

桂阳城市建设投资有限公司
2017 年度
审计报告

CAC 证审字[2018]0238 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2018年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120180424320832

报告编号：CAC证审字[2018]0238号

报告单位：桂阳县城市建设投资有限公司

报备日期：2018-04-24

报告日期：2018-04-23

签字注师：邓建华 谭克林

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

目 录

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	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8-9
资产负债表	10-11
利润表	12
现金流量表	13
所有者权益变动表	14-15
财务报表附注	16-65
三、其他财务资料	

机密

审 计 报 告

CAC 证审字[2018]0238 号

桂阳县城市建设投资有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的桂阳县城市建设投资有限公司（以下简称“桂阳城投公司”）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、合并及母公司所有者权益变动表和合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定进行编制，公允反映了桂阳城投公司 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、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，我们独立于桂阳城投公司，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

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，管理层负责评估桂阳城投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，除非桂阳城投公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督桂阳城投公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表的责任

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对桂阳城投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桂阳城投公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就桂阳城投公司中实体或者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。



中国·天津

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：



二〇一八年四月二十三日

合并资产负债表

编制单位：桂阳县城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注五	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	1,226,027,171.09	893,064,114.41
结算备付金			
拆出资金			
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	(二)	1,687,647,897.99	1,427,421,441.77
预付款项	(三)	531,610,000.00	680,000,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	1,881,836,546.24	1,426,990,466.76
买入返售金融资产			
存 货	(五)	12,490,573,014.41	11,954,479,921.68
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		17,817,694,629.73	16,381,955,944.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(六)	50,576,500.00	50,576,500.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(七)	96,332,360.93	98,649,734.02
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			
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		146,908,860.93	149,226,234.02
资产总计		17,964,603,490.66	16,531,182,178.64

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人



合并资产负债表（续）

编制单位：桂阳县城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(八)	22,500,000.00	
应付账款	(九)	256,648,509.64	
预收款项	(十)	-	600,000,000.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十一)	5,190.00	44,015.50
应交税费			
应付利息	(十二)	44,035,835.62	6,648,547.95
应付股利			
其他应付款	(十三)	677,834,176.25	800,581,908.95
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	(十四)	194,950,000.00	458,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,195,973,711.51	1,865,774,472.40
非流动负债：			
长期借款	(十五)	1,451,450,000.00	1,507,400,000.00
应付债券	(十六)	2,980,536,520.44	1,584,573,652.95
长期应付款	(十七)	1,114,045,903.46	541,800,000.00
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		5,546,032,423.90	3,633,773,652.95
负债合计		6,742,006,135.41	5,499,548,125.35
所有者权益：			
实收资本	(十八)	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十九)	9,472,046,288.00	9,472,046,288.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十)	112,108,459.43	92,742,129.23
一般风险准备			
未分配利润	(二十一)	1,230,226,145.56	1,060,644,773.80
归属于母公司所有者权益合计		11,114,380,892.99	10,925,433,191.03
少数股东权益		108,216,462.26	106,200,862.26
所有者权益合计		11,222,597,355.25	11,031,634,053.29
负债和所有者权益总计		17,964,603,490.66	16,531,182,178.64

公司法定代表人：

张书清印

主管会计工作负责人：

李峰印

会计机构负责人：

雷敏宏印

合 并 利 润 表

编制单位：桂阳县城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2017年度	2016年度
一、营业收入		1,275,742,213.42	1,719,349,666.96
其中：营业收入	(二十二)	1,275,742,213.42	1,719,349,666.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,187,159,553.99	1,533,844,739.33
其中：营业成本	(二十二)	1,062,940,511.19	1,432,661,522.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	(二十三)	14,635,227.29	10,566,201.34
财务费用	(二十四)	83,119,333.74	118,309,504.28
资产减值损失	(二十五)	26,464,481.77	-27,692,488.71
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
其他收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		88,582,659.43	185,504,927.63
加：营业外收入	(二十六)	105,552,000.00	101,803,850.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(二十七)	471,357.47	
其中：非流动资产处置损失			
以前年度损益调整		-	-
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		193,663,301.96	287,308,777.63
减：所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		193,663,301.96	287,308,777.63
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司股东的净利润		188,947,701.96	282,560,777.63
少数股东损益		4,715,600.00	4,748,000.00

公司法定代表人：

张书清印

主管会计工作负责人：

李峰印

会计机构负责人：

雷宏印

合并现金流量表

编制单位：桂阳县城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2017年度	2016年度
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		1,015,515,757.20	1,845,870,640.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十八)	366,429,177.79	813,907,708.79
经营活动现金流入小计		1,381,944,934.99	2,659,778,348.84
购买商品、接受劳务支付的现金		1,378,175,955.86	2,375,681,763.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,020,855.60	462,501.10
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	(二十八)	981,654,109.00	1,420,911,902.66
经营活动现金流出小计		2,360,850,920.46	3,797,056,167.55
经营活动产生的现金流量净额		-978,905,985.47	-1,137,277,818.71
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
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			
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所支付的现金		197,234.00	106,219.94
投资所支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		197,234.00	106,219.94
投资活动产生的现金流量净额		-197,234.00	-106,219.94
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		146,000,000.00	451,000,000.00
发行债券收到的现金		1,391,600,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		684,506,823.46	144,590,000.00
筹资活动现金流入小计		2,222,106,823.46	595,590,000.00
偿还债务支付的现金		458,700,000.00	123,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		315,739,737.31	266,324,217.00
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		135,600,810.00	166,642,339.10
筹资活动现金流出小计		910,040,547.31	556,456,556.10
筹资活动产生的现金流量净额		1,312,066,276.15	39,133,443.90
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		332,963,056.68	-1,098,250,594.75
加：期初现金及现金等价物余额		893,064,114.41	1,991,314,709.16
六、期末现金及现金等价物余额		1,226,027,171.09	893,064,114.41

公司法定代表人：

张书印

主管会计工作负责人：

李腾印

会计机构负责人：

雷宏印



合并所有者权益变动表

编制单位：桂阳县城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2016年度									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	300,000,000.00		9,472,046,288.00				64,011,251.46	806,814,873.94	42,452,862.26	10,685,325,275.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	300,000,000.00		9,472,046,288.00				64,011,251.46	806,814,873.94	42,452,862.26	10,685,325,275.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)										
(一)综合收益总额							28,730,877.77	253,829,899.86	63,748,000.00	346,308,777.63
(二)所有者投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配										
1、提取盈余公积							28,730,877.77	-28,730,877.77		
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配							28,730,877.77	-28,730,877.77		
4、其他										
(四)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	300,000,000.00		9,472,046,288.00				92,742,129.23	1,060,644,773.80	106,200,862.26	11,031,634,053.29

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：桂阳县城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注十二	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,081,625,307.82	724,975,190.87
结算备付金			
拆出资金			
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	(一)	1,136,114,321.96	428,938,304.02
预付款项	(二)	531,610,000.00	680,000,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(三)	1,881,836,546.24	1,426,990,466.76
买入返售金融资产			
存 货		12,247,449,467.75	11,663,279,623.68
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		16,878,635,643.77	14,924,183,585.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产		50,576,500.00	50,576,500.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	347,799,915.00	347,799,915.00
投资性房地产			
固定资产		96,332,360.93	98,649,734.02
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			
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		494,708,775.93	497,026,149.02
资产总计		17,373,344,419.70	15,421,209,734.35

公司法定代表人：

张书清印

主管会计工作负责人：

李峰印

会计机构负责人

雷敏印

资产负债表（续）

编制单位：桂阳县城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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		22,500,000.00	
应付账款		256,648,509.64	-
预收款项			600,000,000.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		5,190.00	44,015.50
应交税费			
应付利息		44,035,835.62	6,648,547.95
应付股利			
其他应付款		1,447,535,820.61	883,154,583.69
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		92,450,000.00	389,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,863,175,355.87	1,879,347,147.14
非流动负债：			
长期借款		666,950,000.00	701,400,000.00
应付债券		2,980,536,520.44	1,584,573,652.95
长期应付款		1,018,045,903.46	541,800,000.00
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		4,665,532,423.90	2,827,773,652.95
负债合计		6,528,707,779.77	4,707,120,800.09
所有者权益：			
实收资本		300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,472,046,288.00	9,472,046,288.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		83,989,094.40	70,934,323.83
一般风险准备			
未分配利润		988,601,257.53	871,108,322.43
归属于母公司所有者权益合计		10,844,636,639.93	10,714,088,934.26
少数股东权益			
所有者权益合计		10,844,636,639.93	10,714,088,934.26
负债和所有者权益总计		17,373,344,419.70	15,421,209,734.35

公司法定代表人：

张书印

主管会计工作负责人：

李峰印

会计机构负责人：

雷宏印

利 润 表

编制单位：桂阳县城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十二	2017年度	2016年度
一、营业收入		836,286,067.94	1,064,011,413.66
其中：营业收入	(五)	836,286,067.94	1,064,011,413.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		810,819,004.80	988,323,190.20
其中：营业成本	(五)	696,727,056.62	886,546,311.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		14,497,117.29	10,551,201.34
财务费用		73,130,349.12	118,918,166.23
资产减值损失		26,464,481.77	-27,692,488.71
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		25,467,063.14	75,688,223.46
加：营业外收入		105,552,000.00	101,803,850.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		471,357.47	
其中：非流动资产处置损失			
以前年度损益调整		-	-
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		130,547,705.67	177,492,073.46
减：所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		130,547,705.67	177,492,073.46
归属于母公司股东的净利润			
少数股东损益			

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：桂阳县城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年度	2016年度
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		935,515,757.20	1,845,870,640.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		371,921,025.82	834,311,298.55
经营活动现金流入小计		1,307,436,783.02	2,680,181,938.60
购买商品、接受劳务支付的现金		1,168,499,155.86	1,996,305,763.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,020,855.60	462,501.10
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,034,901,387.91	1,452,372,717.66
经营活动现金流出小计		2,204,421,399.37	3,449,140,982.55
经营活动产生的现金流量净额		-896,984,616.35	-768,959,043.95
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
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			
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所支付的现金		197,234.00	106,219.94
投资所支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		197,234.00	106,219.94
投资活动产生的现金流量净额		-197,234.00	-106,219.94
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,000,000.00	190,000,000.00
发行债券收到的现金		1,391,600,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		588,506,823.46	144,590,000.00
筹资活动现金流入小计		2,039,106,823.46	334,590,000.00
偿还债务支付的现金		389,700,000.00	106,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,674,046.16	216,819,415.09
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		132,900,810.00	166,642,339.10
筹资活动现金流出小计		785,274,856.16	489,951,754.19
筹资活动产生的现金流量净额		1,253,831,967.30	-155,361,754.19
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		356,650,116.95	-924,427,018.08
加：期初现金及现金等价物余额		724,975,190.87	1,649,402,208.95
六、期末现金及现金等价物余额		1,081,625,307.82	724,975,190.87

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项 目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	300,000,000.00				9,472,046,288.00	-	-		70,934,323.83	871,108,322.43	10,714,088,934.26
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	300,000,000.00	-	-	-	9,472,046,288.00	-	-		70,934,323.83	871,108,322.43	10,714,088,934.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-		13,054,770.57	117,492,935.10	130,547,705.67
(一) 综合收益总额										130,547,705.67	130,547,705.67
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-				-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-		13,054,770.57	-13,054,770.57	-
1. 提取盈余公积									13,054,770.57	-13,054,770.57	-
2. 对所有者分配的分配											-
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-				-
1. 资本公积转增资本											-
2. 盈余公积转增资本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
(五) 专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
四、本期期末余额	300,000,000.00	-	-	-	9,472,046,288.00	-	-		83,989,094.40	988,601,257.53	10,844,636,639.93

编制单位：桂阳县城市建设投资有限公司

2017年度

清张书印

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

李峰印

会计机构负责人：

雷敏印

桂阳县城市建设投资有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：桂阳县城市建设投资有限公司

注册地址：桂阳县龙潭街道欧阳海大道城投大厦三楼

成立时间：2001 年 12 月 28 日

注册资本：3 亿元人民币

实收资本：3 亿元人民币

公司类型：国有独资有限责任公司

法人营业执照注册号：431021000005130

法定代表人：张书清

统一社会信用代码：91431021748387655W

(二) 行业性质、经营范围及主营业务

经营范围：向中小企业投资、为中小企业提供受抵资产管理；土地经营、城市基础建设、房地产开发（凭本企业有效许可经营）。

(三) 公司历史沿革情况

桂阳县城市建设投资有限公司（以下简称公司或本公司）系由郴州市桂阳县人民政府批准，于 2001 年 12 月 28 日由桂阳县财政局出资成立，设立时注册资本为人民币 100.00 万元，工商注册号 4310211001066，法定代表人：何小军，公司经营范围为：房地产开发（以资质为准）。设立时公司住所：县财政局院内。

2002 年 10 月 22 日，桂阳县财政局增加出资 400.00 万元，出资方式为货币出资，认缴后注册资本人民币 500.00 万元，实收资本 500.00 万元，经郴州华祥联合会计师事务所于 2002 年 9 月 26 日出具郴华祥会报字[2002]46 号验资报告验证。本次公司法定代表人变更为唐林生。经营范围变化，经营范围为：土地经营、城市基础建设、房地产开发（以资质为准）

2004 年 11 月 10 日，桂阳县财政局增加出资 300.00 万元，出资方式为货币出资，认缴后注册资本为人民币 800.00 万元，实收资本 800.00 万元，经郴州华祥联合会计师事务所于 2003 年 10 月 17 日出具郴华祥会报字[2003]151 号验资报告验证。

2005 年 1 月 31 日，桂阳县财政局增加出资 1,057.65 万元，出资方式为桂阳县财政局收购郴州山河实业集团有限公司持有原桂阳县自来水有限公司 1,057.65 万元国有净资产出资，

认缴后注册资本为人民币 1,857.65 万元，实收资本 1,857.65 万元，经郴州华祥联合会计师事务所于 2005 年 1 月 26 日出具郴华祥会报字[2005]130 号验资报告验证。

2009 年 11 月 17 日公司注册号变更，变为 431021000005130；经营范围变化，经营范围为：向中小企业投资、为中小企业提供受抵资产管理；土地经营、城市基础建设、房地产开发（凭本企业有效许可经营）。

2010 年 2 月 5 日，桂阳财政局增加出资，注册资金与实收资本变更到 12,500.00 万元，公司法定代表人变为张书清。出资方式为土地使用权出资 7,442.35 万元，货币资金出资 3,200.00 万元，经郴州金华有限责任会计师事务所出具郴金会师（2009）验字第 221 号。

2013 年 6 月 26 日公司将公司住所变更为：桂阳县龙潭街道欧阳海大道城投大厦三楼。

2013 年 9 月 17 日，桂阳县财政局增加注资，注册资金与实收资本变更到 15,500.00 万元。此次由桂阳县财政局以货币出资 3,000.00 万元，经众环海华会计师事务所出具众环验字（2013）110008 号报告验证。

2013 年 10 月 12 日，桂阳县财政局增加注资，注册资金与实收资本变更到 30,000.00 万元。此次股东以货币出资 2,000.00 万元，以土地使用权出资 12,500.00 万元，经众环海华会计师事务所出具众环验字（2013）110010 号报告验证。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2018 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释（以下合称“企业会计准则”）和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至

2017年12月31日止的2017年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（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》及其有关规定的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况和合并财务状况、2017 年度的经营成果和合并经营成果、现金流量和合并现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度

（三）营业周期。

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该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，将该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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。

购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将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；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

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

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益

中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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；

（2）持有至到期投资；

（3）应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

（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）

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收益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。

（3）应收款项

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、应收票据、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账款账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，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，计入当期损益。

（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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本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，将所转移的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、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个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，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

（十）应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。应收关联方款项不计提坏账准备。本公司与政府主管部门桂阳县财政局之间发生的应收款项采用个别认定法不计提坏账准备。

1、单项金额重大并单独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（含 200 万元）的应收账款和金额为人民币 200 万元以上（含 200 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）
------------------	---

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。
----------------------	--

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0.00	0.00
1 至 2 年	1.00	1.00
2 至 3 年	5.00	5.00
3 至 4 年	10.00	10.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

（十一）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政

策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十二）存货

1、存货的分类

本公司存货按原材料、库存商品、开发成本、土地资产、低值易耗品等类别进行分类。

2、发出存货的计价方法

原材料、库存商品以实际成本计量，发出领用按加权平均法结转成本。低值易耗品购进时按实际成本核算，领用时采用一次摊销法进行摊销。开发产品的发出按个别认定法计价，公司为承建市政基础设施项目借入借款的利息进行资本化，计入开发成本。期末，存货按成本与可变现净值孰低计量。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

本公司存货采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和周转使用的包装物在领用时一次摊销。

（十三）划分为持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：（一）公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；（二）公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；（三）该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

（十四）长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准：

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意 后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定：

（1）企业合并中形成的长期股权投资

① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

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

② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

3、后续计量及损益确认方法

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资

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

本公司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。

本公司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，应当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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（十六）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公司；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法：

- a、购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；
- b、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；
- c、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；
- d、固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；
- e、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；
- f、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、各类固定资产的折旧方法

固定资产以年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	45	5	2.11
运输工具	8	5	11.88
电子设备及其他	5	5	19.00

公司对所有固定资产计提折旧。但是，已提足折旧仍继续使用的固定资产除外。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值

准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）在建工程

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

(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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者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；该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符

合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	40-70	权证
软件产品	5	

3、无形资产减值测试：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

(二十一) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各

项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本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) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的, 适用短期薪酬的相关规定; 辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外, 适用关于设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分: (1) 服务成本。(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时, 如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的, 确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准:

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 应当确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法:

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十四) 收入确认原则

1、销售商品收入同时满足下列条件的, 予以确认:

- 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施控制;
- 与交易相关的经济利益能够流入公司;
- 相关的收入和成本能够可靠地计量。

2、提供劳务, 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。

公司采用已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。如果特定时期内提供劳务交易的数量不能确定, 则该期间的收入应当采用直线法确认, 除非有证据表明采用其他方法

能更好地反映完工进度。当某项作业相比其他作业都重要得多时，应当在该项重要作业完成之后确认收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权，相关的经济利益很可能流入企业，且收入的金额能够可靠地计量的，确认收入。

4、在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- A. 合同总收入能够可靠地计量；
- B. 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- C. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- D. 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

建造合同的结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（二十五）政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

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相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司的所得税费用采用资产负债表债务法核算。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账面价值的差额（暂时性差异），于资产负债表日按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量确认递延所得税资产和递延所得税负债。

对子公司及联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异确认相应的递延所得税负债，但能够控制暂时性差异转回时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

递延所得税资产的确认以本公司未来期间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。

对子公司及联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异同时满足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暂时性差异的应纳税所得额时确认相应的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损

和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（二十七）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

①本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理

①融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内推销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

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

（二十八）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，实质满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分或非流动资产应当划分为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- ① 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- ② 本公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ③ 经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ④ 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（二十九）主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本期会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本期会计估计未发生变更。

四、税项

1、公司主要适用的税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%
营业税	提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产	3%、5%
城市维护建设税	按应纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	5%
企业所得税	按应纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	25%
其他税种	按应纳税所得额计算缴纳	

2、税收优惠及批文

根据桂阳县人民政府桂政函【2016】1号《桂阳县人民政府关于同意桂阳县城市建设投资有限公司及其子公司享受税收优惠政策的通知》，公司受县政府委托进行土地开发所取得的收入，受托代建市政基础设施以及采用BT模式建设各项基础设施取得的收入予以免征增值税、城建税、教育费附加、印花税及企业所得税等税费，公司取得的各项补贴收入，免征企业所得税，公司名下的所有土地和房产，免征契税、土地使用税、房产税。

根据财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70号）的有关规定，自2011年1月1日起，企业从县级以上的各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡符合相关条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

五、合并财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项目	2017-12-31	2016-12-31
现金		
银行存款	1,226,027,171.09	893,064,114.41
其他货币资金		
合计	1,226,027,171.09	893,064,114.41

（二）应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,687,647,897.99	100.00			1,687,647,897.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计					

提坏账准备的应收账款					
合计	1,687,647,897.99	100.00			1,687,647,897.99

类别	2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,427,421,441.77	100.00			1,427,421,441.77
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,427,421,441.77	100.00			1,427,421,441.77

2、应收账款账龄分析如下：

账龄	2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,275,528,613.42		
1至2年	412,119,284.57		
2至3年			
合计	1,687,647,897.99		

账龄	2016-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,084,276,557.32		
1至2年	343,144,884.45		
合计	1,427,421,441.77		

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	计提比例	计提理由
桂阳县财政局	1,427,421,441.77			政府部门不计提
合 计	1,427,421,441.77			

3、应收账款往来明细

单位名称	金 额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
桂阳县财政局	1,687,647,897.99	1年以内 1,275,528,613.42 1~2年 412,119,284.57	100.00
合计	1,687,647,897.99		100.00

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2017-12-31		2016-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	531,610,000.00	100.00		
1 至 2 年			680,000,000.00	100.00
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	531,610,000.00	100.00	680,000,000.00	100.00

2、截止 2017 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额预付款情况：

单位名称	金额	账龄	占预付款项总额比例 (%)
湖南德泰建筑工程有限公司	280,000,000.00	1 年以内	52.66
桂阳县市政工程有限公司	150,000,000.00	1 年以内	28.22
桂阳县财政局	51,610,000.00	1 年以内	9.71
桂阳县农村信用合作联社	50,000,000.00	1 年以内	9.41
合 计	531,610,000.00		100.00

预付湖南德泰建筑工程有限公司系停车场项目的预付款，预付桂阳县市政工程有限公司的款项系地下综合管廊项目的预付款，预付桂阳县财政局及桂阳县农村信用合作联社的款项系政府以土地资产置换桂阳农村信用社不良贷款产生的预付款项。

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	2,005,711,793.73	100.00	123,875,247.49	6.18	1,881,836,546.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,005,711,793.73	100.00	123,875,247.49	6.18	1,881,836,546.24

类别	2016-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	1,524,401,232.48	100.00	97,410,765.72	6.39	1,426,990,466.76

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,524,401,232.48	100.00	97,410,765.72	6.39	1,426,990,466.76

注 1): 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,261,487,850.46	-	
1 至 2 年	452,406,700.70	4,524,067.01	1.00
2 至 3 年	89,916,384.21	4,495,819.21	5.00
3 至 4 年	86,813,424.49	8,681,342.45	10.00
4 至 5 年	17,826,830.10	8,913,415.05	50.00
5 年以上	97,260,603.77	97,260,603.77	100.00
合计	2,005,711,793.73	123,875,247.49	6.18

账龄	2016-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,155,538,374.60		
1 至 2 年	132,908,247.02	1,329,082.47	1.00
2 至 3 年	116,371,240.13	5,818,562.01	5.00
3 至 4 年	20,322,766.96	2,032,276.70	10.00
4 至 5 年	22,059,518.47	11,029,759.24	50.00
5 年以上	77,201,085.30	77,201,085.30	100.00
合计	1,524,401,232.48	97,410,765.72	6.39

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 26,464,481.77 元。

4、本期无实际核销的其他应收款情况：

5、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	款项的性质	2017-12-31	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
桂阳县交通建设投资有限公司	借支	382,963,386.70	19.09
桂阳自来水有限公司	资金往来	378,057,834.69	18.85
桂阳县市政工程有限公司	资金往来	276,415,851.16	13.78
桂阳东升新城投资有限公司	资金往来	229,255,350.91	11.43
桂阳县环境卫生管理服务有限公司	资金往来	102,135,649.13	5.09
合计		1,368,828,072.59	68.25

6、本期无涉及政府补助的其他应收款项；

7、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(五) 存货

项目	2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	净额
土地资产	10,271,633,415.00		10,271,633,415.00
工程施工	2,218,939,599.41		2,218,939,599.41
合计	12,490,573,014.41		12,490,573,014.41

项目	2016-12-31		
	账面余额	跌价准备	净额
土地资产	10,271,633,415.00		10,271,633,415.00
工程施工	1,682,846,506.68		1,682,846,506.68
合计	11,954,479,921.68		11,954,479,921.68

1、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；

2、土地资产中，价值 4,041,503,400.00 元的土地资产使用受限，已办理抵押。

(六) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	2017-12-31			2016-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	50,576,500.00		50,576,500.00	50,576,500.00		50,576,500.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	50,576,500.00		50,576,500.00	50,576,500.00		50,576,500.00
合计	50,576,500.00		50,576,500.00	50,576,500.00		50,576,500.00

2、期末无按公允价值计量的可供出售金融资产

3、期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			减值准备				
	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
桂阳县自来水有限公司	10,576,500.00			10,576,500.00				
国开发展湖南“两型”元鼎基金企业	40,000,000.00			40,000,000.00				
合计	50,576,500.00			50,576,500.00				

4、报告期内可供出售金融资产无减值迹象，故未计提减值准备。

（七）固定资产及累计折旧

1、2017年固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	113,161,374.58	1,152,611.42	544,120.94	114,858,106.94
2.本期增加金额			197,234.00	197,234.00
(1) 购置			197,234.00	197,234.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	113,161,374.58	1,152,611.42	741,354.94	115,055,340.94
二、累计折旧				
1.期初余额	14,848,946.04	959,580.40	399,846.48	16,208,372.92
2.本期增加金额	2,388,962.35	79,229.33	46,415.41	2,514,607.09
(1) 计提	2,388,962.35	79,229.33	46,415.41	2,514,607.09
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	17,237,908.39	1,038,809.73	446,261.89	18,722,980.00
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	95,923,466.19	113,801.69	295,093.05	96,332,360.93
2.期初账面价值	98,312,428.54	193,031.02	144,274.46	98,649,734.02

注1)：本期折旧额2,514,607.09元；

注2)：报告期末公司无暂时闲置的固定资产情况；

注3)：报告期末无通过融资租赁租入固定资产的情况；无经营租赁租出的固定资产情况；

注4)：报告期末无持有待售的固定资产；

注5)：报告期末无固定资产抵押情况。

（八）应付票据

种 类	期末余额	期初余额
-----	------	------

银行承兑汇票	22,500,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	22,500,000.00	

(九) 应付账款

1、应付账款的账龄如下：

账龄	2017-12-31	2016-12-31
1 年以内	256,648,509.64	
合 计	256,648,509.64	

公司期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十) 预收款项

1、预收款项的账龄如下：

账龄	2017-12-31	2016-12-31
1 年以内		600,000,000.00
合 计		600,000,000.00

(十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	2016-12-31	本年增加	本年减少	2017-12-31
一、短期薪酬	44,015.50	982,172.2	1,020,997.7	5,190.00
二、离职后福利-设定提存计划		38,111.00	38,111.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	44,015.50	1,020,283.20	1,059,108.70	5,190.00

2、短期薪酬列示应付职工薪酬

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	44,015.50	484,971.00	523,796.50	5,190.00
二、职工福利费		38,825.50	38,825.50	
三、社会保险费		18,279.54	18,279.54	
1.医疗保险		13,692.30	13,692.30	
2.工伤保险		4,587.24	4,587.24	
3.生育保险				
四、住房公积金		277,117.00	277,117.00	
五、非货币性福利				
六、因解除劳动关系给予的补偿				
七、工会经费和职工教育经费		139,370.00	139,370.00	
八、其他		23,609.16	23,609.16	
合 计	44,015.50	982,172.20	1,020,997.70	5,190.00

3、公司设定提存计划

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
养老保险费		38,111.00	38,111.00	
失业保险				
合计		38,111.00	38,111.00	

(十二) 应付利息

项目	2017-12-31	2016-12-31
应付债券利息	44,035,835.62	6,648,547.95
合计	44,035,835.62	6,648,547.95

(十三) 其他应付款

1、2017 年其他应付款账龄分析列示如下：

账龄	2017-12-31	
	金额	占比 (%)
1 年以内	523,140,759.49	77.18
1-2 年	36,007,839.85	5.31
2-3 年	44,120,787.79	6.51
3-4 年	24,171,691.00	3.57
4-5 年	121,241.00	0.02
5 年以上	50,271,857.12	7.42
合计	677,834,176.25	100.00

2、2016 年其他应付款账龄分析列示如下：

账龄	2016-12-31	
	金额	占比 (%)
1 年以内	615,130,468.43	76.84
1-2 年	88,776,739.40	11.09
2-3 年	39,081,603.00	4.88
3-4 年	121,241.00	0.02
4-5 年	2,541,057.00	0.32
5 年以上	54,930,800.12	6.86
合计	800,581,908.95	100.00

3、公司期末账龄超过 1 年的大额其他应付款明细如下：

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
桂阳县蓉升文化产业发展有限公司	61,480,857.00	1 年以内 43,539,167.00 元, 1-2 年 17,941,690.00 元	往来款
桂阳朝阳置业投资有限公司	38,000,000.00	5 年以上	往来款
立根融资租赁有限公司	24,160,947.00	3-4 年	借款

合计	123,641,804.00	
----	----------------	--

(十四) 一年内到期的非流动负债

1、一年内到期的长期借款

借款类别	2017-12-31	2016-12-31
一年内到期的长期借款	194,950,000.00	458,500,000.00
合 计	194,950,000.00	458,500,000.00

2、明细情况如下:

借款类别	2017-12-31	2016-12-31
抵押借款	35,000,000.00	335,500,000.00
质押借款	82,950,000.00	46,000,000.00
抵押及质押	77,000,000.00	77,000,000.00
合 计	194,950,000.00	458,500,000.00

(十五) 长期借款

1、长期借款分类

借款类别	2017-12-31	2016-12-31
抵押借款	247,500,000.00	282,500,000.00
质押借款	688,050,000.00	682,000,000.00
抵押及质押	413,900,000.00	491,900,000.00
质押及保证借款	102,000,000.00	51,000,000.00
合 计	1,451,450,000.00	1,507,400,000.00

2、2017 年 12 月 31 日长期借款及一年内到期的非流动负债余额明细如下:

借款单位	借款银行名称	性质	借款余额	到期日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押及质押	130,000,000.00	2023 年 6 月 3 日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押	12,000,000.00	2018 年 11 月 29 日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押及质押	12,000,000.00	2019 年 8 月 20 日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押及质押	20,900,000.00	2025 年 12 月 29 日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押及质押	15,000,000.00	2019 年 8 月 20 日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押及质押	11,000,000.00	2019 年 8 月 20 日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押及质押	6,000,000.00	2028 年 11 月 27 日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押及质押	19,000,000.00	2027 年 6 月 20 日

借款单位	借款银行名称	性质	借款余额	到期日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押及质押	32,000,000.00	2027年8月20日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	质押	257,000,000.00	2029年7月30日
桂阳县城市建设投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	质押	150,000,000.00	2040年12月29日
桂阳县城市建设投资有限公司	华夏银行股份有限公司	抵押	94,500,000.00	2026年8月21日
开元（桂阳）投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押	176,000,000.00	2024年8月14日
开元（桂阳）投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	抵押及质押	245,000,000.00	2024年12月18日
开元（桂阳）投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	质押	117,000,000.00	2030年12月24日
开元（桂阳）投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	质押	247,000,000.00	2027年10月27日
开元（桂阳）投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	质押及保证	101,000,000.00	2031年9月1日
开元（桂阳）投资有限公司	国家开发银行股份有限公司湖南省分行	质押及保证	1,000,000.00	2032年4月18日
合计			1,646,400,000.00	

（1）本公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的13,000.00万元借款，由桂国用[2012]第073号土地使用权资产提供抵押，由桂阳县城市建设投资有限公司与桂阳县人民政府于2013年4月15日签订的《桂阳县人民政府与桂阳县城市建设投资有限公司还款差额补足协议（桂阳县雷坪矿区重金属污染综合治理工程）》项下全部权益和收益提供质押担保；

（2）本公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的1,200.00万元借款，由桂国用[2009]2321号、桂国用[2009]2330号土地使用权资产提供抵押；

（3）本公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的11,590.00万元借款，由桂国用（2009）第2329号和桂国用2005字第014915号土地使用权资产提供抵押，由湖南省县域经济与产业发展融资管理中心以其依据湘财建[2005]78号文件所享有的政府补贴收益权提供质押担保；

（4）本公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的25,700.00万借款，由出质人湖南省保障性安居工程投资有限公司以其依法可以出质的应收账款全部权益和收益提供质押担保；

（5）本公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的15,000.00万借款，由出质人桂阳县城市建设投资有限公司与桂阳县人民政府于2015年9月10日签订的《桂阳县黄沙坪街道

棚户区改造项目委托代建协议》项下享有的全部权益和收益提供质押担保；

(6) 本公司与华夏银行股份有限公司郴州分行的9,450.00万元借款，由抵押人桂阳县城市投资有限公司以桂国用（2013）第182号土地使用权资产提供抵押；

(7) 开元（桂阳）投资有限公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的17,600.00万元借款，由抵押人桂阳县城市建设投资有限公司以其依法拥有的可以抵押的权证号为桂国用（2012）第334号的国有土地使用权为本项目贷款提供抵押；

(8) 开元（桂阳）投资有限公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的24,500.00万元借款，由桂阳县城市建设投资有限公司以其依法拥有的可以抵押的权证号为桂国用（2012）第76号提供抵押担保，由保证人桂阳县城市建设投资有限公司提供连带责任保证，由出质人开元（桂阳）投资有限公司于2013年6月10日与桂阳县人民政府签订的《桂阳县西水河综合治理工程委托代建协议》项下的所有权益和收益提供质押担保；

(9) 开元（桂阳）投资有限公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的11,700.00万元借款，由出质人开元（桂阳）投资有限公司在其与桂阳县人民政府于2015年9月10日签署的《政府购买服务协议》项下享有的全部权益与收益（包括但不限于《政府购买服务协议》项下桂阳县人民政府支付的采购资金及其他资金）提供质押担保；

(10) 开元（桂阳）投资有限公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的24,700.00万元借款，由出质人开元（桂阳）投资有限公司在其与桂阳县人民政府于2015年8月28日签署的《政府购买服务协议》项下享有的全部权益与收益提供质押担保；

(11) 开元（桂阳）投资有限公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的10,100.00万元借款，由出质人开元（桂阳）投资有限公司在与桂阳县人民政府分别于2016年1月25日和2016年5月10日签署《桂阳县农村村级社区综合服务中心建设项目政府购买服务协议》和《桂阳县农村村级社区综合服务中心建设项目政府购买服务协议的变更协议》项下全部权益和收益提供质押担保，由保证人桂阳县城市建设投资有限公司提供连带责任保证；

(12) 开元（桂阳）投资有限公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的100.00万元借款，由出质人开元（桂阳）投资有限公司以其依法可以出质的应收账款，即其与桂阳县人民政府于2016年10月13日签订的《桂阳县龙祥水库建设项目政府购买服务协议》项下享有项目全部权益和收益提供质押担保，由保证人桂阳县城市建设投资有限公司提供连带责任保证。

（十六）应付债券

项目	2017-12-31	2016-12-31
面值	3,000,000,000.00	1,600,000,000.00
利息调整	-19,463,479.56	-15,426,347.05

合 计	2,980,536,520.44	1,584,573,652.95
-----	------------------	------------------

注：公司根据发改财金【2015】2589号文件，于2015年12月3日发行的16.00亿元企业债券，票面利率为5.23%，债券期限为7年，在债券存续期内后5年，逐年分别按照债券发行总额20.00%的比例偿还债券本金。根据湘发改【2017】46号文件，于2017年7月21日发行的14.00亿元企业债券，票面利率为5.98%，债券期限为7年，在债券存续期内后5年，逐年分别按照债券发行总额20.00%的比例偿还债券本金。

（十七）长期应付款

项目	2017-12-31	2016-12-31
国开发展基金有限公司		24,000,000.00
桂阳县财政局	1,114,045,903.46	517,800,000.00
合 计	1,114,045,903.46	541,800,000.00

1、长期应付款期末余额主要是通过政府债券置换形式减少本公司借款，形成对桂阳县财政局长期应付款1,114,045,903.46元。

（十八）实收资本

项目	2017-12-31	2016-12-31
桂阳县财政局	300,000,000.00	300,000,000.00
合 计	300,000,000.00	300,000,000.00

本公司实收资本已经众环海华会计师事务所有限公司湖南分所2013年10月12日出具的众环验字（2013）第110010号验资报告验证。

（十九）资本公积

项目	2017-12-31	2016-12-31
资本溢价（股本溢价）	6,254,800.00	6,254,800.00
其他资本公积	9,465,791,488.00	9,465,791,488.00
合 计	9,472,046,288.00	9,472,046,288.00

注：资本公积形成原因

根据桂阳县人民政府桂政函【2002】37号《桂阳县人民政府关于将桂阳县珍珠大道旁一宗国有土地注入桂阳县城市建设投资有限公司的批复》，本公司2002年度增加资本公积-其他资本公积42,445,800.00元；

根据桂阳县人民政府桂政函【2005】49号《桂阳县人民政府关于将桂阳县珍珠大道旁一宗国有土地注入桂阳县城市建设投资有限公司的批复》，本公司2005年度增加资本公积-其他资本公积67,616,500.00元；

根据桂阳县人民政府桂政函【2009】24号《桂阳县人民政府关于将桂阳县珍珠大道旁土地、芙蓉东路旁土地等七宗国有土地注入桂阳县城市建设投资有限公司的批复》，本公司2009

年度增加资本公积-其他资本公积866,872,800.00元；根据郴州金华有限责任会计师事务所出具的郴金会师 2009 验字第221号验字报告，桂阳县财政局以评估价值76,533,500.00元的土地出资，评估总价经董事会确认76,533,500.00元，其中74,423,500.00元计入实收资本，2,110,000.00元计入资本公积；

根据桂阳县人民政府桂政函【2010】59号《桂阳县人民政府关于将桂阳县珍珠大道旁土地、肖家山水库旁土地等36宗国有土地注入桂阳县城市建设投资有限公司的批复》，本公司2010年度增加资本公积-其他资本公积3,199,375,500.00元；根据桂阳县人民政府桂政函【2010】6号《桂阳县人民政府关于将位于桂阳县城关镇城北新区花果山等六宗房产注入桂阳县城市建设投资有限公司的批复》，本公司2010年度增加资本公积-其他资本公积109,466,273.00元；

根据桂阳县人民政府桂政函【2011】37号《桂阳县人民政府关于将桂阳县芙蓉东路旁土地、珍珠大道旁土地等七宗国有土地注入桂阳县城市建设投资有限公司的批复》，本公司2011年度增加资本公积-其他资本公积1,549,755,600.00元；

根据桂阳县人民政府桂政函【2012】31号《桂阳县人民政府关于将桂阳县骏马大道旁土地、珍珠大道旁土地等十三宗国有土地注入桂阳县城市建设投资有限公司的批复》，本公司2012年度增加资本公积-其他资本公积3,387,579,100.00元；

根据众环海华会计师事务所有限公司湖南分所2013年10月12日出具的众环验字（2013）第110010号验资报告，桂阳县财政局以评估价值129,144,800.00元的土地出资，其中125,000,000.00元计入实收资本，4,144,800.00元计入资本公积；

根据2015年9月28日桂阳县人民政府文件《桂阳县人民政府关于将郴州市桂阳县龙潭街道健康路北侧地块一宗国有土地注入桂阳县城市建设投资有限公司的批复》，本公司于2015年增加其他资本公积242,679,915.00元。

（二十）盈余公积

项目	2017-12-31	2016-12-31
法定盈余公积	112,108,459.43	92,742,129.23
任意盈余公积		
合计	112,108,459.43	92,742,129.23

注：各年盈余公积增加系按10.00%从净利润中提取法定盈余公积。

（二十一）未分配利润

项目	2017-12-31	2016-12-31
调整前上年末未分配利润	1,060,644,773.80	806,814,873.94
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,060,644,773.80	806,814,873.94
加：本期归属于母公司股东净利润	188,947,701.96	282,560,777.63

加：其它转入		
减：利润分配	19,366,330.20	28,730,877.77
其中：提取盈余公积	19,366,330.20	28,730,877.77
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	1,230,226,145.56	1,060,644,773.80

（二十二）营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示

项 目	2017 年度	2016 年度
一、营业收入		
1、主营业务收入	1,275,528,613.42	1,719,193,826.91
2、其他业务收入	213,600.00	155,840.05
合计	1,275,742,213.42	1,719,349,666.96
二、营业成本		
1、主营业务成本	1,062,940,511.19	1,432,661,522.42
2、其他业务成本		
合计	1,062,940,511.19	1,432,661,522.42
营业利润	212,801,702.23	286,688,144.54

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示

项目	2017 年度		
	收入	成本	毛利
一主营业务收入			
工程建设收入	1,275,528,613.42	1,062,940,511.19	212,588,102.23
土地开发整理收入			
合计	1,275,528,613.42	1,062,940,511.19	212,588,102.23

项目	2016 年度		
	收入	成本	毛利
一主营业务收入			
工程建设收入	1,719,193,826.91	1,432,661,522.42	286,532,304.49
土地开发整理收入			
合计	1,719,193,826.91	1,432,661,522.42	286,532,304.49

（二十三）管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
工资、福利费	523,796.50	373,243.00
办公费	26,228.15	142,301.50

招待费		630.00
差旅费	5,586.50	
折旧费	2,514,607.09	2,532,444.69
小车费	111,027.59	98,624.11
保险费	60,977.78	90,431.39
工会经费	139,370.00	89,258.10
服务费	68,110.00	
住房公积金	277,117.00	
职工年金	23,609.16	
项目融资费用	9,423,594.50	5,447,683.1
其他费用	1,391,203.02	1,396,585.45
咨询审计费	70,000.00	15,000.00
新农村建设帮扶资金		380,000.00
合计	14,635,227.29	10,566,201.34

本期管理费用大幅增加，主要是项目融资费用的增加所致。

(二十四) 财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	87,238,121.85	123,096,818.74
减：利息收入	4,139,591.12	4,877,276.50
汇兑损失		
手续费	20,803.01	89,962.04
合计	83,119,333.74	118,309,504.28

(二十五) 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账准备	26,464,481.77	-27,692,488.71
合计	26,464,481.77	-27,692,488.71

(二十六) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

主要项目类别	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
政府补助	105,552,000.00	101,803,850.00
其他		
合计	105,552,000.00	101,803,850.00

注：根据 2017 年 12 月 30 日桂阳县财政局关于对桂阳县城市建设投资有限公司给予财政补贴的通知，本年度收到桂阳县财政局财政补贴 105,552,000.00 元。

（二十七）营业外支出

主要项目类别	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
捐赠支出	471,300.00	
其他	57.47	
合计	471,357.47	

（二十八）合并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	2017 年度	2016 年度
利息收入	4,139,591.12	4,877,276.50
财政性补助	105,552,000.00	101,803,850.00
其他及往来	256,737,586.67	707,226,582.29
合计	366,429,177.79	813,907,708.79

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
相关费用	11,177,415.60	8,123,718.69
往来及其他	970,476,693.40	1,412,788,183.97
合计	981,654,109.00	1,420,911,902.66

（二十九）合并现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度	2016 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	193,663,301.96	287,308,777.63
加：资产减值准备	26,464,481.77	-27,692,488.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,514,607.09	2,532,444.69
无形资产摊销		
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）	87,238,121.85	123,096,818.74

投资损失（收益以“-”号填列）		
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）	-307,591,477.27	-1,081,565,361.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-574,983,085.48	-1,269,063,511.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-406,211,935.39	778,600,699.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-978,905,985.47	-1,137,277,818.71
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,226,027,171.09	893,064,114.41
减：现金的期初余额	893,064,114.41	1,991,314,709.16
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	332,963,056.68	-1,098,250,594.75

2、现金和现金等价物的构成

项目	2017-12-31	2016-12-31
一、现金	1,226,027,171.09	893,064,114.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,226,027,171.09	893,064,114.41
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		
能随时变现的银行理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	1,226,027,171.09	893,064,114.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十) 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
存货	4,041,503,400.00	发行债券及借款抵押
合 计	4,041,503,400.00	

六、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

公司名称	注册地址	法人代表	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	主营业务	统一社 会信用 代码
开元(桂阳)投资有限公司	桂阳县龙潭街道园艺路20号城投大厦三楼	张书清	32,653.06	51.00	51.00	政府授权范围内的土地一级市场开发和经营;城市基础设施、配套项目的投资和建设;实业投资;其他项目投资、经济信息咨询;投资咨询	91431021066367825X

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无

(三) 重要的共同经营

无

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

名称	持股比例(%)		表决权比例(%)	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
桂阳县财政局	100.00	100.00	100.00	100.00

本企业的母公司情况的说明:

本企业最终控制方是桂阳县财政局。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七(一)。

(三) 关联交易情况

1、关联担保情况

(1) 开元(桂阳)投资有限公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的 17,600.00 万元借款余额,由本公司以权证号为桂国用(2012)第 334 号的国有土地使用权提供抵押担保。

(2) 开元(桂阳)投资有限公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的 24,500.00 万元借款余额,由本公司以权证号为桂国用(2012)第 76 号国有土地使用权提供抵押担保且提供连带责任保证。

(3) 开元(桂阳)投资有限公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的 10,100.00 万元借款余额, 提供连带责任保证。

(4) 开元(桂阳)投资有限公司在国家开发银行股份有限公司湖南省分行的 100.00 万元借款余额, 提供连带责任保证。

2、无购销商品、提供和接受劳务的关联交易;

3、无其他关联受托管理/承包及委托管理/出包情况;

4、无关联方资产转让、债务重组情况;

5、无关联方资金拆借情况。

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2017-12-31		2016-12-31	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
应收账款	桂阳县财政局	1,687,647,897.99		1,427,421,441.77	

九、或有事项

截止 2018 年 3 月 14 日, 根据中国人民银行征信中心出具的企业信用报告, 结合公司抵押担保情况, 本公司对外担保形成的或有负债情况如下:

被保证人	担保金额	担保形式	担保余额(万元)
桂阳县东江引水投资有限公司	72,337.00	单人担保	321,137.00
开元(桂阳)投资有限公司	58,000.00	单人担保	
桂阳县新农村建设投资发展有限公司	30,000.00	单人担保	
开元(桂阳)投资有限公司	29,000.00	单人担保	
开元(桂阳)投资有限公司	28,000.00	单人担保	
桂阳县新农村建设投资发展有限公司	27,000.00	单人担保	
桂阳县新农村建设投资发展有限公司	20,000.00	单人担保	
桂阳东升新城投资有限公司	20,000.00	单人担保	
桂阳自来水有限公司	20,000.00	单人担保	
桂阳东升新城投资有限公司	19,800.00	单人担保	
开元(桂阳)投资有限公司	13,000.00	单人担保	
桂阳县工业园建设开发有限公司	4,000.00	单人担保	326,350.17
桂阳县土地收购储备中心	41,504.11	抵押物	
开元(桂阳)投资有限公司	38,982.14	抵押物	
桂阳东升新城投资有限公司	37,897.95	抵押物	
桂阳东升新城投资有限公司	32,760.00	抵押物	
桂阳县东江引水投资有限公司	30,187.50	抵押物	
桂阳县桃源水利投资有限责任公司	26,188.64	抵押物	

开元（桂阳）投资有限公司	29,576.91	抵押物	
桂阳东升新城投资有限公司	22,000.82	抵押物	
桂阳自来水有限公司	20,231.25	抵押物	
桂阳东升新城投资有限公司	19,800.00	抵押物	
桂阳县长源安居工程投资有限公司	18,000.00	抵押物	
桂阳县工业园建设开发有限公司	9,220.85	抵押物	
湖南省棚户区改造投资有限公司	11,477.20	质押物	11,477.20
合计	658,964.37		658,964.37

十、承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无重大需要披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司报告期内无重大需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,136,114,321.96	100.00			1,136,114,321.96
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,136,114,321.96	100.00			1,136,114,321.96

类别	2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	428,938,304.02	100.00			428,938,304.02
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	428,938,304.02	100.00			428,938,304.02

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	计提比例	计提理由
桂阳县财政局	1,136,114,321.96			政府部门不计提
合 计	1,136,114,321.96			

2、应收账款账龄分析如下:

账 龄	2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	836,072,467.94		
1-2 年	300,041,854.02		
合 计	1,136,114,321.96		

账 龄	2016-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	428,938,304.02		0
合 计	428,938,304.02		

3、应收账款往来明细

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例(%)
桂阳县财政局	1,136,114,321.96	1 年以内 836,072,467.94 1-2 年 300,041,854.02	100.00
合 计	1,136,114,321.96		100.00

(二) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2017-12-31		2016-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	531,610,000.00	100.00		
1-2 年			680,000,000.00	100.00
合 计	531,610,000.00	100.00	680,000,000.00	100.00

2、预付款项前五名如下:

单位名称	2017-12-31 款	账 龄	占预付款项总额的比例(%)
湖南德泰建筑工程有限公司	280,000,000.00	1 年以内	52.66
桂阳县市政工程有限公司	150,000,000.00	1 年以内	28.22
桂阳县财政局	51,610,000.00	1 年以内	9.71
桂阳县农村信用合作联社	50,000,000.00	1 年以内	9.41
合 计	531,610,000.00		100.00

预付湖南德泰建筑工程有限公司系停车场项目的预付款, 预付桂阳县市政工程有限公司的款项系地下综合管廊项目的预付款, 预付桂阳县财政局及桂阳县农村信用合作联社的

款项系政府以土地资产置换桂阳农村信用社不良贷款产生的预付款项。

(三) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	2,005,711,793.73	100.00	123,875,247.49	6.18	1,881,836,546.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,005,711,793.73	100.00	123,875,247.49	6.18	1,881,836,546.24

类别	2016-12-31				
	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	1,524,401,232.48	100.00	97,410,765.72	6.39	1,426,990,466.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,524,401,232.48	100.00	97,410,765.72	6.39	1,426,990,466.76

注 1)：期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,261,487,850.46		
1 至 2 年	452,406,700.70	4,524,067.01	1.00
2 至 3 年	89,916,384.21	4,495,819.21	5.00
3 至 4 年	86,813,424.49	8,681,342.45	10.00
4 至 5 年	17,826,830.10	8,913,415.05	50.00
5 年以上	97,260,603.77	97,260,603.77	100.00
合计	2,005,711,793.73	123,875,247.49	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 26,464,481.77 元。

4、本期无实际核销的其他应收款情况；

5、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	款项的性质	2017-12-31	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
桂阳县交通建设投资有限公司	借款	382,963,386.70	19.09
桂阳自来水有限公司	资金往来	378,057,834.69	18.85
桂阳县市政工程有限公司	资金往来	276,415,851.16	13.78
桂阳东升新城投资有限公司	资金往来	229,255,350.91	11.43
桂阳县环境卫生管理服务有限公司	资金往来	102,135,649.13	5.09
合计		1,368,828,072.59	68.24

6、本期无涉及政府补助的其他应收款项；

7、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(四) 长期股权投资

项目	2017-12-31			2016-12-31		
	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	347,799,915.00		347,799,915.00	347,799,915.00		347,799,915.00
对联营、合营企业投资						
合计	347,799,915.00		347,799,915.00	347,799,915.00		347,799,915.00

1、对子公司投资

被投资单位	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
开元（桂阳）投资有限公司	347,799,915.00			347,799,915.00		
合计	347,799,915.00			347,799,915.00		

(五) 营业收入及营业成本

1、营业收入和成本

项目	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	836,072,467.94	1,063,855,573.61
其他业务收入	213,600.00	155,840.05
营业收入合计	836,286,067.94	1,064,011,413.66
营业成本	696,727,056.62	886,546,311.34
其他业务成本		
营业成本合计	696,727,056.62	886,546,311.34

2、主营业务（分业务内容）

项目	2017 年度	2016 年度
一、主营业务收入		
工程建设收入	836,072,467.94	1,063,855,573.61
土地开发整理收入		
合计	836,072,467.94	1,063,855,573.61
二、主营业务成本		
工程建设成本	696,727,056.62	886,546,311.34
土地开发整理成本		
合计	696,727,056.62	886,546,311.34
三、主营业务毛利		
工程建设毛利	139,345,411.32	177,309,262.27
土地开发整理毛利		
合计	139,345,411.32	177,309,262.27

(六) 母公司现金流量表的补充资料

补充资料	2017 年度	2016 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	130,547,705.67	177,492,073.46
加：资产减值准备	26,464,481.77	-27,692,488.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,514,607.09	2,532,444.69
无形资产摊销		
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）	76,743,878.93	123,096,818.74
投资损失（收益以“－”号填列）		
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）	-398,239,676.84	-1,081,854,210.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,015,932,647.20	-952,397,258.17
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	280,917,034.23	989,863,576.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-896,984,616.35	-768,959,043.95

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,081,625,307.82	724,975,190.87
减：现金的期初余额	724,975,190.87	1,649,402,208.95
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	356,650,116.95	-924,427,018.08

十三、其他补充资料：

无

桂阳县城市建设投资有限公司

二〇一八年四月二十三日

BH 1674106



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91201166688390414(10-1)

名称 中南华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

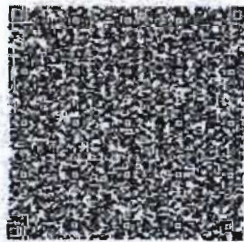
执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高锦云;尹琳;
王勋;成志城;航运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2017年02月15日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址:

www.tjcredit.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书
名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：方文森

办公场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：12010011

注册资本(出资额)：壹仟柒佰叁拾万元

批准设立文号：津财会〔2007〕27号

批准设立日期：二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：NO. 019265

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于出具报告使用



发证机关：

天津市财政局

二〇一七年二月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000193

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中审会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇〇八年九月十六日

证书有效期至: 二〇一〇年九月十六日



姓名 邓建华
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1968-01-20
Date of birth
工作单位 湖南开元有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 430104680120254
Identity card No.



证书编号: 430100020040
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000 年 4 月 11 日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2011.12.28
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

中国注册会计师协会湖南分会
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 11 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华远会计师事务所(普通合伙)
Hua Yuan Accounting Firm (General Partnership)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 11 月 20 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必须同时携带地方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应当将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补发手续。

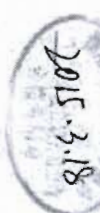
NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss to the newspaper.
- 2014.1.10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018.3.16

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018.3.16

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名: 潘光林
 Full Name: 潘光林



性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963-10-24
 Date of birth: 1963-10-24
 工作单位: 中审华英会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit: 中审华英会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 身份证号码: 430524196310241570
 Identity card No.: 430524196310241570

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2017.3.18
 中审华英会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Zhongshun Huaying Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch
 2016.3.18
 中审华英会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Zhongshun Huaying Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch

注册会计师 123456789
 Certified Public Accountant 123456789
 中审华英会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Zhongshun Huaying Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch
 2016.3.18
 中审华英会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Zhongshun Huaying Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch

重庆兴农融资担保集团有限公司
二〇一七年度合并财务报表审计

审计报告书

重康会表审报字（2018）第 41-1 号



重庆康华会计师事务所有限责任公司

二〇一八年三月



审计报告

重康会表审报字（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

重庆康华会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师: 徐荣荣



中国注册会计师:



中国 * 重庆

二〇一八年三月八日



资产负债表

编制单位：重庆农融担保集团有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项目	期末余额	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 1,062,899,312.51	3,217,511,501.89	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	5 6,155,879.00	6,155,879.00	△拆入资金	77	-	
衍生金融资产	6 -		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78	-	
应收票据	7 -		衍生金融负债	79	-	
应收账款	8 1,836,996,863.55	1,017,421,387.99	应付票据	80	-	
预付款项	9 389,449.40	1,608,234.58	应付账款	81	14,300,338.56	289,452.64
△应收保费	10 6,129,839.50	7,408,704.00	预收款项	82	203,722,125.90	10,233,577.36
△应收分保账款	11 -		△卖出回购金融资产款	83	-	
△应收分保准备金	12 -		△应付手续费及佣金	84	-	
应收利息	13 15,370,479.70	17,282,852.85	应付职工薪酬	85	40,777,189.37	34,472,360.28
应收股利	14 -		其中：应付工资	86	39,130,600.01	32,567,926.43
其他应收款	15 620,317,631.73	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	89	-	
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	63,599,758.98	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	其他应付款	93	832,494,281.48	445,800,724.52
流动资产合计	23 9,940,760,875.83	6,920,480,687.57	△应付分保账款	94	-	
非流动资产：	24 -		△保险合同准备金	95	1,561,219,630.75	1,335,232,817.13
△发放贷款及垫款	25 -		△代理买卖证券款	96	-	
可供出售金融资产	26 105,447,850.00	100,707,850.00	△代理承销证券款	97	-	
持有至到期投资	27 517,675,297.31	382,979,297.31	划分为持有待售的负债	98	-	
长期应收款	28 -		一年内到期的非流动负债	99	-	
长期股权投资	29 73,091,929.36	77,416,511.16	其他流动负债	100	664,253,891.41	775,584,954.23
投资性房地产	30 1,181,800.00	-	流动负债合计	101	3,291,188,445.66	2,683,688,164.99
固定资产原价	31 159,922,839.28	155,000,796.74	非流动负债：	102		
减：累计折旧	32 38,064,745.89	29,750,772.54	长期借款	103	-	
固定资产净值	33 121,858,093.39	125,250,024.10	应付债券	104	-	
减：固定资产减值准备	34 -		长期应付款	105	-	
固定资产净额	35 121,858,093.39	125,250,024.10	长期应付款	106	-	
在建工程	36 4,506,127.85	-	专项应付款	107	-	
工程物资	37 -		预计负债	108	-	
固定资产清理	38 -	30,389.28	递延收益	109	-	
生产性生物资产	39 -		递延所得税负债	110	-	
油气资产	40 -		其他非流动负债	111	9,313,000,000.00	4,192,500,000.00
无形资产	41 1,961,299.40	1,146,877.33	其中：特准储备基金	112	-	
开发支出	42 -		非流动负债合计	113	9,313,000,000.00	4,192,500,000.00
商誉	43 -		负债合计	114	12,604,188,445.66	6,885,548,154.99
长期待摊费用	44 856,042.25	928,268.31	所有者权益(或股东权益)：	115		
递延所得税资产	45 192,185,690.81	148,200,054.23	实收资本(或股本)	116	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	国有资本	117	2,950,000,000.00	1,950,000,000.00
其中：特准储备物资	47 -		其中：国有法人资本	118	2,950,000,000.00	1,950,000,000.00
非流动资产合计	48 12,432,328,552.14	8,710,329,370.97	集体资本	119	-	
	49 -		民营资本	120	-	
	50 -		其中：个人资本	121	-	
	51 -		外债资本	122	-	
	52 -		减：已归还投资	123	-	
	53 -		实收资本(或股本)净额	124	2,950,000,000.00	1,950,000,000.00
	54 -		其他权益工具	125	-	
	55 -		其中：优先股	126	-	
	56 -		永续债	127	-	
	57 -		资本公积	128	2,440,418,328.37	2,473,176,180.04
	58 -		减：库存股	129	-	
	59 -		其他综合收益	130	323,783.35	317,380.60
	60 -		其中：外币报表折算差额	131	-	
	61 -		专项储备	132	-	
	62 -		盈余公积	133	40,308,100.30	31,560,933.79
	63 -		其中：法定公积金	134	40,308,100.30	31,560,933.79
	64 -		任意公积金	135	-	
	65 -		储备基金	136	-	
	66 -		企业发展基金	137	-	
	67 -		利润归还投资	138	-	
	68 -		△一般风险准备	139	33,443,923.75	25,983,747.19
	69 -		未分配利润	140	76,889,868.22	220,534,154.07
	70 -		归属于母公司所有者权益合计	141	5,541,284,003.99	4,701,572,334.69
	71 -		*少数股东权益	142	4,227,626,978.32	4,043,689,558.86
资产总计	72 22,373,099,427.97	15,630,810,058.54	所有者权益(或股东权益)合计	143	9,768,910,982.31	8,745,261,893.55
			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“*”科目为合并报表专用，加“*”科目为合并报表专用，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：

刘涛

施勤

施勤

施勤

利润表

金额单位：元

2017年度

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司(合并)

项	行次	本期金额	上期金额	项	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	611,729,142.50	636,250,917.76	非货币性资产交换利得	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	22,372,129.49
△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	-	-	减：营业外支出	37	4,783,091.07	5,160,351.71
△手续费及佣金收入	5	111,084.90	250,756.60	其中：非流动资产处置损失	38	44,396.08	10,897.82
△营业总成本	6	469,185,921.75	447,674,250.55	非货币性资产交换损失	39	-	-
其中：营业成本	7	10,941,439.28	2,481,187.46	债务重组损失	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	223,608,120.75
△手续费及佣金支出	9	6,213,777.51	4,315,469.41	减：所得税费用	42	34,326,192.62	36,807,017.70
△退保金	10	-	-	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	148,445,709.50	186,891,103.05
△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	107,918,383.86
△保单红利支出	13	-	-	持续经营损益	46	148,445,709.50	186,891,103.05
△公允价值变动收益	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	-14,691,351.81
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	6,462.75	-1,436,381.10
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	-	-
筹建期间费用	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	-1,156,581.10
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	5,335,233.25	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	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	-	-	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	59	1,263,537.25	-13,234,770.41
投资收益（损失以“-”号填列）	27	16,842,027.19	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	归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	-	-	*归属于少数股东的综合收益总额	62	67,305,482.30	94,683,913.42
其他收益	30	21,458,731.85	-	八、每股收益：	63	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31	180,843,979.79	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		66	-	-

注：表中“营业外收入”为营业外收入，如为营业外支出，则填列在“营业外支出”项目。

法定代表人：刘代海

主管会计工作负责人：施勤

会计机构负责人：施勤

现金流量表

金额单位：元

2017年度

项	行次	本期金额	上期金额	项	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	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	—	7,333.00
销售商品、提供劳务收到的现金	2	46,755,641.76	39,038,086.57	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	3	—	—	收到其他与投资活动有关的现金	32	309,000.00	—
△向中央银行借款净增加额	4	—	—	投资活动现金流入小计	33	829,738,196.71	411,888,358.65
△向其他金融结构拆入资金净增加额	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	9,201,768.02
△收到原保险合同赔款净增加额	6	615,819,383.69	137,807,739.04	投资支付的现金	35	988,400,000.00	308,050,000.00
△收到再贴现业务净增加额	7	—	—	△质押贷款净增加额	36	—	—
△保户储金及投资款净增加额	8	—	—	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37	—	—
△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	9	—	—	支付其他与投资活动有关的现金	38	16,000,000.00	—
△吸收利息、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	1,041,462,768.55	317,251,768.02
△拆入资金净增加额	11	—	—	投资活动产生的现金流量净额	40	-184,724,571.84	97,636,590.03
△回购业务资金净增加额	12	—	—	三、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	1,515,570,000.00
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	1,515,570,000.00
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、接收劳务支付的现金	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	—	—
△支付利息、手续费及佣金的现金	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	51,009,881.93	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	41,512,185.97
支付给职工以及为职工支付的现金	22	110,681,397.70	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
支付的各项税费	23	129,763,905.31	125,283,162.13	筹资活动现金流出小计	52	4,582,109,881.93	7,988,261,822.86
支付其他与经营活动有关的现金	24	3,559,727,445.39	5,568,566,789.71	筹资活动产生的现金流量净额	53	2,509,390,118.07	225,017,902.26
经营活动现金流出小计	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
二、投资活动产生的现金流量：	27	—	—	加：期初现金及现金等价物余额	56	3,162,016,034.60	3,180,809,009.21
收回投资收到的现金	28	808,802,018.01	392,634,337.34	六、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△指本项目为金融类企业专用。

法定代表人：刘壮涛

主管会计工作负责人：施勤

施勤

会计机构负责人：施勤

施勤

所有者权益变动表

编制单位：重庆农村商业银行股份有限公司（合并） 2017年度 本年金额 金额单位：元

项 目	归属于母公司所有者权益											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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
一、上年年末余额	1,950,000,000.00	2,473,176,180.04	-	317,320.60	-	31,560,933.79	25,983,747.19	220,534,153.07	-	4,701,572,334.69	12	8,715,261,893.55	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年末余额	1,950,000,000.00	2,473,176,180.04	-	317,320.60	-	31,560,933.79	25,983,747.19	220,534,153.07	-	4,701,572,334.69	4,013,689,558.86	8,715,261,893.55	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000,000.00	-32,857,851.67	-	6,462.75	-	8,747,166.51	7,160,176.56	-143,644,284.85	-	839,711,659.30	183,947,419.46	1,023,659,088.76	
（一）综合收益总额				6,462.75				82,403,764.45		82,410,227.20	86,041,945.05	148,452,172.25	
（二）所有者投入和减少资本	820,000,000.00	-32,857,851.67	-	-	-	-	-	-	-	787,142,148.33	165,121,488.93	952,263,537.26	
1.所有者投入的普通股	820,000,000.00	-32,857,851.67	-	-	-	-	-	-	-	787,142,148.33	165,121,488.93	952,263,537.26	
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积						8,747,166.51	7,460,176.56	-66,048,049.30		-29,840,706.23	-17,225,914.52	-77,066,620.75	
其中：法定公积金						8,747,166.51		-8,747,166.51					
任意公积金													
2.盈余公积													
3.企业发展基金													
4.利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）所有者权益内部结转	180,000,000.00												
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转重新计量设定受益计划变动额或净资产所产生的变动													
5.其他	180,000,000.00												
四、本年年末余额	2,950,000,000.00	2,440,318,328.37	-	323,783.35	-	40,308,100.30	33,443,923.75	76,889,868.22	-	5,541,281,003.990	4,227,626,978.32	9,768,910,982.31	

注：如“所有者权益”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

刘涛

所有者权益变动表

编制单位：重庆长安汽车股份有限公司（合并） 2017年度 单位：元

项 目	实收资本 (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	12,500,000.00	-	1,774,902.00	-	24,100,757.23	15,621,968.68	240,840,202.09	-	2,204,826,840.90	2,488,921,591.31	4,693,748,432.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,950,000,000.00	12,500,000.00	-	1,774,902.00	-	24,100,757.23	15,621,968.68	240,840,202.09	-	2,204,826,840.90	2,488,921,591.31	4,693,748,432.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额				-1,456,581.40	-	7,460,176.56	10,361,778.51	19,703,950.68	-	2,460,876,180.04	1,554,767,967.55	4,015,643,147.51
（二）所有者投入和减少资本				-1,456,581.40	-			78,973,019.19	-	77,516,437.79	94,683,613.42	172,200,051.21
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定盈余公积												
任意盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划变动额结转留存收益的变动												
5.其他												
四、本年年末余额	1,950,000,000.00	2,473,176,180.04	-	317,320.60	-	31,560,933.79	25,983,747.19	220,534,153.07	-	4,701,572,224.69	4,043,689,538.86	8,745,261,763.55

法定代表人： 会计机构负责人： 施勤

国有资产变动情况表

企财05表
金额单位：元

2017年度

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、国有单位直接追加投资	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力因素减少	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		(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		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、年末其他国有资产	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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘壮涛

施勤

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 金额单位：元

项目	行次	期初余额			本期增加额			本期减少额				期末余额	项目	行次	金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
一、坏账准备	1	15,01	28,612,08		13,922,36	39,534,415.43						81,162,560.44	补充资料：	—	12
二、存货跌价准备	2					-						-	一、政策性挂账	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			48,130,012.26	48,130,012.26						48,596,012.26	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		30	
合计	16	42,194,145.01	29,232,040.76	-	59,052,368.55	88,284,427.69	-	-	-	-	-	130,178,572.70		31	

法定代表人：

刘代涛

壮涛

主管会计工作负责人：

李郁

会计机构负责人：

施勤

施勤

施勤

资产负債表

编制单位: 重庆兴农融资担保集团有限公司 (母公司) 编制日期: 2022年12月31日 币种: 人民币 单位: 元

项目	行次	期末余额	年初余额	项目	行次	期末余额	年初余额
流动资产:	1			流动资产:	73		
货币资金	2	1,455,105,557.02	1,255,290,604.74	短期借款	74		
交易性金融资产	3			△向中央银行借款	75		
△应收票据	4			△向其他金融机构借款	76		
△应收账款	5			△拆入资金	77		
△应收款项融资	6			△公允价值变动损益	78		
△预付款项	7			△其他流动资产	79		
△应收利息	8	415,105,752.31	200,908,793.46	△应付账款	80		
△应收股利	9	0.00	1,000,000.00	△应付利息	81		
△应收减值准备	10			△应付股利	82		
△其他流动资产	11			△其他应付款	83		
流动资产合计	12	1,870,211,309.33	1,456,190,400.00	△其他流动负债	84		
非流动资产:	13			△其他非流动负债	85		
△长期股权投资	14			△其他非流动资产	86		
△其他非流动资产	15			非流动资产合计	87		
非流动资产合计	16	5,535,085,519.31	287,352,479.10		88		
资产总计	17	7,405,296,828.64	2,743,662,879.10		89		
负债:	18			负债:	90		
△短期借款	19			△短期借款	91		
△应付账款	20			△应付利息	92		
△应付利息	21			△应付股利	93		
△应付股利	22			△应付利息	94		
△应付利息	23			△应付利息	95		
△应付利息	24			△应付利息	96		
△应付利息	25			△应付利息	97		
△应付利息	26			△应付利息	98		
△应付利息	27			△应付利息	99		
△应付利息	28			△应付利息	100		
△应付利息	29			△应付利息	101		
△应付利息	30			△应付利息	102		
△应付利息	31			△应付利息	103		
△应付利息	32			△应付利息	104		
△应付利息	33			△应付利息	105		
△应付利息	34			△应付利息	106		
△应付利息	35			△应付利息	107		
△应付利息	36			△应付利息	108		
△应付利息	37			△应付利息	109		
△应付利息	38			△应付利息	110		
△应付利息	39			△应付利息	111		
△应付利息	40			△应付利息	112		
△应付利息	41			△应付利息	113		
△应付利息	42			△应付利息	114		
△应付利息	43			△应付利息	115		
△应付利息	44			△应付利息	116		
△应付利息	45			△应付利息	117		
△应付利息	46			△应付利息	118		
△应付利息	47			△应付利息	119		
△应付利息	48			△应付利息	120		
△应付利息	49			△应付利息	121		
△应付利息	50			△应付利息	122		
△应付利息	51			△应付利息	123		
△应付利息	52			△应付利息	124		
△应付利息	53			△应付利息	125		
△应付利息	54			△应付利息	126		
△应付利息	55			△应付利息	127		
△应付利息	56			△应付利息	128		
△应付利息	57			△应付利息	129		
△应付利息	58			△应付利息	130		
△应付利息	59			△应付利息	131		
△应付利息	60			△应付利息	132		
△应付利息	61			△应付利息	133		
△应付利息	62			△应付利息	134		
△应付利息	63			△应付利息	135		
△应付利息	64			△应付利息	136		
△应付利息	65			△应付利息	137		
△应付利息	66			△应付利息	138		
△应付利息	67			△应付利息	139		
△应付利息	68			△应付利息	140		
△应付利息	69			△应付利息	141		
△应付利息	70			△应付利息	142		
△应付利息	71			△应付利息	143		
△应付利息	72			△应付利息	144		

法定代表人: 施朝 财务总监: 施朝 会计机构负责人: 施朝

利润表

编制单位：重庆兴农担保集团有限公司（母公司）
 2017年度
 金额单位：元

项	本期金额	上期金额	项	目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	295,384,150.88	277,267,991.03	非货币性资产交换利得		34		
其中：营业收入	266,367,659.23	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	3,500,002.01
△手续费及佣金收入	7,783.01	232,926.41	其中：非流动资产处置损失		38	8,192.72	
二、营业总成本	224,662,278.50	210,262,222.22	非货币性资产交换损失		39		
其中：营业成本	3,641,569.44		债务重组损失		40		
△利息支出			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41	90,205,385.95	85,396,036.98
△手续费及佣金支出	296,381.22	261,297.17	减：所得税费用		42	14,861,613.52	10,794,271.10
△退保金			五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43	75,343,772.43	74,601,765.58
△赔付支出净额			归属于母公司所有者的净利润		44	75,343,772.43	74,601,765.58
△提取保险合同准备金净额	124,032,988.61	120,704,943.55	*少数股东损益		45		
△保单红利支出			持续经营损益		46	75,343,772.43	74,601,765.58
△分保费用			终止经营损益		47		
税金及附加	5,357,175.21	3,831,134.75	六、其他综合收益的税后净额		48	-	-
销售费用			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	67,820,160.02	60,764,570.62	（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			其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		51		
党建工作经历费			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			（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		53		
其中：利息支出			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			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）			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	23,514,004.00	24,700,276.13	4.现金流量套期损益的有效部分		57		
其他			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）			*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）	13,780,616.29	14,194,227.65	七、综合收益总额		60	75,343,772.43	74,601,765.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			归属于母公司所有者的综合收益总额		61	75,343,772.43	74,601,765.58
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			*归属于少数股东的综合收益总额		62	-	-
其他收益	7,560,000.00		八、每股收益：		63	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	92,062,488.67	81,199,996.46	基本每股收益		64		
加：营业外收入	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		2,132.00			66		

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△科目或科目为金融类企业专用。

法定代表人：刘世海

主管会计工作负责人：施勤

施勤

会计机构负责人：施勤

施勤

现金流量表

金财02表
金额单位：元

2017年度

编制单位：重庆农村商业银行股份有限公司（母公司）

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	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		2,333.00
销售商品、提供劳务收到的现金	2			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	3			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	4			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	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	4,352,529.53	3,240,708.39
△收到原保险合同赔款取得的现金	6	447,717,751.71	232,193,303.58	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	7			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
△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	9			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	10	30,749,231.16		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	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-126,400,345.13	109,745,852.26
△回购业务资金净增加额	12			二、筹资活动产生的现金流量：	41	---	---
收到的税费返还	13			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	14	640,265,602.87	1,568,085,636.02	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	15	1,118,732,585.74	1,800,278,939.60	取得借款所收到的现金	44		
购买商品、接受劳务支付的现金	16			△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		
△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	820,000,000.00	0.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	450,883,233.09	335,671,360.80	偿还债务所支付的现金	48		
△支付利息、手续费及佣金净增加额	20	296,381.22	261,297.17	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	21			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	22	35,092,304.68	30,384,067.57	支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付的各项税费	23	76,164,894.49	60,958,229.06	筹资活动现金流出小计	52	29,840,706.23	41,447,114.04
支付其他与经营活动有关的现金	24	600,240,043.62	1,675,388,265.35	筹资活动产生的现金流量净额	53	790,159,293.77	-41,447,114.04
经营活动现金流出小计	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	54		
经营活动产生的现金流量净额	26	-43,944,261.36	-302,384,280.36	五、现金及现金等价物净增加额	55	619,814,687.28	-234,085,542.14
二、投资活动产生的现金流量：	27	---	---	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	28	320,000,000.00	110,000,000.00	六、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	29	18,152,184.40	16,984,227.65		58		

注：加△楷体项目为金融企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘壮

施勤

施勤

所有者权益变动表

编制单位: 重庆农村商业银行集团有限公司 2017年度 金额单位: 元

项 目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者 权益合计
		实收资本 (或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	其他		
栏 次		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上年年末余额	1	1,950,000,000.00	-	-	-	-	32,773,723.06	25,983,747.19	182,748,578.23	-	2,191,506,048.48	-	2,191,506,048.48
加: 会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年末余额	5	1,950,000,000.00	-	-	-	-	32,773,723.06	25,983,747.19	182,748,578.23	-	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
(一) 综合收益总额	7	-							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
1. 所有者投入的普通股	9	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
(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		-29,840,706.23		-29,840,706.23
1. 提取盈余公积	17						7,534,377.24		-7,534,377.24				
其中: 法定公积金	18						7,534,377.24		-7,534,377.24				
任意公积金	19												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	20												
3. 对所有者 (或股东) 的分配	21												
4. 其他	22												
2. 提取一般风险准备	23							7,460,176.56	-7,460,176.56				
3. 对所有者 (或股东) 的分配	24								-29,840,706.23		-29,840,706.23		-29,840,706.23
4. 其他	25												
(五) 所有者权益内部结转	26	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												
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产变动产生的变动	30												
5. 其他	31	180,000,000.00											
四、本年年末余额	32	2,950,000,000.00	22,600.00				40,308,100.30	33,443,923.75	-180,000,000.00	33,257,090.63	3,057,031,714.68	-	3,057,031,714.68

注: 加/减项目为金融类企业专用

法定代表人: 刘 涛

主管会计工作负责人: 施 勤

会计机构负责人: 施 勤

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 2017年度 金额单位:元

项 目	上年金额										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	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	1,950,000,000.00	-	-	-	-	25,313,546.50	15,621,968.68	167,415,881.76	23	21	2,158,351,396.94
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	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
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						7,460,176.56	10,361,778.51	15,332,696.47		33,151,651.54	33,151,651.54
(一)综合收益总额								74,601,765.58		74,601,765.58	74,601,765.58
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积						7,460,176.56	10,361,778.51	-59,269,069.11		-41,447,114.04	-41,447,114.04
其中:法定公积金						7,460,176.56		-7,460,176.56			
任意公积金											
2.盈余公积											
3.企业年金											
4.其他											
(五)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动											
5.其他											
四、本年年末余额	1,950,000,000.00	-	-	-	-	32,773,723.06	25,983,747.19	182,748,578.23		2,191,506,018.48	2,191,506,018.48

注:加△格体项目为金融类企业专用。
法定代表人: 施勤

主管会计工作负责人: 施勤

会计机构负责人: 施勤

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的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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	所得税税率
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	重庆市巴南区兴农融资担保有限公司	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	重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市潼南区	重庆市潼南区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
14	重庆市璧江区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市璧江区	重庆市璧江区	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
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	重庆市黔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	重庆市彭水县长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	0	107,789,296.01	10.25	4,931,094.71	4.57

应收账款								
合 计	1,907,021,980.72	—	70,023,317.17	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		坏账 准备
	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	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 务工具	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局办公室	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

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	4,315,169.41
—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公室	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	重庆市合川区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公室	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集团有限公司	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
	重庆市璧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
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
重庆西水河酒业有限公司	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
重庆兴农资产经营管理有限公司	往来款	435,124,077.27	1 年以内	81.32	
重庆兴农鑫电子商务有限公司	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			
重庆市綦江区兴农融资担保有限公司	成本法	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责任公司	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）

施勤

二〇一八年三月八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91500103203294950Y

名称	重庆康华会计师事务所有限责任公司
类型	有限责任公司
住所	重庆市渝中区中山三路168号第22层
法定代表人	朱秉义
注册资本	贰佰万元整
成立日期	1999年07月23日
营业期限	1999年07月23日至永久
经营范围	审计查证,注册资本金和年检验证,工程预决算审计,司法会计鉴定,办理企业合并、分立、清算审计业务,会计及审计顾问咨询。『以上范围法律、法规禁止经营的不得经营;法律、法规规定应经审批而未获审批前不得经营』★★



登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示,不另行通知。

副本号: 1-1

证书序号: NO.000334

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 重庆市财政局



会计师事务所 执业证书

名称: 重庆康华会计师事务所有限责任公司

主任会计师: 朱秉义

办公场所: 渝中区中山三路168号第22层

组织形式: 有限责任公司

会计师事务所编号: 50030002

注册资本(出资额): 人民币贰佰万元整

批准设立文号: 渝财注(1999) 88号

批准设立日期: 一九九九年七月十四日



姓名 徐萃莉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976年04月13日
Date of birth
工作单位 重庆渝证会计师事务所
Working unit
身份证号码 512301760413058
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate 500300650825

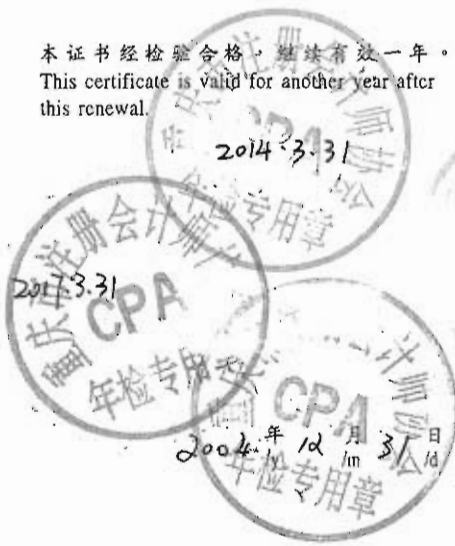
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2003 年 7 月 15 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

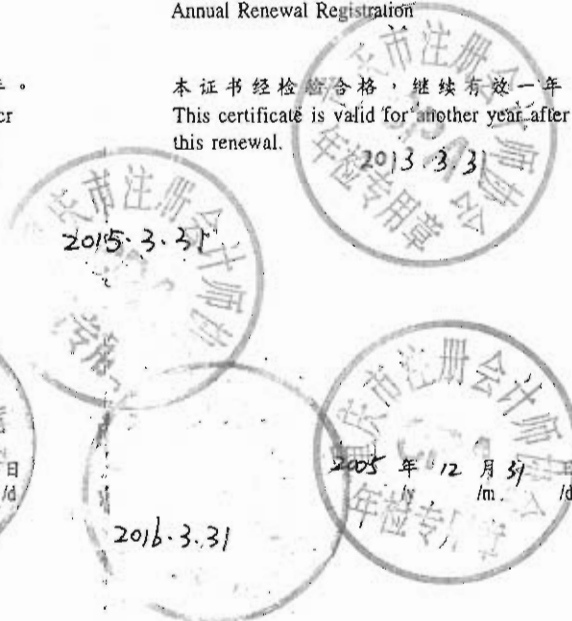
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 重庆康华会计师事务所
Agree the holder to be transferred from

到 重庆康华会计师事务所



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11



姓 名 冯剑

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1968年09月01日

Date of birth

工作单位 重庆康华会计师事务所

Working unit

身份证号码 510225680901369

Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：500300020046
No. of Certificate

批准注册协会：重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年10月31日
Date of Issuance



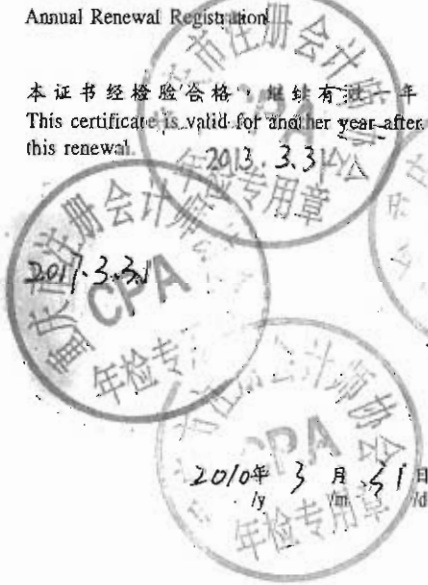
4

5

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



9