平区	重庆市梁平区	融资性担保	77,000,000.00	6.49%	51.00%	5,000,000.00	投资设立
6	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	融资性担保	95,000,000.00	5.26%	51.00%	5,000,000.00	投资设立
7	重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市北碚区	重庆市北碚区	融资性担保	100,000,000.00	5.00%	51.00%	5,000,000.00	投资设立
8	重庆市巴南兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市巴南区	重庆市巴南区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
9	重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市秀山县	重庆市秀山县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
10	重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市武隆区	重庆市武隆区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
11	重庆市鸿业信用担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市黔江区	重庆市黔江区	融资性担保	150,000,000.00	10.00%	51.00%	15,000,000.00	其他取得
12	重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市大足区	重庆市大足区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
13	重庆市渝南区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市渝南区	重庆市渝南区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
14	重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市綦江区	重庆市綦江区	融资性担保	150,000,000.00	3.33%	51.00%	5,000,000.00	投资设立
15	重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市南岸区	重庆市南岸区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
16	重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市巫溪县	重庆市巫溪县	融资性担保	50,000,000.00	10.00%	51.00%	5,000,000.00	其他取得
17	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市奉节县	重庆市奉节县	融资性担保	251,000,000.00	4.38%	51.00%	11,000,000.00	其他取得
18	重庆市彭水县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市彭水县	重庆市彭水县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
19	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市云阳县	重庆市云阳县	融资性担保	155,550,000.00	3.57%	51.00%	5,550,000.00	其他取得
20	重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市涪陵区	重庆市涪陵区	融资性担保	150,000,000.00	10.00%	51.00%	15,989,300.00	其他取得
21	丰都县虹存融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市丰都县	重庆市丰都县	融资性担保	50,000,000.00	10.00%	51.00%	5,000,000.00	其他取得
22	重庆市荣昌区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市荣昌区	重庆市荣昌区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
23	重庆市忠县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市忠县	重庆市忠县	融资性担保	100,000,000.00	5.00%	51.00%	5,000,000.00	其他取得
24	重庆兴农鑫电子商务有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	电子商务	20,000,000.00	70.00%	70.00%	14,000,000.00	投资设立
25	重庆兴农资产经营管理有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	资产经营管理	148,444,881.89	67.36%	67.36%	100,000,000.00	投资设立
26	重庆兴农价格评估有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	综合类价格评估	10,070,000.00	99.30%	99.30%	10,000,000.00	投资设立
27	重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市开州区	重庆市开州区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
28	重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市酉阳县	重庆市酉阳县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
29	重庆市石柱县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市石柱县	重庆市石柱县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
30	重庆市开州区兴农实业有限公司	3	境内子公司	重庆市开州区	重庆市开州区	服务业	5,000,000.00	100.00%	100.00%	5,000,000.00	投资设立
31	重庆兴农股权投资基金管理有限公司	3	境内子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	股权投资	10,000,000.00	75.00%	75.00%	7,500,000.00	投资设立

(二) 母公司拥有被投资单位持股比例不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
2	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	60,000,000.00	6,000,000.00	2	股权托管
3	重庆市合川兴农融资担保有限公司	5.26%	51.00%	190,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
4	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	150,000,000.00	15,000,000.00	2	股权托管
5	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	6.49%	51.00%	77,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
6	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	5.26%	51.00%	95,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
7	重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	5.00%	51.00%	100,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
8	重庆市巴南兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
9	重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
10	重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
11	重庆市鸿业信用担保有限责任公司	10.00%	51.00%	150,000,000.00	15,000,000.00	2	股权托管
12	重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
13	重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
14	重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司	3.33%	51.00%	150,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
15	重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
16	重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	50,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
17	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	4.38%	51.00%	251,000,000.00	11,000,000.00	2	股权托管
18	重庆市彭水县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
19	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	3.57%	51.00%	155,550,000.00	5,550,000.00	2	股权托管
20	重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	150,000,000.00	15,989,300.00	2	股权托管
21	丰都县虹存融资担保有限公司	10.00%	51.00%	50,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
22	重庆市荣昌区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
23	重庆市忠县兴农融资担保有限公司	5.00%	51.00%	100,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
24	重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
25	重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
26	重庆市石柱县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管

八、合并财务报表重要项目的说明

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末余额	年初余额
库存现金	435,376.75	371,898.56
银行存款	5,050,233,479.24	3,177,129,434.10
其他货币资金	12,229,356.52	40,010,169.23
合 计	5,062,898,212.51	3,217,511,501.89

(2) 其他说明

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
用于担保的定期存款或通知存款	49,872,500.00	55,495,467.29
小 计	49,872,500.00	55,495,467.29

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	年初公允价值
交易性金融资产	62,500,000.00	6,155,879.00
其中：权益工具投资		155,879.00
其他	62,500,000.00	6,000,000.00
合 计	62,500,000.00	6,155,879.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

类别	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,863,294.30	0.78	1,522,387.04	10.24	943,409,359.58	89.75	28,846,172.89	3.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,892,158,686.42	99.22	68,502,930.13	3.62				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的	0		0		107,789,296.01	10.25	4,931,094.71	4.57

应收账款								
合计	1,907,021,980.72	—	70,025,317.17	1,907,021,980.72	1,051,198,655.59	100.00	33,777,267.60	3.21

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
重庆市铜梁区沙心生态食品有限公司	9,769,470.31	822,387.04	1年以内	8.42	预计可能发生损失
重庆威吾机械有限公司	5,093,823.99	700,000.00	1年以内	13.74	预计可能发生损失
合计	14,863,294.30	1,522,387.04	—	—	—

(3) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,517,600.00	100	—	—	—	—
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	1,517,600.00	—	—	—	—	—

(4) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
代偿款组合	1,581,749,086.86	4.33	68,502,930.13	—	—	—
不良债权包组合	308,891,999.56	—	—	—	—	—
合计	1,890,641,086.42	—	68,502,930.13	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
江苏恒顺达生物能源有限公司	119,630,352.00	6.31	—
四川科创医药集团有限公司	109,793,055.56	5.79	—
重庆国通新型建材有限公司	72,085,727.58	3.80	7,208,572.76
重庆市涪陵区贵鑫煤矿有限责任公司	51,819,755.50	2.73	7,772,963.33
重庆酉水河酒业有限公司	48,226,934.62	2.54	4,822,693.46

合计	401,555,825.26	21.17	19,804,229.55
----	----------------	-------	---------------

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末数		年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额	
	金额	比例(%)		金额	比例(%)
1年以内(含, 下同)	389,449.40	100.00		1,608,234.58	100.00
合 计	389,449.40	100.00	--	1,608,234.58	100.00

5. 应收保费

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内(含, 下同)	2,446,940.00	6,166,704.00
1至2年	4,583,366.00	1,242,000.00
2至3年	962,000.00	
减: 减值准备	1,862,466.50	
合 计	6,129,839.50	7,408,704.00

注: 系应收担保费。

6. 应收利息

项 目	期末余额		年初余额	
定期存款			435,518.15	
委托贷款	16,370,379.70		15,142,254.12	
其他			1,705,080.58	
合 计	16,370,379.70		17,282,852.85	

7. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大 并单项计提坏 账准备的其他 应收款					68,397,598.25	26.62		
按信用风险特 征组合计提坏 账准备的其他 应收款	626,399,258.49	99.49	7,251,626.76	1.16	188,542,410.19	73.38	7,838,636.05	4.16
单项金额虽不 重大	3,223,150.00	0.51	2,023,150.00	62.67	12,240.96	0.00	12,240.96	100.00

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	629,622,408.49	—	9,274,776.76	—	256,952,249.40	100.00	7,850,877.01	3.06

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 采用按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含, 下同)	147,968,090.39	94.92	—	59,578,473.68	88.37	—
1至2年	896,159.08	0.57	224,039.77	—	—	—
2至3年	—	—	—	—	—	—
3年以上	7,021,703.89	4.51	7,021,703.89	7,837,712.00	11.63	7,837,712.00
小 计	155,885,953.36	—	7,245,743.66	67,416,185.68	100	7,837,712.00

2) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司等单位应收款	1,961,033.40	0.30	5,883.10	308,150.69	0.30	924.05
合 计	1,961,033.40	—	5,883.10	308,150.69	0.30	924.05

3) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
不良债权包组合	109,938,910.49	—	—	—	—	—
关联方、备用金、保证金等	347,297,035.84	—	—	120,744,669.05	—	—
合 计	468,552,271.73	—	—	120,744,669.05	—	—

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
左付恒	1,400,000.00	700,000.00	1-2年	50.00	预计可能发生损失
李书明	1,000,000.00	500,000.00	1-2年	50.00	预计可能发生损失
重庆市涪陵长江博华电缆有限公司	823,150.00	823,150.00	1-2年	100.00	吊销营业执照
合计	3,223,150.00	2,023,150.00	—	—	—

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
城口县滨河工程管理有限公司	180,000,000.00	28.70	
重庆资博资产管理有限公司	77,131,320.00	12.30	
重庆家和琴森木业有限公司	31,433,282.70	5.01	
宁波兴富投资管理有限公司	10,000,000.00	1.59	
重庆巨能矿产(集团)有限公司	3,175,637.92	0.51	
小计	301,740,240.62	48.11	

8. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
存出担保保证金	1,361,012,976.36	1,576,720,855.75
委托贷款	974,099,523.08	825,579,946.97
其他	16,200.00	1,689,952.15
合计	2,335,128,699.44	2,403,990,754.87

9. 可供出售金融资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售债券工具	2,000,000.00		2,000,000.00			
可供出售权益工具	152,143,862.26	48,696,012.26	103,447,850.00	101,273,850.00	566,000.00	100,707,850.00
其中：按成本计量的	152,143,862.26	48,696,012.26	103,447,850.00	101,273,850.00	566,000.00	100,707,850.00
合计	154,143,862.26	48,696,012.26	105,447,850.00	101,273,850.00	566,000.00	100,707,850.00

10. 持有至到期投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
理财产品	398,479,948.89		398,479,948.89	382,979,297.31		382,979,297.31
结构性存款						
基金投资	1,000,000.00		1,000,000.00			
其他	118,195,348.42		118,195,348.42			
合计	517,675,297.31		517,675,297.31	382,979,297.31		382,979,297.31

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	1,000,000.00			1,000,000.00
对联营企业投资	76,416,511.16	-4,324,581.80		72,091,929.36
合计	77,416,511.16	-4,324,581.80	0.00	73,091,929.36

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	74,000,000.00	77,416,511.16			-4,324,581.80	
一、合营企业						
重庆市兴足源农业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00				
小计	1,000,000.00	1,000,000.00				
二、联营企业						
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	60,000,000.00	62,507,118.19			-4,324,581.80	
重庆春垦农业开发有限公司	10,000,000.00	10,909,392.97				
城口县滨河工程管理有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00				
小计	73,000,000.00	76,416,511.16			-4,324,581.80	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					73,091,929.36	

一、合营企业						
重庆市兴足源农业有限公司					1,000,000.00	
小计					1,000,000.00	
二、联营企业						
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司					58,182,536.39	
重庆春垦农业开发有限公司					10,909,392.97	
城口县滨河工程管理有限公司					3,000,000.00	
小计					72,091,929.36	

12. 投资性房地产

1. 以成本计量

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计		1,181,800.00		1,181,800.00
其中：1.房屋、建筑物		1,181,800.00		1,181,800.00
二、累计折旧和累计摊销合计				
其中：1.房屋、建筑物				
三、投资性房地产账面净值合计		—	—	1,181,800.00
其中：1.房屋、建筑物		—	—	1,181,800.00
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：1.房屋、建筑物				
五、投资性房地产账面价值合计		—	—	1,181,800.00
其中：1.房屋、建筑物		—	—	1,181,800.00

13. 固定资产

(1) 明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计：	156,000,796.74	4,707,220.11	785,177.57	159,922,839.28
其中：房屋、建筑物	127,098,730.06	3,188,792.70		130,287,522.76
运输工具	14,802,280.42			14,802,280.42
办公设备	2,889,488.64	367,995.88	54,522.51	3,202,962.01
电子设备	7,767,859.41	759,978.03	480,563.06	8,047,274.38
其他设备	3,442,438.21	390,453.50	250,092.00	3,582,799.71
累计折旧合计：	29,750,772.64	9,017,765.41	703,792.16	38,064,745.89
其中：房屋、建筑物	9,755,174.26	5,941,558.61		15,696,732.87

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	11,199,207.36	1,091,966.95		12,291,174.31
办公设备	1,801,961.93	428,944.72	12,603.36	2,218,303.29
电子设备	5,912,327.27	894,080.84	425,387.88	6,381,020.23
其他设备	1,082,101.82	661,214.29	265,800.92	1,477,515.19
固定资产账面净值合计	126,250,024.10	—	—	121,858,093.39
其中：房屋、建筑物	117,343,555.80	—	—	114,590,789.89
运输工具	3,603,073.06	—	—	2,511,106.11
办公设备	1,087,526.71	—	—	984,658.72
电子设备	1,855,532.14	—	—	1,666,254.15
其他设备	2,360,336.39	—	—	2,105,284.52
减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
办公设备				
电子设备				
其他设备				
账面价值合计	126,250,024.10	—	—	121,858,093.39
其中：房屋、建筑物	117,343,555.80	—	—	114,590,789.89
运输工具	3,603,073.06	—	—	2,511,106.11
办公设备	1,087,526.71	—	—	984,658.72
电子设备	1,855,532.14	—	—	1,666,254.15
其他设备	2,360,336.39	—	—	2,105,284.52

14. 固定资产清理

项目	期末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
别克汽车		30,389.28	报废待处置
合计		30,389.28	—

15. 在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公用房	4,506,127.85		4,506,127.85			

合 计	4,506,127.85		4,506,127.85		
-----	--------------	--	--------------	--	--

16. 无形资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原价合计	1,755,360.44	2,562,764.68		4,318,125.12
其中： 软件	1,696,392.44	2,562,764.68		4,259,157.12
商标权	56,500.00			56,500.00
其他	2,468.00			2,468.00
累计摊销额合计	608,483.11	1,748,342.61		2,356,825.72
其中： 软件	606,015.11	1,694,880.31		2,300,895.42
商标权	0.00	53,462.30		53,462.30
其他	2,468.00			2,468.00
无形资产减值准备金额合计				
其中： 软件				
商标权				
其他				
账面价值合计	1,146,877.33	—	—	1,961,299.40
其中： 软件	1,090,377.33	—	—	1,958,261.70
商标权	56,500.00	—	—	3,037.70
其他		—	—	

17. 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修费	938,266.31	324,658.19	406,882.25		856,042.25	
合 计	938,266.31	324,658.19	406,882.25		856,042.25	

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	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				
担保赔偿准备及未到期责任准备	178,923,855.50	1,127,579,841.22	141,528,309.39	886,257,992.69
资产减值准备	12,489,125.36	80,715,855.01	6,277,977.48	40,598,817.14
应付职工薪酬	773,709.95	5,158,066.33	309,122.40	2,060,816.00

尚未支付的职工社保			84,644.96	564,299.73
合 计	192,186,690.81	1,213,453,762.57	148,200,054.23	929,481,925.56

19. 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
拨付区县扶贫专项资金[注]	11,393,500,000.00	7,863,000,000.00
抵债资产	15,878,724.42	2,665,773.90
OA 软件运行费		1,540,000.00
其他	4,194,697.35	5,454,327.35
合 计	11,413,573,421.77	7,872,660,101.25

注：详见本财务报表附注十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容之扶贫专项资金说明。

20. 短期借款

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	50,000,000.00	
合 计	50,000,000.00	

21. 应付账款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含，下同）	14,285,338.56	289,452.64
1-2 年	15,000.00	
合 计	14,300,338.56	289,452.64

22. 预收款项

(1) 账龄分析

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含，下同）	202,819,225.90	9,646,577.36
1 年以上	902,900.00	587,000.00
合 计	203,722,125.90	10,233,577.36

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	34,199,968.06	115,445,128.81	109,299,724.39	40,345,372.48
离职后福利—设定提存计划	272,392.22	9,836,957.28	9,677,552.61	431,796.89
合 计	34,472,360.28	125,282,086.09	118,977,277.00	40,777,169.37

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额

一、工资、奖金、津贴和补贴	32,967,926.43	93,109,290.56	86,946,616.98	39,130,600.01
二、职工福利费	41,227.56	6,110,264.71	6,151,492.27	0
三、社会保险费	94,007.36	6,382,878.91	6,288,269.55	188,616.72
其中：医疗保险费	69,575.91	4,367,536.29	4,313,060.88	124,051.32
工伤保险费	7,052.41	261,764.48	257,743.44	11,073.45
生育保险费	5,063.63	159,682.81	156,972.79	7,773.65
其他	12,315.41	1,593,895.33	1,560,492.44	45,718.30
四、住房公积金	99,866.00	7,082,809.58	7,073,449.06	109,226.52
五、工会经费和职工教育经费	747,833.31	2,706,814.69	2,806,488.98	648,159.02
六、其他短期薪酬	249,107.40	53,070.36	33,407.55	268,770.21
小计	34,199,968.06	115,445,128.81	109,299,724.39	40,345,372.48

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	207,215.82	8,622,571.47	8,484,450.92	345,336.37
失业保险费	10,051.60	239,256.73	233,059.81	16,248.52
企业年金缴费	55,124.80	975,129.08	960,041.88	70,212.00
小计	272,392.22	9,836,957.28	9,677,552.61	431,796.89

24. 应交税费

项 目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	7,703,917.85	40,594,592.40	38,000,345.55	10,298,164.70
消费税				
企业所得税	52,757,124.87	75,481,433.19	77,610,060.64	50,628,497.42
城市维护建设税	535,786.81	3,634,249.83	2,855,209.21	1,314,827.43
个人所得税	972,806.80	7,379,290.05	7,350,509.77	1,001,587.08
教育费附加	389,347.89	2,434,334.11	2,300,669.18	523,012.82
房产税		2,063,849.91	2,058,057.57	5,792.34
土地使用税	0.00	20,547.49	20,547.49	
其他税费	2,197.50	575,634.04	89,343.41	488,488.13
合计	62,361,181.72	132,183,931.02	130,284,742.82	64,260,369.92

25. 应付股利

单位名称	期末余额	年初余额	超过 1 年未支付原因
重庆鸿业实业(集团)有限公司	5,248,000.00		

重庆三峡担保集团股份有限公司	656,000.00		
彭水苗族土家族自治县国有资产管理局	3,670,598.02		
重庆市潼南区城市建设投资（集团）有限公司	3,039,974.29		
重庆市金潼工业建设投资有限公司	3,039,974.29		
云阳县国有资产管理局	974,202.02	309,199.06	
重庆开乾投资（集团）有限公司	2,344,082.45	2,344,082.45	
重庆市兴荣控股集团有限公司	2,599,113.30	2,751,587.33	
重庆市铜梁区金龙城市建设投资（集团）有限公司	18,309,600.00	12,548,400.00	
城口县国有资产管理办法	280,093.90	8,134,152.74	
重庆武隆区城乡发展（集团）有限公司		1,955,675.53	
合计	40,161,638.27	28,043,097.11	--

26. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	437,019,612.36	351,180,406.95
代付社保	342,678.76	583,152.24
保证金	23,779,068.52	9,509,984.99
职工风险与绩效保证金	7,345,807.84	7,312,546.45
代收代付款	175,631,212.76	75,741,296.60
其他	8,374,901.24	1,523,337.29
合计	652,493,281.48	445,850,724.52

27. 保险合同准备金

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
未到期责任准备金	350,701,590.57	119,248,788.91	152,137,546.94	317,812,832.54	
担保赔偿准备	984,531,226.56	259,157,073.97	281,502.32	1,243,406,798.21	
合计	1,335,232,817.13	378,405,862.88	152,419,049.26	1,561,219,630.75	

28. 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
存入担保保证金	664,253,772.81	776,564,954.23
其他	118.60	
合计	664,253,891.41	776,564,954.23

29. 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
政府拨入扶贫贷款资金	9,313,000,000.00	4,192,500,000.00
合计	9,313,000,000.00	4,192,500,000.00

注：详见本财务报表附注十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容之扶贫专项资金的说

明。

30. 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
重庆渝富资产经营管理集团有限公司	1,170,000,000.00	60.00	600,000,000.00		1,770,000,000.00	60.00
重庆市城市建设投资(集团)有限公司	390,000,000.00	20.00	200,000,000.00		590,000,000.00	20.00
重庆市水务资产经营有限公司	390,000,000.00	20.00	200,000,000.00		590,000,000.00	20.00
合计	1,950,000,000.00	100.00	1,000,000,000.00		2,950,000,000.00	100.00

31. 其他综合收益

(1) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况。

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得 税	税后净额	税前金额	所得 税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	1,270,000.00		1,270,000.00	14,691,351.84		14,691,351.84
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	1,270,000.00		1,270,000.00	14,691,351.84		14,691,351.84
合计	1,270,000.00		1,270,000.00	14,691,351.84		14,691,351.84

(2) 其他综合收益各项目的调节情况。

项目	权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	其他	小计
一、上年年初余额	1,773,902.00		1,773,902.00
二、上年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-1,456,581.40		-1,456,581.40
三、本年年初余额	317,320.60		317,320.60
四、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,462.75		6,462.75
五、本年年末余额	323,783.35		323,783.35

32. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	33,176,180.04		32,857,851.67	318,328.37
其他资本公积	2,440,000,000.00			2,440,000,000.00
合 计	2,473,176,180.04		32,857,851.67	2,440,318,328.37

(2) 变动情况

资本溢价本期减少系子公司重庆市忠县兴农融资担保有限公司、重庆市梁平区兴农融资担保有限公司少数股东增资权益性交易影响所致。

33. 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	31,560,933.79	8,747,166.51		40,308,100.30
合 计	31,560,933.79	8,747,166.51		40,308,100.30

34. 一般风险准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
风险准备金	25,983,747.19	7,460,176.56		33,443,923.75
合 计	25,983,747.19	7,460,176.56		33,443,923.75

注：风险准备金本期增加系按照母公司上期净利润的10%计提。

35. 未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
本期年初余额	220,534,153.07	200,830,202.99
本期增加额	82,403,764.45	78,973,019.19
其中：本期净利润转入	82,403,764.45	78,973,019.19
其他调整因素		
本期减少额	226,048,049.30	59,269,069.11
其中：本期提取盈余公积数	8,747,166.51	7,460,176.56
本期提取一般风险准备	7,460,176.56	10,361,778.51
本期分配现金股利数	29,840,706.23	41,447,114.04
转增资本	180,000,000.00	-
其他减少		
本期期末余额	76,889,868.22	220,534,153.07

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	473,172,947.06	10,941,439.28	448,794,842.41	2,286,847.84
其中：担保费	454,840,191.38	6,920,321.69	420,229,878.38	683,962.25
服务费	14,039,632.99	1,083,982.72	22,104,141.81	1,602,885.59
其他	4,293,122.69	2,937,134.87	6,460,822.22	
2. 其他业务小计	26,145,809.99		40,453,231.34	194,339.62
其中：咨询顾问费	15,361,155.49		40,453,231.34	194,339.62
其他	10,784,654.50			
合 计	499,318,757.05	10,941,439.28	489,248,073.75	2,481,187.46

2. 利息净收入

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	112,299,300.55	146,752,087.41
利息支出	434,427.31	
利息净收入	111,864,873.24	146,752,087.41

3. 手续费及佣金净收入

项 目	本期金额	上期金额
手续费及佣金收入	111,084.90	250,756.60
—顾问和咨询费		
—其他	111,084.90	250,756.60
手续费及佣金支出	6,213,777.51	4,315,469.41
—手续费支出	6,213,777.51	4,290,557.71
—佣金支出		24,911.70
手续费及佣金净收入	-6,102,692.61	-4,064,712.81

4. 提取保险合同准备金净额

项 目	本期金额	上期金额
提取未到期责任准备金	-32,888,758.03	-55,011,105.62
提取担保赔偿准备金	255,310,291.57	275,090,191.50
合 计	222,421,533.54	220,079,085.88

5. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	125,282,086.09	113,570,402.82

水电、租赁及物管费	8,463,817.44	5,416,586.41
广告宣传费	1,876,211.70	2,118,063.86
劳务费	1,480,727.92	1,642,176.66
差旅费	6,883,423.23	7,077,979.92
折旧费	9,017,765.41	9,815,753.56
劳动保护费	2,476,509.44	2,145,316.08
车辆运行费	3,571,077.90	4,653,274.94
其他	25,533,218.27	33,690,765.59
合 计	184,584,837.40	180,130,319.84

6. 财务费用

项 目	本期金额	上年金额
利息支出	8,897,320.14	7,889,797.43
利息收入	1,416,855.69	5,335,253.25
手续费及其他	88,094.39	-18,350.82
合 计	7,568,558.84	2,536,193.36

7. 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	28,612,040.76	29,161,474.96
其他资产减值损失	620,000.00	
合 计	29,232,040.76	29,161,474.96

8. 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,324,581.81	1,809,392.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	1,137,108.93	0
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	142,468.86	0
持有至到期投资在持有期间的投资收益	17,322,508.56	3,583,919.58
处置持有至到期投资取得的投资收益		6,077,413.02
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,512,669.59	0
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	5,350,885.30
其他	51,853.06	-32,703.12

合 计	16,842,027.19	16,788,907.74
-----	---------------	---------------

9. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额(同口径)
重庆市财政局扶贫项目补贴	7,000,000.00	7,000,000.00
中小微企业融资担保补贴	14,458,731.85	10,756,300.00
合计	21,458,731.85	17,756,300.00

注：上期发生额按照同口径披露。

10. 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
非流动资产处置利得		3,633.00	
其中：固定资产处置利得		3,633.00	
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助	5,540,646.00	22,372,159.49	
债务重组利得			
接受捐赠			
其他	1,170,667.40	1,417,408.05	
合计	6,711,313.40	23,793,200.54	

政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额	上期发生额 (同口径)
重庆市财政局扶贫项目补贴		7,000,000.00	7,000,000.00
中小微企业融资担保补贴		10,756,300.00	10,756,300.00
城口县财政金融扶贫补贴	2,467,000.00		
财政项目补贴	2,172,000.00		
考核奖励	20,000.00		
退税收入		3,404,317.49	
其他	881,646.00	1,211,542.00	
合计	5,540,646.00	22,372,159.49	17,756,300.00

11. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失合计	44,396.08	10,897.32
其中：固定资产处置损失	44,396.08	10,897.32
罚款支出		9,563.16
税收滞纳金		414,927.31
对外捐赠	3,609,811.30	4,672,141.58
其他	1,128,883.69	352,825.37
合 计	4,783,091.07	5,460,354.74

12. 所得税费用

(1) 明细情况

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	69,764,112.02	81,706,168.77
递延所得税调整	-43,986,636.58	-44,899,151.07
其他	8,549,017.18	
合 计	34,326,492.62	36,807,017.70

(三) 其他信息

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	49,872,500.00	用于担保的定期存款和通知存款
存出担保保证金	1,361,012,976.36	担保保证金
合 计	1,410,885,476.36	

(四) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	148,445,709.50	186,891,403.05
加: 资产减值准备	29,232,040.76	29,161,474.96

补充资料	本期金额	上期金额
未到期责任准备	-32,888,758.03	-55,011,105.62
担保赔偿准备	255,310,291.57	275,090,191.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,017,765.41	10,068,543.54
无形资产摊销	1,748,342.61	224,554.15
长期待摊费用摊销	406,882.25	1,112,636.66
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)	44,396.08	7,264.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	8,897,320.14	7,889,797.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-16,842,027.19	-16,788,907.74
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-43,986,636.58	-44,899,151.07
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)	-	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,188,690,276.57	-906,884,674.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	355,649,081.73	171,690,506.48
其他	—	
经营活动产生的现金流量净额	-473,655,868.32	-341,447,467.23
(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	5,013,025,712.51	3,162,016,034.60
减: 现金的期初余额	3,162,016,034.60	3,180,809,009.24
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	1,851,009,677.91	-18,792,974.64

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
(1) 现金	5,013,025,712.51	3,162,016,034.60

其中：库存现金	435,376.75	371,898.56
可随时用于支付的银行存款	5,000,360,979.24	3,121,633,966.81
可随时用于支付的其他货币资金	12,229,356.52	40,010,169.23
(2) 期末现金及现金等价物余额	5,013,025,712.51	3,162,016,034.60
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		

九、或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司担保责任余额为 3,797,690.27 万元。

金额单位：人民币万元

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
担保责任余额	2,512,302.47	2,897,177.80	1,611,790.00	3,797,690.27

十、资产负债表日后事项

无。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
重庆渝富资产经营管 理集团有限公司	重庆市两江新区	国有资产经 营与管理	100 亿元	60.00	60.00

(二) 本公司的子公司有关信息

本公司的子公司相关信息详见本财务报表附注七、(一) 之说明。

(三) 本公司的其他关联方有关信息

1. 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆市武隆区城乡发展(集团)有限公司	子公司少数股东
重庆鸿业实业(集团)有限公司	子公司少数股东
丰都县就业和人才服务局	子公司少数股东
重庆缙云资产经营(集团)有限公司	子公司少数股东

重庆兴足源农业有限公司	子公司少数股东
城口县滨河工程管理有限公司	子公司少数股东
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	联营子公司
重庆市南岸资产经营管理有限公司	子公司少数股东
重庆麻柳沿江开发投资有限公司	子公司少数股东
重庆市合川工业投资（集团）有限公司	子公司少数股东
重庆市合川农村农业投资（集团）有限公司	子公司少数股东
重庆合华开发投资有限公司	子公司少数股东
重庆市通达投资有限公司	子公司少数股东
重庆市綦江区茶马科技有限公司	子公司少数股东
重庆市永诚投资有限责任公司	子公司少数股东
重庆南州投资有限责任公司	子公司少数股东
重庆新梁投资集团有限公司	子公司少数股东
奉节县国有资产经营有限责任公司	和子公司同一母公司
重庆市綦江区金雀投资咨询有限公司	子公司少数股东
重庆资博资产管理有限公司	和子公司同一母公司

（四）关联交易情况

1. 公司受托管理情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
重庆渝垫国有资产经营有限责任公司	本公司	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司股权托管	2011-12-1	公司注销日		
城口县国有资产管理办法室	本公司	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-4-26	公司注销日		
重庆市合川区人民政府	本公司	重庆市合川兴农融资担保有限公司股权托管	2012-5-15	公司注销日		
重庆市铜梁区金龙城市建设投资（集团）有限公司	本公司	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司股权托管	2011-11-30	公司注销日		
梁平区国有资产监督管理局	本公司	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司股权托管	2012-3-27	2019-3-31		
重庆新梁投资开发（集团）有限公司	本公司	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司股权托管	2017-3-31	2019-3-31		
重庆渝港建设投资有限公司	本公司	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司股权托管	2012-3-29	公司注销日		

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
重庆缙云资产经营(集团)有限公司	本公司	重庆市北碚区兴农融资担保有限公司股权托管	2012-6-1	公司注销日		
重庆市巴南区国有资产管理办公室	本公司	重庆市巴南兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-8-20	公司注销日		
秀山华信国有资产经营有限公司	本公司	重庆市秀山县兴农融资担保有限公司股权托管	2012-7-20	公司注销日		
重庆市武隆区城乡发展(集团)有限公司	本公司	重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-9-5	公司注销日		
重庆鸿业(集团)有限公司	本公司	重庆市鸿业信用担保有限责任公司股权托管	2012-11-1	公司注销日		
重庆市大足区国有资产管理中心	本公司	重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-17	公司注销日		
潼南县城市建设投资(集团)有限公司	本公司	重庆市潼南县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-17	公司注销日		
重庆市南州水务(集团)有限公司	本公司	重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-28	公司注销日		
重庆市南岸资产经营管理有限公司	本公司	重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-17	公司注销日		
巫溪县国有资产管理办公室	本公司	重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司股权托管	2012-11-9	公司注销日		
奉节县国有资产经营有限公司	本公司	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016/12/19	公司注销日		
重庆宏安投资(集团)有限公司	本公司	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016/12/19	公司注销日		
重庆中业投资集团有限公司	本公司	重庆市彭水县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2013-1-16	公司注销日		
云阳县国有资产管理局	本公司	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016-12-22	公司注销日		

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
云阳县城市开发投资(集团)有限公司	本公司	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016-12-22	公司注销日		
重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司	本公司	重庆市涪陵区银科信用担保有限责任公司股权托管	2015-3-11	2017-12-31		
丰都县国有资产经营投资有限公司	本公司	重庆市丰都县虹存融资担保有限公司股权托管	2012-12-28	公司注销日		
重庆市兴荣国有资产经营管理有限公司	本公司	重庆市荣昌兴农融资担保有限责任公司股权托管	2013-8-19	公司注销日		
重庆市通达投资有限公司	本公司	重庆市忠县兴农融资担保有限公司	2013-12-1	公司注销日		
重庆渝垫国有资产经营有限责任公司	本公司	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司股权托管	2011-12-1	公司注销日		
城口县国有资产管理办法室	本公司	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-4-26	公司注销日		
重庆开乾投资(集团)有限公司	本公司	重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2014-3-1	公司注销日		
重庆市酉阳县国有资产监督管理局	本公司	重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司股权托管	2014-5-19	公司注销日		
重庆市石柱国有资产经营管理办法有限公司	本公司	重庆市石柱县兴农融资担保有限公司股权托管	2015-4-23	公司注销日		

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

挂账科目	关联单位	款项内容	期末金额	期初金额
其他应收款				
	奉节县国有资产经营有限责任公司	往来款	129,553.05	129,553.05
	重庆市綦江区金雀投资咨询有限公司	往来款	44,505,693.55	
	重庆市武隆县城乡发展(集团)有限公司	往来款	0	22,625,000.00
	重庆兴足源农业有限公司	往来款	3,000,000.00	
	城口县滨河工程管理有限公司	往来款	180,000,000.00	80,000,000.00
	重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	往来款	0	16,406,747.70

	重庆资博资产管理有限公司	往来款	77,131,320.00	
小计			304,766,566.60	119,161,300.75
其他应付款				
	重庆市南岸资产经营管理有限公司	往来款	460,931.48	
	重庆麻柳沿江开发投资有限公司	往来款	20,000.00	
	重庆缙云资产经营(集团)有限公司	往来款	56,821,301.61	52,071,301.61
	重庆市合川工业投资(集团)有限公司	往来款	75,600,000.00	
	重庆市合川农村农业投资(集团)有限公司	往来款	36,700,000.00	
	重庆合华开发投资有限公司	往来款	3,700,000.00	
	奉节县国有资产经营有限责任公司	往来款	23,247,848.55	20,815,426.15
	重庆市通达投资有限公司	往来款	116,401.82	116,401.82
	重庆市綦江区茶马科技有限公司	往来款	1,746,688.20	
	重庆市永诚投资有限责任公司	往来款	15,049,332.81	
	重庆南州投资有限责任公司	往来款	1,046,022.94	
	重庆新梁投资集团有限公司	往来款		27,000,000.00
	丰都县就业和人才服务局	往来款	1,000,000.00	1,000,000.00
小计			215,508,527.41	101,003,129.58

十二、母公司财务报表项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					216,586,054.28	92.97	28,146,172.89	13.00
按组合计提坏账准备的应收账款	512,599,593.13	100.00	66,490,800.79	12.97				

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					16,377,102.30	7.03	3,908,189.23	23.86
合计	512,599,593.13	—	66,490,800.79	—	232,963,156.58		32,054,362.12	

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
代偿款组合	512,599,593.13	12.97	66,490,800.79			
合计	512,599,593.13	—	66,490,800.79		—	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款 合计的比例(%)		坏账准备
		合计	比例(%)	
重庆国通新型建材有限公司	72,085,727.58	14.06		7,208,572.76
重庆市涪陵区贵鑫煤矿有限责任公司	51,819,755.50	10.11		7,772,963.33
重庆酉水河酒业有限公司	48,226,934.62	9.41		4,822,693.46
重庆金泰电冶科技开发公司	36,198,314.19	7.06		3,619,831.42
重庆国华模具制造有限公司	17,879,669.77	3.49		2,681,950.47
合计	226,210,401.66	44.13		26,106,011.44

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	535,085,519.31	100.00			297,352,479.10	100.00		

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	535,085,519.31	—			297,352,479.10	—		

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含,下同)	37,158,459.52	100.00		3,728,996.58	100.00	
小计	37,158,459.52	—		37,158,459.52	—	

2) 期末按其他组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
保证金组合						
备用金组合						
关联组合	497,927,059.79			293,623,482.52		
其他组合						
合计	497,927,059.79			293,623,482.52		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
重庆兴农资产管理有限公司	往来款	435,124,077.27	1年以内	81.32	
重庆兴农电子商务有限公司	往来款	60,081,330.05	1年以内	11.23	
重庆家和琴森木业有限公司	往来款	31,433,282.70	1年以内	5.87	
重庆巨能矿产(集团)有限公司	往来款	3,175,637.92	1年以内	0.59	
奉节县草坪农业开发有限公司	往来款	3,101,790.44	1年以内	0.58	

合 计	—	532,916,118.38	—		
-----	---	----------------	---	--	--

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	351,516,700.00	6,022,600.00		357,539,300.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	62,507,118.20	-4,324,581.81		58,182,536.39
小 计	414,023,818.20	1,698,018.19	0.00	415,721,836.39
减：长期股权投资减值准备				
合 计	414,023,818.20	1,698,018.19	0.00	415,721,836.39

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末数	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
子公司										
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	成本法	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00	6,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市合川兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	5.26	51.00			
重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	6.49	51.00			
重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5.26	51.00			
重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5.00	51.00			
重庆市巴南兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市秀山县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市鸿业信用担保有限责任公司	成本法	15,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00	15,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市潼南县兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市綦江区兴	成本	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	3.33	51.00			

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末数	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
农融资担保有限责任公司	法									
重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	成本法	11,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00	4.38	51.00			
重庆市彭水县兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	成本法	5,550,000.00	5,550,000.00		5,550,000.00	3.57	51.00			
重庆市涪陵区银科信用担保有限责任公司	成本法	15,989,300.00	15,989,300.00		15,989,300.00	10.00	51.00			
重庆市丰都县虹存融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市荣昌县兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市忠县兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	4,977,400.00	22,600.00	5,000,000.00	5.00	51.00			
重庆兴农鑫电子商务有限公司	成本法	14,000,000.00	14,000,000.00		14,000,000.00	70.00	70.00			
重庆兴农资产管理有限公司	成本法	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00	67.36	67.36			
重庆兴农价格评估有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	99.30	99.30			
重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市石柱县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
子公司小计		357,539,300.00	351,516,700.00	6,022,600.00	357,539,300.00					
联营企业										
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	权益法	60,000,000.00	62,507,118.20	-4,324,581.81	58,182,536.39	30.00	30.00			
联营企业小计		60,000,000.00	62,507,118.20	-4,324,581.81	58,182,536.39	30.00	30.00			

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	261,636,147.03	3,641,509.44	216,414,413.14	

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
担保费收入	261,636,147.03	3,641,509.44	216,414,413.14	
2. 其他业务小计	4,731,512.20		8,294,565.60	
咨询顾问费	3,635,521.63		8,294,565.60	
其他	1,095,990.57			
合计	266,367,659.23	3,641,509.44	224,708,978.74	

2. 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	6,893,043.85	13,434,227.65
权益法核算的长期股权投资收益	-4,324,581.81	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其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其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	11,212,154.25	760,000.00
可供出售金融资产等取得的投资收益		
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		
其他		
合计	13,780,616.29	14,194,227.65

(三) 母公司现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	75,343,772.43	74,601,765.58
加: 资产减值准备	23,514,064.00	24,700,276.13
未到期责任准备	-35,322,347.66	-55,488,190.45
担保赔偿准备	159,355,336.27	176,193,134.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,932,992.63	6,773,923.45
无形资产摊销	1,540,349.18	112,352.94
长期待摊费用摊销	0.00	
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)	8,192.72	-2,132.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-13,780,616.29	-14,194,227.65
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-24,068,453.68	-29,209,084.82
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-481,933,038.09	-459,718,170.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	245,465,487.13	-26,153,926.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-43,944,261.36	-302,384,280.36
(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	1,855,105,557.02	1,235,290,869.74
减: 现金的期初余额	1,235,290,869.74	1,469,376,411.88
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	619,814,687.28	-234,085,542.14

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

(一) 扶贫专项资金事项

根据重庆市人民政府办公厅《关于印发重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁实施方案的通知》(渝府办[2016]3号)规定,按照国家发改委等五部委《关于印发“十三五”时期易地扶贫搬迁工作方案的通知》(发改地区[2015]2769号)的要求,统筹推进重庆市高山生态扶贫搬迁工作并制定实施方案。其中,经初步测算,总投资约150亿元,主要包括:中央预算内投资补助、市财政补助、国家专项建设基金12.5亿元、在国务院下达限额内发行地方政府债券24.4亿元、国开行重庆市分行及农发行重庆市分行提供的长期贷款、区县整合相关涉农资金及农户自筹。高山生态扶贫搬迁投融资采取“统承统贷统还”的运作模式,市级承贷主体由子公司重庆兴农资产管理有限责任公司(以下

简称兴农资产公司)承担;兴农资产公司统一承接项目资本金和政策性贷款,其中国家专项建设基金和地方政府债券作为项目资本金。

根据《关于印发《重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁(易地扶贫搬迁)融资资金使用管理暂行办法》的通知》(渝发改地[2016]786号)规定,国开行重庆市分行、农发行重庆市分行将国家发展改革委核定的专项建设基金直接注入兴农资产公司作为项目资本金,到期由重庆兴农融资担保集团有限公司回购;市财政局按照国家财政部核定的限额内安排地方政府债券注入兴农资产公司作为项目资本金;兴农资产公司统一向国开行重庆市分行、农发行重庆市分行申请贷款授信,银行根据重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁规划或实施方案,按照国家确定的政策性贷款限额一次性核定贷款总额,分年度签订贷款合同、按需求发放贷款资金。同时,根据《重庆市财政局关于下达易地扶贫搬迁项目资本金预算的通知》(渝财农[2015]496号)、(渝财农[2016]121号)规定,市财政下达给兴农资产公司易地扶贫搬迁项目资本金为24.40亿元,年终决算科目列:功能科目“2130504农村基础设施建设”,经济分类科目“31020产权参股”。

经市发改委、财政部驻重庆办、市财政局、市扶贫办、市农委、农发行重庆市分行、国开行重庆市分行以及重庆兴农融资担保集团有限公司等各单位多次召开的高山生态扶贫搬迁专项工作联席会议,讨论确定了地方政府债券以资本公积方式注入到兴农资产公司。国家发改委专项基金以资本金形式注入兴农资产公司,国开行5.05亿元基金占股13.32%,其中0.19881890亿元作为注册资本金、4.85118110亿元作为资本公积;农发行7.45亿元基金占股19.66%,其中0.29330709亿元作为注册资本金、7.15669291亿元作为资本公积。重庆兴农融资担保集团有限公司、国开行及农发行等各单位对资本金注入兴农资产公司的持股比例进行调整并确定为:重庆兴农融资担保集团有限公司、市财政合计出资金额2,540,000,000.00元、占注册资本比例67.36%,其中注册资本100,000,000.00元、资本公积2,440,000,000.00元;农发行出资金额745,000,000.00元、占注册资本比例19.76%,其中注册资本29,330,708.66元、资本公积715,669,291.34元;国开行出资金额485,500,000.00元、占注册资本比例12.88%,其中注册资本19,114,173.23元、资本公积466,385,826.77元。

兴农资产公司累计收到政府拨入扶贫专项资金共计1,298,350.00万元,其中:市财政拨入资本金244,000万元,兴农资产公司将其计入“资本公积”列报;国开行拨入

资本金 48,550 万元, 兴农资产公司将其计入注册资本 1,911.42 万元、资本公积 46,638.58 万元, 农发行拨入资本金 74,500 万元, 兴农资产公司将其计入注册资本 2,933.07 万元、资本公积 71,566.93 万元; 国开行及农发行已发放政策性贷款共计 931,300.00 万元, 兴农资产公司将其计入“其他非流动负债”列报。同时, 本期兴农资产公司共累计拨付各区县扶贫专项资金共计 1,139,350.00 万元, 兴农资产公司将其计入“其他非流动资产”列报, 另有 159,000.00 万元因 2017 年末银行支付系统问题暂未拨付出去, 兴农资产公司将其计入“货币资金”。明细如下:

单位: 人民币万元

序号	项目	2016 年度	2017 年度
一	其他非流动资产	786,300.00	1,139,350.00
二	货币资金		159,000.00
	资产小计	786,300.00	1,298,350.00
三	其他非流动负债	419,250.00	931,300.00
四	所有者权益	367,050.00	367,050.00
四 (1)	其中: 实收资本 (国开行、农发行出资)	4,844.49	4,844.49
四 (2)	资本公积 (国开行、农发行出资)	118,205.51	118,205.51
四 (3)	资本公积 (市财政注入)	244,000.00	244,000.00
	负债及权益小计	786,300.00	1,298,350.00



重庆兴农融资担保集团有限公司 (公章)

公司法定代表人 (签章): 

公司会计机构负责人 (签章): 

二〇一八年三月八日