

肥城市城市资产经营有限公司

公司债券年度报告

(2017年)

二〇一八年四月

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

重大风险提示

投资者在评价和购买本公司债券时，应当认真考虑各项可能对本公司债券的偿付、债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素，并仔细阅读募集说明书“风险因素”等有关章节的内容。

截至本年度报告批准报出日，公司面临的风险因素与募集说明书中“风险与对策”章节没有重大变化。

目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	5
第一节 公司及相关中介结构简介.....	6
一、 公司基本信息.....	6
二、 信息披露事务负责人.....	6
三、 信息披露网址及置备地.....	6
四、 报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况.....	7
五、 报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况.....	7
六、 中介机构情况.....	7
七、 中介机构变更情况.....	8
第二节 公司债券事项.....	8
一、 债券基本信息.....	8
二、 募集资金使用情况.....	9
三、 跟踪资信评级情况.....	10
四、 增信机制及其他偿债保障措施情况.....	11
五、 偿债计划.....	12
六、 专项偿债账户设置情况.....	13
七、 持有人会议召开情况.....	13
八、 受托管理人履职情况.....	13
第三节 业务和公司治理情况.....	14
一、 公司业务情况.....	14
二、 公司治理、内部控制情况.....	16
三、 公司独立性情况.....	16
四、 业务经营情况分析.....	16
五、 投资状况.....	17
六、 与主要客户业务往来时是否发生严重违约.....	17
七、 非经营性往来占款或资金拆借及违规担保情况.....	17
第四节 财务情况.....	18
一、 审计情况.....	18
二、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正.....	18
三、 主要会计数据和财务指标.....	18
四、 资产情况.....	19
五、 负债情况.....	20
六、 利润及其他损益来源情况.....	21
七、 对外担保情况.....	22
第五节 重大事项.....	22
一、 关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项.....	22
二、 关于破产相关事项.....	22
三、 关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项.....	22
四、 关于暂停/终止上市的风险提示.....	22
五、 其他重大事项的信息披露情况.....	22
第六节 特殊债项应当披露的其他事项.....	23
第七节 发行人认为应当披露的其他事项.....	23
第八节 备查文件目录.....	24
附件 财务报表.....	26
担保人财务报表.....	44

释义

释义项		释义内容
发行人、公司、本公司	指	肥城市城市资产经营有限公司
董事会	指	肥城市城市资产经营有限公司董事会
监事会	指	肥城市城市资产经营有限公司监事会
发行人股东、股东	指	肥城市国有资产管理局
《公司法》	指	2013年12月28日中华人民共和国第12届全国人民代表大会常务委员会第6次会议修订，自2014年3月1日施行的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	2014年8月31日中华人民共和国第12届全国人民代表大会常务委员会第10次会议修订，自2014年8月31日施行的《中华人民共和国证券法》
《债券管理办法》	指	《公司债券发行与交易管理办法》
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
交易所、上交所	指	上海证券交易所
登记结算机构、债券登记机构	指	中国证券登记结算有限责任公司上海分公司
主承销商、西南证券、簿记管理人	指	西南证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本期	指	2017年度
募集说明书	指	发行人根据有关法律、法规为发行本期债券而制作的《2012年肥城市城市资产经营有限公司公司债券募集说明书》以及《2016年肥城市城市资产经营有限公司公司债券募集说明书》
工作日	指	北京市的商业银行对公营业日（不包含法定节假日或休息日）
元、万元、亿元	指	如无特别说明，为人民币元、万元、亿元

注：本报告书中除特别说明外所有数值保留两位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均系四舍五入原因造成。

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司基本信息

中文名称	肥城市城市资产经营有限公司
中文简称	肥城城市资产公司
外文名称（如有）	Feicheng City Assets Management Co., ltd.
外文缩写（如有）	FCAMC
法定代表人	黄京国
注册地址	肥城市向阳街 011 号
办公地址	肥城市向阳街 011 号
办公地址的邮政编码	271600
公司网址	无
电子信箱	无

二、信息披露事务负责人

姓名	吕翠莲
联系地址	肥城市向阳街 011 号
电话	0538-3229710
传真	0538-3229710
电子信箱	无

三、信息披露网址及置备地

登载年度报告的交易场所网站网址	http://www.sse.com.cn 、 http://www.chinabond.com.cn/
年度报告备置地	肥城市向阳街 011 号

四、报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况

报告期末控股股东名称：肥城市国有资产管理局

报告期末实际控制人名称：肥城市国有资产管理局

（一）报告期内控股股东、实际控制人的变更情况

适用 不适用

（二）报告期内控股股东、实际控制人具体信息的变化情况

适用 不适用

五、报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

报告期内，根据《中华人民共和国公司法》、《肥城市城市资产经营有限公司章程》、肥城市人民政府肥政函[2008]6号《肥城市人民政府关于授权肥城市国有资产管理局行使肥城市城市资产经营有限公司出资人权利的通知》及肥城市国有资产管理局肥国资（2017）11号《关于肥城市城市资产经营有限公司董事长任免的决定》，免去张兴铭同志肥城市城市资产经营有限公司董事长、董事职务，不再担任公司法定代表人；免去李政伟同志肥城市城市资产经营有限公司董事职务。指定黄京国同志任肥城市城市资产经营有限公司董事长，并担任公司法定代表人。发行人于2017年6月完成了工商变更登记手续。发行人已就上述事项进行了公告。

六、中介机构情况

（一）出具审计报告的会计师事务所

名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
办公地址	山东省济南市历下区经十路13777号中润世纪广场18号楼3层东厅
签字会计师姓名	沈大智、王海

（二）受托管理人/债权代理人

债券代码	122575.SH、1280230.IB
债券简称	PR肥城债、12肥城资债
名称	西南证券股份有限公司
办公地址	北京市西城区金融大街35号国际企业大厦A座4层
联系人	郭军、关健
联系电话	010-57631070

债券代码	139050.SH、1680121.IB
债券简称	16肥城债、16肥城资债

名称	中国邮政储蓄银行股份有限公司泰安市分行
办公地址	泰安市御碑楼路西市工商局综合办公楼
联系人	陈正新
联系电话	0538-3210659

（三）资信评级机构

债券代码	122575.SH、1280230.IB
债券简称	PR 肥城债、12 肥城资债
名称	鹏元资信评估有限公司
办公地址	深圳市福田区深南大道 7008 号阳光高尔夫大厦 3 楼

债券代码	139050.SH、1680121.IB
债券简称	16 肥城债、16 肥城资债
名称	鹏元资信评估有限公司
办公地址	深圳市福田区深南大道 7008 号阳光高尔夫大厦 3 楼

七、中介机构变更情况

适用 不适用

第二节 公司债券事项

一、债券基本信息

单位：亿元 币种：人民币

1、债券代码	122575.SH、1280230.IB
2、债券简称	PR 肥城债、12 肥城资债
3、债券名称	2012 年肥城市城市资产经营有限公司公司债券
4、发行日	2012 年 8 月 14 日
5、到期日	2018 年 8 月 13 日
6、债券余额	2.25 亿元
7、利率（%）	7.10%
8、还本付息方式	本期债券在存续期内每年付息一次，分次还本。在债券存续期第 3、4、5、6 年末，每年分别偿还债券发行总额的 25%。提前还本年度的应付利息随当年本金的兑付一起支付，每年付息时按债权登记日日终在托管机构名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付。年度付息款项自付息日起不另计利息，当年兑付本金自兑付日起不另计利息
9、上市或转让的交易场所	上海证券交易所
10、投资者适当性安排	面向合格机构投资者交易的债券
11、报告期内付息兑付情况	正常
12、特殊条款的触发及执行	在债券存续期第 3、4、5、6 年末，每年分别偿还债券

情况	发行总额的 25%,发行人在债券存续期内正常旅行特殊条款。
1、债券代码	139050.SH、1680121.IB
2、债券简称	16 肥城债、16 肥城资债
3、债券名称	2016 年肥城市城市资产经营有限公司公司债券
4、发行日	2016 年 3 月 23 日
5、到期日	2023 年 3 月 23 日
6、债券余额	8.80 亿元
7、利率（%）	4.04%
8、还本付息方式	本期债券每年付息一次，分次还本。在债券存续期的第 3 年至第 7 年，每年末按照债券发行总额 20% 的比例偿还债券本金。每次还本时，本金根据债权登记日日终在托管机构名册上登记的各债券持有人所持债券面值按上述比例进行分配（每名债券持有人所受偿的本金金额计算取位到人民币分位，小于分的金额忽略不计）。提前还本年度的应付利息随当年本金的兑付一起支付，每年付息时按债权登记日日终在托管机构名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付
9、上市或转让的交易场所	上海证券交易所
10、投资者适当性安排	面向合格机构投资者交易的债券
11、报告期内付息兑付情况	正常
12、特殊条款的触发及执行情况	在债券存续期的第 3 年至第 7 年，每年末按照债券发行总额 20% 的比例偿还债券本金，报告期内特殊条款未到执行阶段。

二、募集资金使用情况

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：122575.SH、1280230.IB

债券简称	PR 肥城债、12 肥城资债
募集资金专项账户运作情况	本期债券扣除发行费用之后的净募集资金已于 2012 年 8 月 22 日汇入在中国建设银行股份有限公司肥城支行开立的募集资金专项账户。资金监管银行中国建设银行股份有限公司肥城支行于募集资金专项账户开设后每月向发行人出具真实、准确、完整的募集资金专项账户对账单
募集资金总额	9 亿元
募集资金期末余额	0 元
募集资金报告期使用金额、使用情况及履行的程序	截至本报告期末公司按募集说明书中承诺的用途和使用计划将募集资金中 7.747 亿元用于肥城市调水蓄水治理工程，1.13 亿元补充流动资金。本期公司债券募集资金已全部使用完毕。本期债券募集资金使用均根据公司内部制度履行了审批程序。
募集资金是否存在违规使用，及其整改情况（如有）	无

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：139050.SH、1680121.IB

债券简称	16 肥城债、16 肥城资债
------	----------------

募集资金专项账户运作情况	本期债券扣除发行费用之后的净募集资金已于2016年3月25日汇入在中国邮政储蓄银行股份有限公司泰安市分行开立的募集资金专项账户。资金监管银行中国邮政储蓄银行股份有限公司泰安市分行于募集资金专项账户开设后每月向发行人出具真实、准确、完整的募集资金专项账户对账单
募集资金总额	8.8亿元
募集资金期末余额	0元
募集资金报告期使用金额、使用情况及履行的程序	截至本报告期末，公司按募集说明书中承诺的用途和使用计划将募集资金中6.3847亿元用于肥城市调水蓄水治理工程，2.3亿元补充流动资金。本期公司债券募集资金已全部使用完毕。本期债券募集资金使用均根据公司内部制度履行了审批程序。
募集资金是否存在违规使用，及其整改情况（如有）	无

三、跟踪资信评级情况

（一）最新跟踪评级情况

适用 不适用

债券代码	122575.SH、1280230.IB
债券简称	PR肥城债、12肥城资债
评级机构	鹏元资信评估有限公司
评级报告出具时间	2017年5月23日
评级结论（主体）	AA
评级结论（债项）	AA
评级展望	稳定
主体评级标识所代表的含义	债务人主体长期信用等级符号及定义 AA：偿还债务的能力很强，受不利经济环境的影响不大，违约风险很低
债项评级标识所代表的含义	中长期债务信用等级符号及定义 AA：债务安全性很高，违约风险很低
与上一次评级结果的对比及对投资者权益的影响	无重大影响

债券代码	139050.SH、1680121.IB
债券简称	16肥城债、16肥城资债
评级机构	鹏元资信评估有限公司
评级报告出具时间	2017年5月23日
评级结论（主体）	AA
评级结论（债项）	AA+
评级展望	稳定
主体评级标识所代表的含义	债务人主体长期信用等级符号及定义 AA：偿还债务的能力很强，受不利经济环境的影响不大，违约风险很低
债项评级标识所代表的含义	中长期债务信用等级符号及定义 AA：债务安全性很高，违约风险很低 注：除AAA级，CCC级（含）以下等级外，每一个信用等级可用“+”、“-”符号进行微调，表示略高或略低

	于本等级。
与上一次评级结果的对比及对投资者权益的影响	无重大影响

（二） 主体评级差异

适用 不适用

四、增信机制及其他偿债保障措施情况

（一）增信机制及其他偿债保障措施变更情况

适用 不适用

（二）截至报告期末增信机制情况

1. 保证担保

1) 法人或其他组织保证担保

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：139050.SH、1680121.IB

债券简称	16 肥城债、16 肥城资债
保证人名称	重庆进出口信用担保有限公司
报告期末累计对外担保余额	303.16
报告期末累计对外担保余额占净资产比例（%）	882.55
影响保证人资信的重要事项	无
保证担保在报告期内的执行情况	良好
保证人情况变化对债券持有人利益的影响（如有）	无

2) 自然人保证担保

适用 不适用

3) 保证人为发行人控股股东或实际控制人

适用 不适用

2. 抵押或质押担保

适用 不适用

3. 其他方式增信适用 不适用**（三）截至报告期末其他偿债保障措施情况**适用 不适用

债券代码：122575.SH、1280230.IB

债券简称	PR 肥城债、12 肥城资债
其他偿债保障措施概述	本期债券在存续期内每年付息一次，分次还本。在债券存续期第3、4、5、6年末，每年分别偿还债券发行总额的25%。提前还本年度的应付利息随当年本金的兑付一起支付，每年付息时按债权登记日日终在托管机构名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付。年度付息款项自付息日起不另计利息，当年兑付本金自兑付日起不另计利息，报告期已完成相关兑付兑息工作。
报告期内是否按募集说明书的相关承诺执行	是
其他偿债保障措施的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	无

五、偿债计划**（一）偿债计划变更情况**适用 不适用**（二）截至报告期末偿债计划情况**适用 不适用

债券代码：122575.SH、1280230.IB

债券简称	PR 肥城债、12 肥城资债
偿债计划概述	本期债券在存续期内每年付息一次，分次还本。在债券存续期第3、4、5、6年末，每年分别偿还债券发行总额的25%。提前还本年度的应付利息随当年本金的兑付一起支付，每年付息时按债权登记日日终在托管机构名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付。年度付息款项自付息日起不另计利息，当年兑付本金自兑付日起不另计利息，报告期已完成相关兑付兑息工作。
报告期内是否按募集说明书相关承诺执行	是
偿债计划的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	无

债券代码：139050.SH、1680121.IB

债券简称	16 肥城债、16 肥城资债
偿债计划概述	本期债券每年付息一次，分次还本。在债券存续期的第3年至第7年，每年末按照债券发行总额20%的比例偿还债券本金。每次还本时，本金根据债权登记日日终在托管机

	构名册上登记的各债券持有人所持债券面值按上述比例进行分配（每名债券持有人所受偿的本金金额计算取位到人民币分位，小于分的金额忽略不计）。提前还本年度的应付利息随当年本金的兑付一起支付，每年付息时按债权登记日日终在托管机构名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付
报告期内是否按募集说明书相关承诺执行	是
偿债计划的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	无

六、专项偿债账户设置情况

适用 不适用

债券代码：122575.SH、1280230.IB

债券简称	PR 肥城债、12 肥城资债
账户资金的提取情况	已按募集说明书约定的方式提取并支付
与募集说明书的相关承诺的一致情况	是
专项偿债账户的变更、变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无

债券代码：139050.SH、1680121.IB

债券简称	16 肥城债、16 肥城资债
账户资金的提取情况	已按募集说明书约定的方式提取并支付
与募集说明书的相关承诺的一致情况	是
专项偿债账户的变更、变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无

七、持有人会议召开情况

适用 不适用

八、受托管理人履职情况

债券代码	122575.SH、1280230.IB
债券简称	PR 肥城债、12 肥城资债
债券受托管理人名称	西南证券股份有限公司
受托管理人履行职责情况	西南证券股份有限公司作为本期债券的受托管理人，已根据相关要求履行职责
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
采取的相关风险防范措施、解决机制（如有）	无

是否已披露报告期受托事务管理报告及披露地址	是，中国债券信息网及上海证券交易所网站
-----------------------	---------------------

债券代码	139050.SH、1680121.IB
债券简称	16 肥城债、16 肥城资债
债券受托管理人名称	中国邮政储蓄银行股份有限公司泰安市分行
受托管理人履行职责情况	中国邮政储蓄银行股份有限公司泰安市分行作为本期债券的债权代理人已根据相关要求履行职责
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
采取的相关风险防范措施、解决机制（如有）	无
是否已披露报告期受托事务管理报告及披露地址	是，中国债券信息网及上海证券交易所网站

第三节 业务和公司治理情况

一、公司业务情况

（一）公司业务情况概述

公司从事的主要业务	城市基础设施建设业务和供水及污水处理等水务业务
主要产品及其用途	基础设施建设服务、自来水供水服务及污水处理服务等
经营模式	城市基础设施建设业务主要采用 BT 模式、水务业务由子公司负责进行市场化运营
所属行业的发展阶段、周期性特点、行业地位	行业发展趋势已进入成熟期，无明显的行业周期特性，公司所处行业在所处区域内具有一定的优势地位
报告期内的重大变化及对经营情况和偿债能力的影响	无

（二）未来发展展望

未来发展战略	1、进一步落实肥城市所属国有资产的权属关系，按照“资源优化配置、提高资产使用效益”的原则，在摸清国有资产数量的基础上，积极参与国有资产整合，加大闲置资产处理力度，提高资产运营能力，确保国有资产保值增值，实现国有资产效益的最大化。
--------	--

	<p>2、进一步拓展业务范围，增加在保障房建设、水利基础设施建设等领域的投资力度，实现收入多元化，保障公司可持续发展。</p> <p>3、进一步完善城市基础设施项目投资管理制度，加强工程项目概预算管理，积极做好项目的可行性评估、论证和方案评审工作，并规范工程建设资金管理，有效控制投资风险。</p>
行业格局和趋势	<p>城市基础设施投资投资数额大，缺乏稳定的投资资金来源，引发建设供应能力受限，现有服务质量不高、运营效率低下等问题，导致基础设施建设供给与人民日益增长的需求相匹配的矛盾较突出，主要体现为城市交通堵塞、城市生态环境质量不高、水质污染，固体废弃物污染等城市环境问题日益突出。未来我国城市基础设施建设行业的发展是主要以建设资源节约型、环境友好型、社会和谐型城市为目标，以提高城市综合承载能力和城市综合管理水平为重点，基础设施建设行业发展空间仍然很大。</p>
下一年度经营计划及可能面临的风险	<p>计划：发行人将在下一年度内继续拓展新项，与此同时对存续项目保持有效管理与运营，稳定实现国有资产保值增值。</p> <p>风险：1、经济周期风险 发行人主要从事城市建设方面的业务，其投资规模和收益水平都受到经济周期和宏观调控的影响。如果出现经济增长速度放缓或衰退，业务需求可能降低，从而使发行人的经济效益下降，现金流减少，进而影响本期债券的按时兑付。此外，公司所在地区的经济发展水平和发展趋势也会对项目经济效益产生影响。2、行业政策风险 发行人主要从事城市建设方面的业务，国家行业政策的变动将对公司的收入和利润产生重要的影响，其他诸如固定资产投资、环境保护、土地利用和城市建设投融资方面的政策及城市规划等方面的变化都将在一定程度上影响发行人的正常经营活动。</p> <p>3、资产质量的相关风险 发行人资产主要为应收款项及存货等。应收款项回收存在较大不确定性，部分土地资产已抵押，资产流动性一般。如果发行人资产质量恶化，将影响其盈利水平。4、有息负债规模的相关风险 发行人在建、拟建项目投资金额较大，有息负债规模相对较大，后续可能面临较大的资金压力和一定的债务偿付压力。如果发行人盈利水平、融资能力等方面有所恶化，将影响其还本付息能力，进而影响相关债务偿付。4、现金流量的相关风险 发行人经营活动获取现金不足以支持投资活动，未来仍需</p>

	通过外部融资渠道筹集资金以缓解资金压力。鉴于公司经营活动获取现金不足以支撑其投资活动，未来公司仍将面临较大的融资压力。
--	---

（三）报告期末房地产业务情况

是否属于房地产行业发行人

是 否

二、公司治理、内部控制情况

是否存在违反公司法、公司章程规定

是 否

执行募集说明书相关约定或承诺的情况

报告期内，发行人不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况。

三、公司独立性情况

是否存在与发行人控股股东之间不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况：

是 否

与控股股东之间在业务、人员、资产、机构、财务等方面独立性的机制安排说明：

公司与控股股东肥城市国有资产管理局在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，董事会、监事会及各职能部门均能独立运作，具有独立完整的业务和自主经营能力。

四、业务经营情况分析

（一）各业务板块的收入成本情况

单位：万元 币种：人民币

业务板块	本期			上年同期		
	收入	成本	收入占比（%）	收入	成本	收入占比（%）
自来水销售	3,551.92	4,354.71	5.80	2,704.26	3,533.86	5.21
纯净水销售	55.05	52.47	0.09	65.82	54.49	0.13
污水处理费	794.70	1,422.77	1.30	733.30	1,420.39	1.41
工业用水销售	147.26	289.76	0.24	160.32	193.43	0.31
城市基础设施建设	49,839.13	45,723.97	81.35	41,866.18	38,409.34	80.61
房地产销售	5,160.23	5,055.45	8.42	4,820.04	4,516.40	9.28

业务板块	本期			上年同期		
	收入	成本	收入占比（%）	收入	成本	收入占比（%）
其他业务收入	1,713.59	560.71	2.80	1,584.73	1,299.63	3.05
合计	61,261.88	57,459.84	100.00	51,934.65	49,427.54	100.00

（二）新增业务板块分析

报告期内新增业务板块且收入占到报告期收入 30%的

是 否

五、投资状况

（一）报告期内新增超过上年末净资产 20%的重大股权投资

适用 不适用

（二）报告期内新增超过上年末净资产 20%的重大非股权投资

适用 不适用

六、与主要客户业务往来时是否发生严重违约

适用 不适用

七、非经营性往来占款或资金拆借及违规担保情况

（一）非经营性往来占款和资金拆借

单位：亿元 币种：人民币

1. 发行人经营性往来款与非经营性往来款的划分标准：以发行人正式对外签署资金拆借合同为划分标准。

2. 报告期内是否存在非经营性往来占款或资金拆借的情形：

是

3. 报告期末非经营性往来占款和资金拆借合计：6.42，占合并口径净资产的比例（%）：5.33，是否超过合并口径净资产的 10%： 是 否

（二）是否存在违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的情形

是 否

第四节 财务情况

一、审计情况

标准无保留意见 其他审计意见

二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

三、主要会计数据和财务指标

（一）主要会计数据和财务指标（包括但不限于）

单位：万元 币种：人民币

序号	项目	本期末	上年末	变动比例 (%)	变动比例超过30%的，说明原因
1	总资产	1,422,201.70	1,469,742.08	-3.23	
2	总负债	217,889.70	280,197.76	-22.24	
3	净资产	1,204,312.00	1,189,544.32	1.24	
4	归属母公司股东的净资产	1,204,312.00	1,189,544.32	1.24	
5	资产负债率 (%)	15.32%	19.06%	-19.64	
6	流动比率	17.24	15.01	14.84	
7	速动比率	3.26	3.35	-2.69	
8	期末现金及现金等价物余额	52,033.75	127,667.65	-59.24	期末货币资金下降导致
		本期	上年同期	变动比例 (%)	变动比例超过30%的，说明原因
1	营业总收入	61,261.88	51,934.64	17.96	
2	营业总成本	57,459.83	49,427.55	16.25	
3	利润总额	10,609.00	8,447.21	25.59	
4	净利润	10,609.00	8,447.20	25.59	
5	扣除非经常性损益后净利润	-7,056.39	-13,700.09	-48.49	非经常性损益变动所致
6	归属母公司股东的净利润	10,609.00	8,447.20	25.59	
7	息税折旧摊销前利润（EBITDA）	23,347.51	24,217.45	-3.59	
8	EBITDA 利息倍数	1.88	2.22	-15.32	
9	经营活动产生的现金流净额	34,790.49	64,227.09	-45.83	经营活动支付的现金增加所致
10	投资活动产生的	-37,491.57	-89,762.60	-58.23	投资活动收到的

序号	项目	本期末	上年末	变动比例 (%)	变动比例超过30%的，说明原因
	现金流净额				现金增加所致
11	筹资活动产生的现金流净额	-72,932.83	79,554.01	-191.68	发行人偿还借款所致
12	应收账款周转率	14.90	3.34	346.11	应收账款平均余额下降所致
13	存货周转率	0.06	0.05	20.00	
14	贷款偿还率 (%)	100.00	100.00	-	
15	利息偿付率 (%)	100.00	100.00	-	

（二）主要会计数据和财务指标的变动原因

详见上表

四、资产情况

（一）主要资产变动情况及其原因

1.变动情况

单位：万元 币种：人民币

资产项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例 (%)	变动比例超过30%的，说明原因
货币资金	52,093.75	127,727.65	-59.21	银行存款使用减少所致
应收账款	776.55	7,448.56	-89.57	本年度应收账款收回所致
预付款项	1,866.11	2,365.18	-21.1	
其他应收款	165,670.90	136,603.11	21.28	
存货	959,774.28	968,780.64	-0.93	
其他流动资产	3,750.00	4,250.00	-11.76	
可供出售金融资产	10,138.00	10,500.00	-3.45	
固定资产	80,056.26	81,263.45	-1.49	
在建工程	96,370.60	83,360.17	15.61	
无形资产	46,108.58	47,440.43	-2.81	
长期待摊费用	2.08	2.89	-28.03	
其他非流动资产	5,594.58	-	100.00	本期新增，为认购固定利率专项资金份额所形成

2.主要资产变动的原因

见上表

（二）资产受限情况

1.各类资产受限情况

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

受限资产类别	账面价值	评估价值（如有）	资产受限原因
土地	12.04		融资抵押
合计	12.04		-

2. 发行人所持子公司股权的受限情况

报告期（末）母公司口径营业收入或资产总额低于合并口径相应金额 50%

适用 不适用

五、负债情况

（一）主要负债变动情况及其原因

1. 变动情况

单位：万元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例（%）	变动比例超过 30% 的，说明原因
短期借款	-	4,000.00	-100.00	短期借款已偿还
应付账款	2,493.56	3,054.66	-18.37	
预收款项	596.06	1,180.91	-49.53	预收账款已结转
应付职工薪酬	19.22	57.43	-66.53	应付职工薪酬已经支付
应交税费	4,060.04	3,997.52	1.56	
应付利息	3,545.21	4,157.64	-14.73	
其他应付款	19,972.31	6,086.60	228.14	往来款增加所致
一年内到期的非流动负债	37,974.01	60,530.00	-37.26	偿还到期债务所致
长期借款	12,623.88	18,550.93	-31.95	偿还到期债务所致
应付债券	136,605.41	158,582.07	-13.86	
其他非流动负债	-	20,000.00	-100.00	偿还到期债务所致

2. 主要负债变动的原因

详见上表

（二）主要负债情况

报告期末借款总额 18.72 亿元；上年末借款总额 26.17 亿元

借款总额同比变动超过 30%，或存在逾期未偿还借款且未达成展期协议

适用 不适用

（三）报告期内新增逾期有息债务且单笔债务金额超过 1000 万元的

适用 不适用

（四）可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，可对抗第三人的优先偿付负债情况：

截至报告期末，可对抗第三人的优先偿付的借款金额为 2.7 亿元。

（五）后续融资计划及安排

1. 后续债务融资计划及安排

未来一年内营运资金、偿债资金的总体需求情况及相应的融资计划：

发行人未来一年内到期的有息负债为 3.8 亿，发行人将根据到期情况安排相应的流动资金借款或启动批尚未发行的债券或债务融资工具发行额度进行融资。

2. 所获银行授信情况

单位：亿元 币种：人民币

银行名称	综合授信额度	已使用情况	剩余额度
0	0	0	0
0	0	0	0
合计	0	0	0

公司银行借款均为政策性贷款、项目贷款或普通流动资金贷款，需根据项目情况及流动资金使用情况逐笔审批，不存在综合授信情况。报告期内，公司均按时偿还银行贷款，未发生过违约现象。

本报告期银行授信额度变化情况：0 亿元

3. 截至报告期末已获批尚未发行的债券或债务融资工具发行额度：

2016 年 10 月 25 日，中国银行间市场交易商协会下发《中市协注[2016]PPN367 号》接受通知书，接受本公司非公开定向债务融资工具注册，注册金额为 10 亿元，注册额度自该通知书发出之日起 2 年有效。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司发行该债券 5 亿元，债券期限为 5 年，采用固定利率形势，单利按年计息。募集资金全部用于肥城市城市河道综合治理工程建设项目。

六、利润及其他损益来源情况

单位：万元 币种：人民币

报告期利润总额：10,609.00

报告期非经常性损益总额：17,665.38

报告期公司利润构成或利润来源的重大变化源自非主要经营业务：√ 适用 □ 不适用

科目	金额	形成原因	属于非经常性损益的金额	可持续性
投资收益				
公允价值变动损益				
资产减值损失				
营业外收入	1,061.22	政府补助及其他	1,061.22	不可持续性
营业外支出	181.05	罚款及其他	-181.05	不可持续性
财务费用	4,370.66	收取的资金占用费	2,272.17	不可持续性
其他收益	14,528.33	政府补助	14,528.33	可持续性
资产处置收益	-15.28	固定资产处置	-15.28	不可持续性

七、对外担保情况

（一）对外担保的增减变动情况及余额超过报告期末净资产 30%的情况

单位：亿元 币种：人民币

公司报告期对外担保的增减变动情况：截至报告期末，发行人无对外担保。

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额：0

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额是否超过报告期末净资产 30%：□是 √否

（二）对外担保是否存在风险情况

适用 √不适用

第五节 重大事项

一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项

适用 √不适用

二、关于破产相关事项

适用 √不适用

三、关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项

（一）发行人及其董监高被调查或被采取强制措施

适用 √不适用

（二）控股股东/实际控制人被调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人

报告期内发行人的控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查或被采取强制措施：是 √否

报告期内发行人的控股股东、实际控制人被列为失信被执行人或发生其他重大负面不利变化等情形：是 √否

四、关于暂停/终止上市的风险提示

适用 √不适用

五、其他重大事项的信息披露情况

√适用 不适用

发行人承诺，除以下事项外，无其他按照法律法规、自律规则等要求披露而未披露的事项。

（一） 法规要求披露的事项

重大事项明细	披露网址	临时公告披露日期	最新进展	对公司经营情况和偿债能力的影响
发行人董事、监事、董事长或者总经理发生变动	http://www.chinabond.com.cn/ http://www.sse.com.cn/	2017年7月27日	变更已完成	无重大影响

（二） 公司董事会或有权机构判断为重大的事项

无

第六节 特殊债项应当披露的其他事项

无

第七节 发行人认为应当披露的其他事项

2017年9月，依据肥政办字[2017]17号《肥城市人民政府办公室关于印发肥城市水务集团有限公司组建方案的通知》，本公司之全资子公司肥城市自来水有限公司更名为肥城市水务集团有限公司。依据肥国资[2017]14号《关于肥城市康龙排水有限公司等四家公司产权无偿划转和出资人变更的通知》，将肥城市康汇水处理有限公司、肥城市西部水利开发供水有限公司、肥城市康龙排水有限公司、肥城龙润水务有限公司无偿划转给肥城市水务集团有限公司。截至2017年12月31日，上述清产核资工作尚在办理中，财产权转移手续尚未开始办理，预计2018年资产交接相关工作办理完毕。

第八节 备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
- 二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
- 三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息。

（以下无正文）

本页无正文，为《肥城市城市资产经营有限公司公司债券年度报告（2017年）》之盖章页。





中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add) : 中国杭州市钱江新城新业路6号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C) : 310016
电话 (Tel) : 0571-88879999
传真 (Fax) : 0571-88879000
www.zhcpcn

肥城市城市资产经营有限公司
2015-2017 年度审计报告

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 肥城市城市资产经营有限公司2015-2017年度审计报告
报告文号: 中汇会审[2018]1654号
客户名称: 肥城市城市资产经营有限公司
报告时间: 2018-04-10
签字注册会计师: 沈大智 (CPA: 110001580013)
王海 (CPA: 370100530005)



05712018040000139274
报告文号: 中汇会审[2018]1654号

事务所名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 0531-81666257
传真: 0531-81666259
通讯地址: 杭州市江干区钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8、12层
电子邮件: zhjn@zhcpa.cn

防伪查询网址: <http://www.sdcpacpvcfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

页 次

一、 审计报告	1-3
二、 财务报表	4-13
(一) 合并资产负债表	4-5
(二) 合并利润表	6
(三) 合并现金流量表	7
(四) 合并所有者权益变动表	8-10
(五) 母公司资产负债表	11-12
(六) 母公司利润表	13
(七) 母公司现金流量表	14
(八) 母公司所有者权益变动表	15-17
三、 财务报表附注	18-85

审 计 报 告

中汇会审[2018]1654号

肥城市城市资产经营有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了肥城市城市资产经营有限公司(以下简称肥城城市资产经营公司)财务报表，包括2017年12月31日、2016年12月31日、2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2016年度、2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了肥城城市资产经营公司2017年12月31日、2016年12月31日、2015年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度、2016年度、2015年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于肥城城市资产经营公司，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、 肥城城市资产经营公司管理层(以下简称管理层)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，管理层负责评估肥城城市资产经营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肥城城市资产经营公司、终止运营或别无其他现实的选择。

肥城城市资产经营公司治理层(以下简称治理层)负责监督肥城城市资产经营公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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,就可能导致对肥城城市资产经营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肥城城市资产经营公司不能持续经营。

(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) 就肥城城市资产经营公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。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。

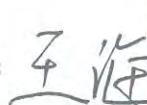
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:


中国注册会计师
王海
110001580013

中国注册会计师:


中国注册会计师
王海
370105360005

报告日期: 2018年4月10日

合并资产负债表

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告(6)

会合01表-1

编制单位:肥城市城市资产经营有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释号	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:				
货币资金	五(一)	520,937,545.59	1,277,276,525.00	736,881,665.22
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	五(二)	7,765,455.53	74,485,629.82	236,041,015.98
预付款项	五(三)	18,661,077.11	23,651,755.48	4,201,307.58
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	五(四)	1,656,709,047.35	1,366,031,129.35	1,168,775,478.52
存货	五(五)	9,597,742,775.21	9,687,806,432.61	10,100,441,009.33
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	五(六)	37,500,000.00	42,500,000.00	72,500,000.00
流动资产合计		11,839,315,900.79	12,471,751,472.26	12,318,840,476.63
非流动资产:				
可供出售金融资产	五(七)	101,380,000.00	105,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	五(八)	-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五(九)	800,562,612.61	812,634,456.45	800,032,410.63
在建工程	五(十)	963,706,002.83	833,601,663.39	116,065,283.64
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	五(十一)	461,085,845.09	474,404,309.93	487,722,774.76
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		20,838.97	28,905.61	36,972.25
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产	五(十二)	55,945,837.70	-	-
非流动资产合计		2,382,701,137.20	2,225,669,335.38	1,408,857,441.28
资产总计		14,222,017,037.99	14,697,420,807.64	13,727,697,917.91

法定代表人:

黄国印

主管会计工作负责人:

黄国印

会计机构负责人:

黄国印

合并资产负债表(续)

会计报表附注
审核专用章(6)

会合01表-2

编制单位: 肥城市城市资产经营有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:				
短期借款	五(十三)	-	40,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	五(十四)	24,935,642.51	30,546,637.01	13,691,342.11
预收款项	五(十五)	5,960,578.38	11,809,063.81	31,633,786.55
应付职工薪酬	五(十六)	192,177.10	574,314.70	503,424.97
应交税费	五(十七)	40,600,386.13	39,975,150.65	40,087,310.20
应付利息	五(十八)	35,452,145.35	41,576,404.03	18,372,776.14
应付股利		-	-	-
其他应付款	五(十九)	199,723,134.66	60,865,996.06	141,520,293.71
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十)	379,740,130.13	605,300,000.00	407,826,603.35
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		686,604,194.26	830,647,566.26	683,635,537.03
非流动负债:				
长期借款	五(二十一)	126,238,775.58	185,509,349.08	644,194,372.74
应付债券	五(二十二)	1,366,054,072.18	1,585,820,662.54	446,322,984.10
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债	五(二十三)	-	200,000,000.00	300,000,000.00
非流动负债合计		1,492,292,847.76	1,971,330,011.62	1,390,517,356.84
负债合计		2,178,897,042.02	2,801,977,577.88	2,074,152,893.87
所有者权益:				
实收资本	五(二十四)	186,120,300.00	186,120,300.00	186,120,300.00
其他权益工具		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五(二十五)	10,816,607,942.41	10,775,021,144.80	10,617,594,940.33
减: 库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	五(二十六)	114,284,325.89	102,030,966.78	90,992,054.08
未分配利润	五(二十七)	926,107,427.67	832,270,818.18	758,837,729.63
归属于母公司所有者权益合计		12,043,119,995.97	11,895,443,229.76	11,653,545,024.04
少数股东权益		-	-	-
所有者权益合计		12,043,119,995.97	11,895,443,229.76	11,653,545,024.04
负债和所有者权益总计		14,222,017,037.99	14,697,420,807.64	13,727,697,917.91

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

合并利润表

会合02表
金额单位: 人民币元
南楼专用章(6)

编制单位: 肥城市城市资产经营有限公司

项目	注释号	2017年度	2016年度	2015年度
一、营业收入	五(二十八)	612,618,845.38	519,346,424.19	571,776,699.23
减: 营业成本	五(二十八)	574,598,300.26	494,275,489.85	537,783,097.52
税金及附加	五(二十九)	1,575,713.43	1,232,590.29	3,510,735.67
销售费用		86,259.43	99,213.40	202,736.00
管理费用		51,275,051.64	49,132,191.36	50,298,857.02
财务费用		43,706,568.60	99,881,577.35	89,133,775.95
资产减值损失	五(三十)	-10,780,855.07	19,087.88	3,424,478.62
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)	五(三十一)	-	-	153,456.39
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)	五(三十二)	-152,806.00	-131,880.27	-
其他收益	五(三十三)	145,283,250.00	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		97,288,251.09	-125,425,606.21	-112,423,525.16
加: 营业外收入	五(三十四)	10,612,210.54	210,415,068.02	220,202,699.94
减: 营业外支出	五(三十五)	1,810,493.03	517,362.62	246,403.34
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		106,089,968.60	84,472,099.19	107,532,771.44
减: 所得税费用	五(三十六)	-	97.94	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		106,089,968.60	84,472,001.25	107,532,771.44
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		106,089,968.60	84,472,001.25	107,532,771.44
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		106,089,968.60	84,472,001.25	107,532,771.44
2. 少数股东损益		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-	-
6. 其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		106,089,968.60	84,472,001.25	107,532,771.44
归属于母公司股东的综合收益总额		106,089,968.60	84,472,001.25	107,532,771.44
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益		-	-	-
(二) 稀释每股收益		-	-	-

法定代表人:

王国强

主管会计工作负责人:

王国强

会计机构负责人:

王莲英

合并现金流量表

会计师事务所(特殊普通合伙)
审计专用章(8)

会合03表

编制单位:合肥市城市资产经营有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	2017年度	2016年度	2015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		677,373,997.15	415,926,841.47	473,045,402.62
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十七)	303,912,185.88	486,270,226.44	871,829,699.33
经营活动现金流入小计		981,286,183.03	902,197,067.91	1,344,875,101.95
购买商品、接受劳务支付的现金		484,380,004.45	129,531,554.62	514,655,127.63
支付给职工以及为职工支付的现金		31,851,637.32	26,915,906.93	23,241,955.19
支付的各项税费		5,149,817.15	3,522,445.32	4,566,732.91
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十七)	111,999,777.68	99,956,295.08	283,030,953.93
经营活动现金流出小计		633,381,236.60	259,926,201.95	825,494,769.66
经营活动产生的现金流量净额		347,904,946.43	642,270,865.96	519,380,332.29
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		3,620,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		11,084,538.58	4,668,899.41	10,744,437.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,461.00		80,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		197,099,182.47	86,171,100.00	4,000,000.00
投资活动现金流入小计		211,815,182.05	90,839,999.41	94,744,437.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,866,087.45	730,430,004.20	122,772,882.69
投资支付的现金		-	100,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		420,864,746.63	158,036,000.00	96,472,897.69
投资活动现金流出小计		586,730,834.08	988,466,004.20	219,245,780.38
投资活动产生的现金流量净额		-374,915,652.03	-897,626,004.79	-124,501,343.20
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		85,333,500.00	141,252,500.00	341,924,162.80
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		-	40,000,000.00	75,000,000.00
发行债券收到的现金		-	1,360,970,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		85,333,500.00	1,542,222,500.00	416,924,162.80
偿还债务支付的现金		749,391,291.29	616,211,627.01	577,567,723.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,270,482.52	103,913,963.00	111,509,547.04
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		-	26,556,800.00	
筹资活动现金流出小计		814,661,773.81	746,682,390.01	689,077,270.94
筹资活动产生的现金流量净额		-729,328,273.81	795,540,109.99	-272,153,108.14
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		-756,338,979.41	540,184,971.16	122,725,880.95
加: 期初现金及现金等价物余额		1,276,676,525.00	736,491,553.84	613,765,672.89
六、期末现金及现金等价物余额		520,337,545.59	1,276,676,525.00	736,491,553.84

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

合并所有者权益变动表

2017年度



编 制 单 位: 肥城农村商业银行股份有限公司

会合04表-2

金 额 单 位: 人 民 币 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	其他权益工具	优先股	永续债	其他	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		
一、上期期末余额	1	186,120,300.00	-	-	-	-	10,775,021,144.80	-	-	-	102,030,966.78	832,270,818.18	-	11,895,443,229.76
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	186,120,300.00	-	-	-	-	10,775,021,144.80	-	-	-	102,030,966.78	832,270,818.18	-	11,895,443,229.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	41,586,797.61	-	-	-	12,253,359.11	93,836,609.49	-	147,676,766.21
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106,089,968.60	-	106,089,968.60
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	41,586,797.61	-	-	-	-	-	-	41,586,797.61
1. 股东投入的资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	41,586,797.61	-	-	-	-	-	-	41,586,797.61
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	186,120,300.00	-	-	-	-	10,816,607,942.41	-	-	-	114,284,325.89	926,107,427.67	-	12,043,119,995.97

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位: 邯郸市海源公司

会合04表-3

金额单位: 人民币元

归属于母公司所有者权益

项目

年初余额

其他权益工具

优先股

永续债

其他

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、上期期末余额	186,120,300.00	-	-	-	10,617,594,940.33	-	-	-	90,992,054.08	758,837,729.63	-	11,653,545,024.04
(一) 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	186,120,300.00	-	-	10,617,594,940.33	-	-	-	90,992,054.08	758,837,729.63	-	11,653,545,024.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	157,426,204.47	-	-	-	11,038,912.70	73,433,088.55	-	241,898,205.72
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	84,472,001.25	-	84,472,001.25
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	157,426,204.47	-	-	-	-	-	-	157,426,204.47
(1) 股东投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	13	-	-	-	157,426,204.47	-	-	-	11,038,912.70	-11,038,912.70	-	157,426,204.47
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	11,038,912.70	-11,038,912.70	-	-
提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	11,038,912.70	-11,038,912.70	-	-
对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(八) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	186,120,300.00	-	-	10,775,021,144.80	-	-	-	102,030,966.78	832,270,818.18	-	11,895,443,229.76

主管会计工作负责人:

黄国英

黄国英

黄国英

会计机构负责人:

黄国英

合 并 所 有 者 权 益 变 动 表

2015年度

制单单位: 鹰潭市鹰山房地产有限公司

审核专用章(6) 会合04表-4
金额单位: 人民币元

项 目	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	
一、期初余额	186,120,300.00	优先股	永续债	其他	10,779,949,677.53	-	664,158,183.36
1: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
2: 前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
3: 同一控制下企业合并	3	-	-	-	-	-	-
4: 其他	5	-	-	-	-	-	-
、本期期初余额	6	186,120,300.00	-	-	10,779,949,677.53	-	664,158,183.36
、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-162,354,737.20	-	-162,354,737.20
一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-
二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-162,354,737.20	-	-162,354,737.20
股东投入的资本	10	-	-	-	-	-	-
其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-
股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-
其他	13	-	-	-	-162,354,737.20	-	-162,354,737.20
三) 利润分配	14	-	-	-	-	-12,853,225.17	-12,853,225.17
提取盈余公积	15	-	-	-	-	-12,853,225.17	-12,853,225.17
对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-
其他	17	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-
资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-
盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-
盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-
其他	22	-	-	-	-	-	-
五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-
本期提取	24	-	-	-	-	-	-
本期使用	25	-	-	-	-	-	-
六) 其他	26	-	-	-	-	-	-
1. 本期期末余额	28	186,120,300.00	-	-	10,617,594,910.33	-	90,992,051.08
							758,837,729.63
							-
							11,633,545,021.01

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务经理

印

国京

印

母公司资产负债表

会企01表-1

会企01表-1

会企01表-1

编制单位:肥城市城市资产经营有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:				
货币资金		480,194,754.61	1,243,932,404.82	685,411,274.10
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	十三(一)	-	69,004,703.82	230,308,208.12
预付款项		16,720,000.00	21,120,000.00	
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	十三(二)	1,639,966,803.44	1,341,890,114.87	1,137,231,265.09
存货		7,572,522,644.21	7,615,874,450.21	7,999,967,845.35
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		37,500,000.00	42,500,000.00	72,500,000.00
流动资产合计		9,746,904,202.26	10,334,321,673.72	10,125,418,592.66
非流动资产:				
可供出售金融资产		101,380,000.00	105,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十三(三)	82,524,672.60	82,524,672.60	82,524,672.60
投资性房地产		-	-	-
固定资产		590,690,980.05	612,923,693.55	635,238,922.13
在建工程		961,468,425.64	822,003,008.69	95,000,000.00
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		459,229,580.83	472,501,644.07	485,773,707.30
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		55,945,837.70	-	-
非流动资产合计		2,251,239,496.82	2,094,953,018.91	1,303,537,302.03
资产总计		11,998,143,699.08	12,429,274,692.63	11,428,955,894.69

法定代表人:

黄印京

主管会计工作负责人:

黄印京

会计机构负责人:

王莲军

肥城市城市资产经营有限公司资产负债表(续)

中会会计师事务所(特殊普通合伙)
审计专用章(6)

会企01表-2

编制单位:肥城市城市资产经营有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:				
短期借款		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		4,288,007.88	4,288,007.88	4,288,007.88
预收款项		-	-	-
应付职工薪酬		-	-	-
应交税费		39,889,003.29	39,887,264.28	39,928,866.18
应付利息		35,452,145.35	41,576,404.03	18,372,776.14
应付股利		-		
其他应付款		141,228,471.21	4,865,000.00	81,366,061.00
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		379,512,860.13	605,300,000.00	364,826,603.35
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		600,370,487.86	695,916,676.19	508,782,314.55
非流动负债:				
长期借款		115,000,000.00	170,000,000.00	626,702,369.09
应付债券		1,366,054,072.18	1,585,820,662.54	446,322,984.10
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	200,000,000.00	300,000,000.00
非流动负债合计		1,481,054,072.18	1,955,820,662.54	1,373,025,353.19
负债合计		2,081,424,560.04	2,651,737,338.73	1,881,807,667.74
所有者权益:				
实收资本		186,120,300.00	186,120,300.00	186,120,300.00
其他权益工具			-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		8,587,755,580.38	8,571,107,386.38	8,451,107,386.38
减: 库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		114,284,325.89	102,030,966.78	90,992,054.08
未分配利润		1,028,558,932.77	918,278,700.74	818,928,486.49
所有者权益合计		9,916,719,139.04	9,777,537,353.90	9,547,148,226.95
负债和所有者权益总计		11,998,143,699.08	12,429,274,692.63	11,428,955,894.69

法定代表人:

黄国强

主管会计工作负责人:

黄国强

会计机构负责人:

黄国强

母公司利润表

记账凭证审核专用章(6)

会企02表

编制单位: 肥城市城市资产经营有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2017年度	2016年度	2015年度
一、营业收入	十三 (四)	503,329,200.46	423,239,829.32	501,200,319.88
减: 营业成本	十三 (四)	457,239,730.58	384,093,395.14	455,390,666.18
税金及附加		18,986.06	99,441.54	272,583.92
销售费用		-	-	-
管理费用		36,661,556.83	37,610,076.83	38,397,892.93
财务费用		39,399,684.83	94,180,840.23	83,322,509.60
资产减值损失		-11,624,348.98	-2,431,109.62	4,053,749.94
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)		-	-	163,345.01
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		140,000,000.00	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		121,633,591.14	-90,312,814.80	-80,073,737.68
加: 营业外收入		900,000.00	200,792,264.00	208,606,000.00
减: 营业外支出			90,322.25	10.65
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		122,533,591.14	110,389,126.95	128,532,251.67
减: 所得税费用		-	-	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		122,533,591.14	110,389,126.95	128,532,251.67
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		122,533,591.14	110,389,126.95	128,532,251.67
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-	-
6. 其他		-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		122,533,591.14	110,389,126.95	128,532,251.67
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益		-	-	-
(二) 稀释每股收益		-	-	-

法定代表人:

黄国营

主管会计工作负责人:

黄国营

会计机构负责人:

王连军



母公司现金流量表

汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(6)

编制单位: 肥城市城市资产经营有限公司

会企03表

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2017年度	2016年度	2015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		567,544,146.98	340,000,000.00	372,388,337.76
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		283,137,893.38	469,593,718.03	670,868,216.33
经营活动现金流入小计		850,682,040.36	809,593,718.03	1,043,256,554.09
购买商品、接受劳务支付的现金		457,239,730.58	97,280,000.00	455,390,666.18
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-	-
支付的各项税费		165,383.88	231,914.23	290,302.19
支付其他与经营活动有关的现金		98,249,074.48	91,572,696.55	101,814,624.73
经营活动现金流出小计		555,654,188.94	189,084,610.78	557,495,593.10
经营活动产生的现金流量净额		295,027,851.42	620,509,107.25	485,760,960.99
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		3,620,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		11,084,538.58	4,668,899.41	13,658,917.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	80,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		197,099,182.47	86,171,100.00	4,000,000.00
投资活动现金流入小计		211,803,721.05	90,839,999.41	97,658,917.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		139,465,416.95	705,450,623.06	95,025,850.00
投资支付的现金		-	100,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		420,864,746.63	158,036,000.00	96,472,897.69
投资活动现金流出小计		560,330,163.58	963,486,623.06	191,498,747.69
投资活动产生的现金流量净额		-348,526,442.53	-872,646,623.65	-93,839,829.95
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		60,000,000.00	120,000,000.00	320,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	1,360,970,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	1,480,970,000.00	320,000,000.00
偿还债务支付的现金		705,300,000.00	541,228,972.44	502,547,519.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,939,059.10	102,525,580.44	106,718,164.41
支付其他与筹资活动有关的现金		-	26,556,800.00	-
筹资活动现金流出小计		770,239,059.10	670,311,352.88	609,265,684.25
筹资活动产生的现金流量净额		-710,239,059.10	810,658,647.12	-289,265,684.25
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		-763,737,650.21	558,521,130.72	102,655,446.79
加: 期初现金及现金等价物余额		1,243,932,404.82	685,411,274.10	582,755,827.31
六、期末现金及现金等价物余额		480,194,754.61	1,243,932,404.82	685,411,274.10

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

2017年度



编 制 单 位：北京双杰环境工程有限公司

会企04表-2
审验专用章(6)
金额单位：人民币元

		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	
行次		优先股	永续债		其他																
1	上期期末余额	186,120,300.00	-	-	8,571,107,386.38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102,030,966.78	918,278,700.74	9,777,537,353.90	-	-	-	
2	加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	减：前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	二、本期期初余额	186,120,300.00	-	-	8,571,107,386.38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102,030,966.78	918,278,700.74	9,777,537,353.90	-	-	-	
6	三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	16,648,194.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,253,359.11	110,280,232.03	139,181,785.14	-	-	-	
7	(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,533,591.14	122,533,591.14	-	-
8	(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	16,648,194.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,648,194.00	-	-
9	1. 股东投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	4. 其他	-	-	-	-	-	-	16,648,194.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,648,194.00	-	-
13	(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,253,359.11	-12,253,359.11	-	-	-	-	-
14	1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,253,359.11	-12,253,359.11	-	-	-	-	-
15	2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	四、本期期末余额	186,120,300.00	-	-	8,587,755,580.38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114,284,325.89	1,028,538,932.77	9,916,719,139.04	-	-	-	

法定代表人：

母公司所有者权益变动表

2016年度

制单单位:肥城市资产管理有限公司

会企04表-3
金额单位:人民币元
损益表(6)

项目	行次	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、上期期末余额	1	186,120,300.00	-	-	-	8,451,107,386.38	-	-	-	90,992,054.08	818,928,486.49	9,547,148,226.95
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	186,120,300.00	-	-	-	8,451,107,386.38	-	-	-	90,992,054.08	818,928,486.49	9,547,148,226.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	120,000,000.00	-	-	-	11,038,912.70	99,350,214.25	230,389,126.95
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110,389,126.95	110,389,126.95
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	120,000,000.00	-	-	-	-	-	120,000,000.00
1. 股东投入的资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	120,000,000.00	-	-	-	-	-	120,000,000.00
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	11,038,912.70	-11,038,912.70	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	11,038,912.70	-11,038,912.70	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	26	186,120,300.00	-	-	-	8,571,107,386.38	-	-	-	102,030,966.78	918,278,700.74	9,777,537,353.90

主管会计工作负责人:  第100页会计机构负责人:  第100页

母公司所有者权益变动表

2015年度



会企04表-4

金源单位:人民币元

中企华中源(北京)会计师事务所有限公司

审计专用章(6)

金源单位:人民币元

项目	行次	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
上期期末余额	1	186,120,300.00	-	8,131,107,386.38	-	-	-	78,138,828.91	703,249,459.99	9,098,615,975.28
本期变动	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
、本期期初余额	5	186,120,300.00	-	8,131,107,386.38	-	-	-	78,138,828.91	703,249,459.99	9,098,615,975.28
、本期增减变动金额(减少以“-”号	6	-	-	320,000,000.00	-	-	-	12,853,225.17	115,679,026.50	448,532,251.67
列)										
)综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	128,532,251.67	128,532,251.67
2) 所有者投入和减少资本	8	-	-	320,000,000.00	-	-	-	-	-	320,000,000.00
股东投入的资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	12	-	-	320,000,000.00	-	-	-	-	-	320,000,000.00
2) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	12,853,225.17	-12,853,225.17	-
提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	12,853,225.17	-12,853,225.17	-
对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) 专项储备	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期提取	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期使用	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) 其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
、本期期末余额	26	186,120,300.00	-	8,451,107,386.38	-	-	-	90,992,054.08	818,928,486.49	9,547,148,226.95

主管会计工作负责人: 



法定代表人: 

肥城市城市资产经营有限公司

财务报表附注

2015-2017 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

肥城市城市资产经营有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),是经肥城市人民政府批准成立,于 2003 年 1 月 2 日取得肥城市工商行政管理局核发的 370983018014199 号企业法人营业执照,成立时的注册资本为人民币 10,000.00 万元,业经肥城泰西有限责任会计师事务所于 2002 年 12 月 27 日出具的肥泰西会所验字(2002)第 123 号验资报告验证。

2003 年 2 月 25 日,根据肥政函[2003]7 号《肥城市人民政府关于对肥城市城市资产经营有限公司授权经营的函》及修改后的公司章程的规定,公司增加注册资本 8,612.03 万元,增资后的注册资本为人民币 18,612.03 万元。本次增资业经泰安众诚有限责任会计师事务所于 2003 年 2 月 18 日出具的泰众诚审验字(2003)第 006 号验资报告验证。

2008 年 3 月 10 日,根据肥城市人民政府肥政函[2008]6 号《肥城市人民政府关于授权肥城市国有资产管理局行使肥城市城市资产经营有限公司出资人权利的通知》,由肥城市国有资产管理局履行本公司出资人职责,代表肥城市人民政府行使本公司出资人权利。

公司地址: 肥城市向阳街 011 号

法定代表人: 黄京国

注册资本: 人民币 18,612.03 万元

经营范围: 政府授权范围内的城市资产经营(包括土地资产经营、基础设施资产经营、公用事业资产经营,国家法律法规规定需前置审批的项目除外)(凭许可证或审定的范围经营)。(依法需经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报告业经本公司于 2018 年 4 月 10 日批准报出。

(二) 合并范围

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司,详见附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

公司自报告期末起至少 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。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，

除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

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

期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

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

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

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

或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十五)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十五)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务, 采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价, 下同)折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项, 按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日, 对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除: (1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理; (2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益, 直至净投资被处置才被确认为当期损益); 以及(3)可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外, 均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 计入当期损益。

(十) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产, 并形成其他单位的金融负债或者权益工具的

合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、

发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

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

3. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据,包括下列可观察到的情形:(1)发行方或债务人发生严重财务困难;(2)

债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2)可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

允价值回升直接计入其他综合收益。

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

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 公允价值

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有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益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额超过 1,000.00 万元(含)
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备;经单独进行减值测试未发生减值的,将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合类别	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	按账龄状态	采用账龄分析法
其他组合	地方国有控股公司或政府部门款项	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账 龄	计提比例(%)
1 年以内(含)	5
1—2 年(含)	10
2—3 年(含)	20
3—4 年(含)	50
4—5 年(含)	80
5 年以上	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

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

(十三) 存货的确认和计量

- 存货主要包括原材料、库存商品、开发成本、开发产品等。
- 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实

质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十四）持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2)出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

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

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

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

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

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

(十五) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

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

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合

并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

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

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资

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

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该

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

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间

的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十六) 投资性房地产的确认和计量

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

(十七) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	15-40	5	2.38-6.33
管网管道	平均年限法	8-20	5	4.75-11.88
机器设备	平均年限法	8-10	5	9.50-11.88
水源井及构筑物	平均年限法	8	5	11.88
电子设备及其他	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	平均年限法	5-8	5	11.88-19.00

说明：

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

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

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)]；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为

未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十八) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生实际成本计量。
2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十九) 借款费用的确认和计量

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

- (3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售

状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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

(二十) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

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

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

则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	1
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	40-50

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

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

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识

应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十一) 长期资产的减值损失

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

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

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可

销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“其他非流

动负债”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司无设定收益计划。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十四) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

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

(二十五) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量

结果[已经发生的成本占估计总成本的比例]确定提供劳务交易的完工进度。

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

(3) 让渡资产使用权

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

(二十六) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(二十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

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

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

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

（二十八）租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三（十七）4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

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

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

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额

分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

1) 执行最新修订的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13 号），自 2017 年 5 月 28 日起执行，对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

本公司采用未来适用法对 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组进行分类、计量和列报。

2) 执行最新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 16 号——政府补助>的通知》（财会[2017]15 号，以下简称“新政府补助准则”）。根据新政府补助准则要求，与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关的成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入，企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助。

本公司根据相关规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日期间新增的政府补助按照新准则调整。由于上述会计政策变更，对本公司 2017 年度合并财务报表损益项目的影响为增加“其他收益”145,283,250.00 元，减少“营业外收入”145,283,250.00 元；对 2017 年度母公司财务报表损益项目的影响为增加“其他收益”140,000,000.00 元，减少“营业外收入”140,000,000.00 元。

3) 执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号,以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式除上述提及新修订的企业会计准则对报表项目的影响外,在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目,反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失;债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等有关规定,对此项会计政策变更采用追溯调整法,2017/2016 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“资产处置收益”-152,806.00 元,减少“营业外支出”152,806.00 元;对 2016 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“资产处置收益”-131,880.27 元,减少“营业外支出”131,880.27 元。对 2015 年合并报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期公司无会计估计变更。

(三十) 前期差错更正说明

本报告期公司无重要前期差错更正事项。

四、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过程中产生的增值额	17%、6%、3%、5%
房产税	从价计征,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
土地使用税	应税土地面积	10.00 元
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

依据财税[2008]156号《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策

的通知》，本公司之子公司肥城市康龙排水有限公司提供的污水处理劳务免征增值税；依据山东省地方税务局2016年第1号公告《山东省地方税务局土地增值税“三控一促”管理办法（试行）》，本公司之子公司肥城市城镇保障房建设投资有限公司转让经政府批准建设的保障性住房取得的收入，暂不预征土地增值税；依据财税[2014]57号国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知，本公司之子公司肥城市自来水有限公司自2015年7月1日起销售自来水按3%征收率计缴增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	111,034.66	98,182.31	39,734.13
银行存款	520,226,510.93	1,276,578,342.69	736,441,931.09
其他货币资金	600,000.00	600,000.00	400,000.00
合 计	520,937,545.59	1,277,276,525.00	736,881,665.22

2. 截至 2017 年 12 月 31 日，其他货币资金 60.00 万元系本公司之子公司肥城市城镇保障房建设投资有限公司销售经济适用房时，为贷款的个人在房产证办理完毕之前缴存的保证金。

3. 截至 2017 年 12 月 31 日，除其他货币资金外，本公司无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1. 应收账款按种类披露

种 类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合	9,970,700.29	88.45	3,507,120.58	35.17	6,463,579.71
②其他组合	1,301,875.82	11.55	-	-	1,301,875.82

种 类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
组合小计	11,272,576.11	100.00	3,507,120.58	31.11	7,765,455.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	11,272,576.11	100.00	3,507,120.58	31.11	7,765,455.53

接上表

种 类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合	7,730,589.06	9.98	2,999,669.21	38.80	4,730,919.85
②其他组合	69,754,709.97	90.02	-	-	69,754,709.97
组合小计	77,485,299.03	100.00	2,999,669.21	3.87	74,485,629.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	77,485,299.03	100.00	2,999,669.21	3.87	74,485,629.82

接上表

种 类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合	6,961,883.02	2.92	2,500,908.70	35.92	4,460,974.32
②其他组合	231,580,041.66	97.08	-	-	231,580,041.66
组合小计	238,541,924.68	100.00	2,500,908.70	1.05	236,041,015.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	238,541,924.68	100.00	2,500,908.70	1.05	236,041,015.98

2. 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,887,533.24	294,376.66	5.00	3,807,118.81	190,355.95	5.00

账 龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1—2 年	314,850.49	31,485.05	10.00	308,921.14	30,892.11	10.00
2—3 年	307,273.14	61,454.63	20.00	348,472.82	69,694.56	20.00
3—4 年	338,938.70	169,469.35	50.00	863,272.74	431,636.37	50.00
4—5 年	858,849.16	687,079.33	80.00	628,566.65	502,853.32	80.00
5 年以上	2,263,255.56	2,263,255.56	100.00	1,774,236.90	1,774,236.90	100.00
合 计	9,970,700.29	3,507,120.58	35.17	7,730,589.06	2,999,669.21	38.80

接上表

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,093,247.44	154,662.38	5.00
1—2 年	368,533.27	36,853.33	10.00
2—3 年	865,317.62	173,063.52	20.00
3—4 年	636,518.59	318,259.30	50.00
4—5 年	900,979.64	720,783.71	80.00
5 年以上	1,097,286.46	1,097,286.46	100.00
合 计	6,961,883.02	2,500,908.70	35.92

3. 2017 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度计提坏账准备金额 507,451.37 元。

4. 2017 年度实际核销的应收账款情况

2017 年度无实际核销的应收账款。

5. 截至 2017 年 12 月 31 日，应收账款中欠款前五名单位的金额为 6,031,804.58 元，占应收账款总额的 53.51%。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	18,388,303.33	98.54	-	18,388,303.33
1—2 年	272,773.78	1.46	-	272,773.78
2—3 年	-	-	-	-

账 龄	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
3 年以上	-	-	-	-
合 计	18,661,077.11	100.00	-	18,661,077.11

接上表

账 龄	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	23,214,426.96	98.15	-	23,214,426.96
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	437,328.52	1.85	-	437,328.52
3 年以上	-	-	-	-
合 计	23,651,755.48	100.00	-	23,651,755.48

接上表

账 龄	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,753,877.55	41.75	-	1,753,877.55
1-2 年	458,628.52	10.92	-	458,628.52
2-3 年	647,116.08	15.40	-	647,116.08
3 年以上	1,341,685.43	31.93	-	1,341,685.43
合 计	4,201,307.58	100.00	-	4,201,307.58

2. 截至 2017 年 12 月 31 日, 账龄一年以上的预付款项主要是预付的材料款。

3. 截至 2017 年 12 月 31 日, 预付款项中欠款前五名单位的金额为 18,553,641.75 元, 占预付款项总额的 99.42%。

(四) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种 类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例(%)	坏账准备		账面价值
			账面余额	坏账准备	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合	190,069,669.23	11.38	13,854,742.67	7.29	176,214,926.56

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
②其他组合	1,480,494,120.79	88.62	-	-	1,480,494,120.79
组合小计	1,670,563,790.02	100.00	13,854,742.67	0.83	1,656,709,047.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	1,670,563,790.02	100.00	13,854,742.67	0.83	1,656,709,047.35

接上表

种类	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合	79,651,706.53	5.73	25,143,049.11	31.57	54,508,657.42
②其他组合	1,311,522,471.93	94.27	-	-	1,311,522,471.93
组合小计	1,391,174,178.46	100.00	25,143,049.11	1.81	1,366,031,129.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	1,391,174,178.46	100.00	25,143,049.11	1.81	1,366,031,129.35

接上表

种类	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合	107,595,516.17	9.00	26,665,525.04	24.78	80,929,991.13
②其他组合	1,087,845,487.39	91.00	-	-	1,087,845,487.39
组合小计	1,195,441,003.56	100.00	26,665,525.04	2.23	1,168,775,478.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	1,195,441,003.56	100.00	26,665,525.04	2.23	1,168,775,478.52

2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款组合

账 龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	173,705,124.95	8,685,256.25	5.00	27,090,685.72	1,354,534.28	5.00
1—2 年	1,821,488.37	182,148.84	10.00	11,295,975.54	1,129,597.56	10.00
2—3 年	10,195,341.33	2,039,068.27	20.00	22,585,257.42	4,517,051.48	20.00
3—4 年	2,384,598.67	1,192,299.34	50.00	1,055,844.13	527,922.07	50.00
4—5 年	1,035,729.69	828,583.75	80.00	50,000.00	40,000.00	80.00
5 年以上	927,386.22	927,386.22	100.00	17,573,943.72	17,573,943.72	100.00
合 计	190,069,669.23	13,854,742.67	7.29	79,651,706.53	25,143,049.11	31.57

接上表

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	62,195,429.17	3,109,771.45	5.00
1—2 年	23,183,093.81	2,318,309.38	10.00
2—3 年	1,193,186.23	238,637.25	20.00
3—4 年	50,000.00	25,000.00	50.00
4—5 年	—	—	80.00
5 年以上	20,973,806.96	20,973,806.96	100.00
合 计	107,595,516.17	26,665,525.04	24.78

3. 2017 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度转回的坏账准备金额 11,288,306.44 元。

4. 2017 年度实际核销的其他应收款情况

2017 年度无实际核销的其他应收款。

5. 截至 2017 年 12 月 31 日，其他应收款中欠款前五名单位的金额为 1,410,599,826.04 元，占其他应收款总金额的 84.44%。

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,227,655.63	—	1,227,655.63	1,183,559.75	—	1,183,559.75

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	481,746.18	-	481,746.18	458,539.23	-	458,539.23
基础工程	663,992,536.21	-	663,992,536.21	532,080,261.22	-	532,080,261.22
土地	8,911,251,573.00	-	8,911,251,573.00	9,149,534,048.36	-	9,149,534,048.36
开发成本	12,539,548.00	-	12,539,548.00	4,550,024.05	-	4,550,024.05
开发产品	8,249,716.19	-	8,249,716.19	-	-	-
合计	9,597,742,775.21	-	9,597,742,775.21	9,687,806,432.61	-	9,687,806,432.61

接上表

项目	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,038,967.98	-	1,038,967.98
周转材料	447,049.22	-	447,049.22
基础工程	853,155,261.99	-	853,155,261.99
土地	9,149,534,048.36	-	9,149,534,048.36
开发成本	35,101,900.76	-	35,101,900.76
开发产品	61,163,781.02	-	61,163,781.02
合计	10,100,441,009.33	-	10,100,441,009.33

2. 截至 2017 年 12 月 31 日，存货无明显减值迹象，因而未计提存货跌价准备。

3. 截至 2017 年 12 月 31 日，存货的抵押情况详见附注五(二十一) (二十三)。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
委托贷款	37,500,000.00	42,500,000.00	72,500,000.00
合计	37,500,000.00	42,500,000.00	72,500,000.00

2. 截至 2017 年 12 月 31 日，委托贷款情况如下

委托银行	借款人	币种	利率(%)	本金	借款日	到期日
肥城市农村信用合作联社	肥城高新技术产业开发区创业服务中心	人民币	9.60%	15,000,000.00	2017/11/8	2018/11/7
肥城市农村信用合作联社	肥城高新技术产业开发区创业服务中心	人民币	9.60%	13,000,000.00	2017/11/6	2018/11/5
肥城市农村信用合作联社	肥城市新城街道财政管理中心	人民币	9.60%	5,000,000.00	2017/11/16	2018/11/15
天津银行股份有限公司济南分行	肥城市东升纸业有限公司	人民币	8.52%	4,500,000.00	2017/11/8	2018/11/7

委托银行	借款人	币种	利率 (%)	本金	借款日	到期日
合 计				37,500,000.00		

(七) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	101,380,000.00	-	101,380,000.00	105,000,000.00	-	105,000,000.00
其中：按公允价值计量	-	-	-	-	-	-
按成本计量	101,380,000.00	-	101,380,000.00	105,000,000.00	-	105,000,000.00
合 计	101,380,000.00	-	101,380,000.00	105,000,000.00	-	105,000,000.00

接上表

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	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	5,000,000.00	-	5,000,000.00
按公允价值计量	-	-	-
按成本计量	5,000,000.00	-	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	-	5,000,000.00

2. 以成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
肥城宏源热力有限公司[注]	3,620,000.00	-	3,620,000.00	-
华润泰安医药有限公司	1,380,000.00			1,380,000.00
泰安市融资担保有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
小 计	105,000,000.00	-	3,620,000.00	101,380,000.00

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
肥城宏源热力有限公司	-	-	-	-	-	-
华润泰安医药有限公司	-	-	-	-	2.00	-
泰安市融资担保有限公司	-	-	-	-	6.67	-
小计	-	-	-	-		-

[注]2017年1月13日，根据肥城市国有资产管理局文件(肥国资[2017]3号)，将本公司持有的肥城宏源热力有限公司5%的股权，以362.00万元的价格转让给肥城市城市建设投资有限公司。

(八) 长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	2016年12月31日	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
肥城事中大型塑管有限公司[注]	1,250,000.00	-	-	-	-	-

续表

被投资单位名称	本期变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或者利润	计提减值准备	其他		
肥城事中大型塑管有限公司[注]	-	-	-	-	-

注：本公司之子公司肥城市康龙排水有限公司对联营企业肥城事中大型塑管有限公司（以下简称“肥城事中”）的投资，占肥城事中股权比例为31.25%，因肥城事中连续亏损，本公司长期股权投资期末账面价值已减记至0。

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	2016年12月31日	本期增加			本期减少		2017年12月31日
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
1) 账面原值							
房屋建筑物	843,269,677.77	3,659,072.96	-	-	-		846,928,750.73
管网管道	109,655,071.04	-	26,594,222.93	-	-		136,249,293.97
机器设备	34,808,861.30	1,790,208.00	-	-	913,000.00		35,686,069.30

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加			本期减少		2017 年 12 月 31 日
		购置	在建工程转入	企业 合并 增加	处置或报废	其他	
水源井及构筑物	30,783,236.26	-	173,480.00	-	-	-	30,956,716.26
电子设备及其它	5,239,209.63	1,021,100.00	-	-	7,560.00	-	6,252,749.63
运输工具	4,247,815.00	97,475.21	-	-	139,400.00	-	4,205,890.21
合 计	1,028,003,871.00	6,567,856.17	26,767,702.93		1,059,960.00	-	1,060,279,470.10
2) 累计折旧		计提					
房屋建筑物	114,608,502.34	26,523,367.28	-	-	-	-	141,131,869.62
管网管道	44,144,331.63	13,744,079.28	-	-	-	-	57,888,410.91
机器设备	23,492,047.93	2,822,382.77	-	-	758,987.00	-	25,555,443.70
水源井及构筑物	26,908,190.05	318,180.54	-	-	-	-	27,226,370.59
电子设备及其它	3,099,434.07	1,183,879.95	-	-	4,276.00	-	4,279,038.02
运输工具	3,116,908.53	651,246.12	-	-	132,430.00	-	3,635,724.65
合 计	215,369,414.55	45,243,135.94	-	-	895,693.00	-	259,716,857.49
3) 减值准备		计提					
房屋建筑物	-	-	-	-	-	-	-
管网管道	-	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-	-
水源井及构筑物	-	-	-	-	-	-	-
电子设备及其它	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-
4) 账面价值							
房屋建筑物	728,661,175.43	-	-	-	-	-	705,796,881.11
管网管道	65,510,739.41	-	-	-	-	-	78,360,883.06
机器设备	11,316,813.37	-	-	-	-	-	10,130,625.60
水源井及构筑物	3,875,046.21	-	-	-	-	-	3,730,345.67
电子设备及其它	2,139,775.56	-	-	-	-	-	1,973,711.61
运输工具	1,130,906.47	-	-	-	-	-	570,165.56
合 计	812,634,456.45	-	-	-	-	-	800,562,612.61

2. 截至 2017 年 12 月 31 日, 未发现固定资产有明显减值迹象, 因而未计提固定资产

减值准备。

(十) 在建工程

1. 明细情况

工程名称	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理工程	96,720.00	-	96,720.00
自来水零星工程	2,140,857.19	-	2,140,857.19
供热管网工程	961,468,425.64	-	961,468,425.64
合计	963,706,002.83	-	963,706,002.83

接上表

工程名称	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理工程	96,720.00	-	96,720.00
自来水零星工程	11,501,934.70	-	11,501,934.70
供热管网工程	822,003,008.69	-	822,003,008.69
合计	833,601,663.39	-	833,601,663.39

接上表

工程名称	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理工程	96,720.00	-	96,720.00
自来水零星工程	20,968,563.64	-	20,968,563.64
供热管网工程	95,000,000.00	-	95,000,000.00
合计	116,065,283.64	-	116,065,283.64

2. 在建工程增减变动情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少数	2017 年 12 月 31 日
污水处理工程	96,720.00	-	-	-	96,720.00
自来水零星工程	11,501,934.70	17,406,625.42	26,767,702.93	-	2,140,857.19
供热管网工程	822,003,008.69	139,465,416.95	-	-	961,468,425.64
合计	833,601,663.39	156,872,042.37	26,767,702.93	-	963,706,002.83

3. 截至 2017 年 12 月 31 日, 未发现上述在建工程有明显减值迹象, 因而未计提在建工程减值准备。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加			本期减少		2017 年 12 月 31 日
		购置	内部研发	企业合 并增加	处置	其他 转出	
1) 账面原值							
土地使用权	527,275,336.89	-	-	-	-	-	527,275,336.89
软件	9,000.00	-	-	-	-	-	9,000.00
地热采矿权	1,630,000.00	-	-	-	-	-	1,630,000.00
合 计	528,914,336.89	-	-	-	-	-	528,914,336.89
2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	54,155,269.38	13,170,283.02	-	-	-	-	67,325,552.40
软件	9,000.00	-	-	-	-	-	9,000.00
地热采矿权	345,757.58	148,181.82	-	-	-	-	493,939.40
合 计	54,510,026.96	13,318,464.84	-	-	-	-	67,828,491.80
3) 减值准备		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-	-
地热采矿权	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-
4) 账面价值		-	-	-	-	-	-
土地使用权	473,120,067.51	-	-	-	-	-	459,949,784.49
软件	-	-	-	-	-	-	-
地热采矿权	1,284,242.42	-	-	-	-	-	1,136,060.60
合 计	474,404,309.93	-	-	-	-	-	461,085,845.09

2. 截至 2017 年 12 月 31 日, 未发现上述无形资产有明显减值迹象, 因而未计提无形资产减值准备。

(十二) 其他非流动资产

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
肥城市购买金融机构 债权专项资金[注]	55,945,837.70	-	-
合 计	55,945,837.70	-	-

注: 根据 2017 年 6 月 12 日市政府市长办公会议纪要 (5) 及肥城市国有资产管理局肥

国资[2017]12号文件，本公司为“肥城市购买金融机构债权专项资金”出资0.9亿元，截至2017年12月31日，首期出资金额为54,100,615.96元，同时约定年利率按照7.35%收取资金利息。

(十三) 短期借款

1. 明细情况

借款条件	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
保证借款	-	40,000,000.00	30,000,000.00
合计	-	40,000,000.00	30,000,000.00

2. 本报告期不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十四) 应付账款

账 龄	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	16,366,060.91	20,100,701.20	4,210,279.32
1-2年	1,667,792.64	2,305,911.68	1,822,286.59
2-3年	43,820.00	1,403,165.41	585,882.56
3年以上	6,857,968.96	6,736,858.72	7,072,893.64
合计	24,935,642.51	30,546,637.01	13,691,342.11

(十五) 预收款项

账 龄	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	5,829,462.96	7,563,465.37	30,618,642.68
1-2年	31,115.42	3,233,882.44	573,349.87
2-3年	-	569,922.00	240,000.00
3年以上	100,000.00	441,794.00	201,794.00
合计	5,960,578.38	11,809,063.81	31,633,786.55

(十六) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	585,120.35	30,809,658.12	31,202,601.37	192,177.10
离职后福利-设定提存计划	-10,805.65	3,539,522.02	3,528,716.37	-

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	574,314.70	34,349,180.14	34,731,317.74	192,177.10

2. 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、工资(含奖金津贴和补贴)	208,771.31	25,439,502.25	25,460,296.71	187,976.85
二、职工福利费	798.19	680,066.70	680,066.70	798.19
三、社会保险费	-2,542.46	1,667,635.58	1,665,093.12	-
其中：1.医疗保险费	-2,542.46	1,512,103.58	1,509,561.12	-
2.工伤保险费	-	127,265.59	127,265.59	-
3.生育保险费	-	28,266.41	28,266.41	-
四、住房公积金	374,691.25	2,634,380.39	3,009,071.64	-
五、工会经费和职工教育经费	3,402.06	388,073.20	388,073.20	3,402.06
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	585,120.35	30,809,658.12	31,202,601.37	192,177.10

3. 离职后福利

设定提存项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、基本养老保险费	-10,169.84	3,407,555.53	3,397,385.69	-
二、失业保险费	-635.81	131,966.49	131,330.68	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-10,805.65	3,539,522.02	3,528,716.37	-

(十七) 应交税费

税种	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
增值税	198,410.35	179,676.94	63,378.72
营业税	25,606,710.74	25,606,710.74	25,866,080.56
城建税	1,803,257.98	1,799,380.91	1,782,296.67
教育费附加	772,319.59	771,076.02	763,841.45
地方教育附加	387,486.27	386,657.23	381,834.17
地方水利建设基金	132,072.30	132,758.79	130,347.27
企业所得税	11,100,043.94	11,099,629.30	11,099,531.36

税 种	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
水资源税	600,000.00	-	-
个人所得税	84.96	-739.28	-
合 计	40,600,386.13	39,975,150.65	40,087,310.20

(十八) 应付利息

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
企业债券利息	34,888,081.85	41,012,340.53	18,372,776.14
长期借款应付利息	564,063.50	564,063.50	-
合 计	35,452,145.35	41,576,404.03	18,372,776.14

(十九) 其他应付款

账 龄	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付暂收款	21,676,488.70	16,863,889.14	23,551,106.48
暂借款	176,766,679.45	40,971,469.02	115,044,488.21
押金或质保金	1,258,376.91	3,029,659.64	2,924,503.36
其他	21,589.60	978.26	195.66
合 计	199,723,134.66	60,865,996.06	141,520,293.71

(二十) 一年内到期的非流动负债

1. 余额情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	55,227,270.00	380,300,000.00	182,826,603.35
一年内到期的应付债券	224,512,860.13	225,000,000.00	225,000,000.00
一年内到期的非流动负债	100,000,000.00	-	-
合 计	379,740,130.13	605,300,000.00	407,826,603.35

2. 一年内到期的长期借款明细情况:

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	227,270.00	-	-
质押借款	-	-	38,726,603.35
抵押借款	55,000,000.00	355,000,000.00	76,000,000.00
保证借款	-	25,300,000.00	68,100,000.00
合 计	55,227,270.00	380,300,000.00	182,826,603.35

3. 一年内到期的长期借款中无属于逾期借款获得展期的金额。质押、抵押情况详见附注五(二十一)。

4. 截至 2017 年 12 月 31 日，一年内到期的长期借款情况：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2017 年 12 月 31 日	
					外币金额	本币金额
中国农业发展银行肥城市支行	2011/3/17	2018/11/20	人民币	5.94		55,000,000.00
国债转贷资金地方财政	2009/04/01	2018/10/23	人民币	5.35		227,270.00
合计						55,227,270.00

5. 一年内到期的应付债券明细情况

债券名称	发行面值	发行日期	债券期限	发行金额	期末利息调整	期末金额
12 肥城 资债	900,000,000.00	2012 年 8 月 20 日	6 年	900,000,000.00	-487,139.87	225,000,000.00

6. 一年内到期的其他非流动负债详见本附注五(二十三) 其他非流动负债 2.

(二十一) 长期借款

1. 明细情况：

借款条件	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	11,238,775.58	15,509,349.08	17,492,003.65
保证借款	-	-	12,750,000.00
抵押借款	115,000,000.00	170,000,000.00	613,952,369.09
合计	126,238,775.58	185,509,349.08	644,194,372.74

2. 截至 2017 年 12 月 31 日，长期借款情况为：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2017 年 12 月 31 日	
					外币金额	本币金额
中国农业发展银行肥城市支行	2011/3/17	2020/03/11	人民币	5.94		60,000,000.00
中国农业发展银行肥城市支行	2011/3/17	2019/11/20	人民币	5.94		55,000,000.00
世界银行	2006/11/15	2021/05/15	美元	1.78	1,719,992.59	11,238,775.58
合计					1,719,992.59	126,238,775.58

3. 2010 年 06 月 24 日，本公司与中国农业发展银行肥城市支行签订最高额抵押合同，将肥城国用(2010)第 000049 号、肥城国用(2010)第 000051 号土地设定抵押，土地使用权账面价值为 520,275,089.00 元，担保的主债权为自 2009 年 04 月 29 日起至 2020 年 04 月 29 日止，本公司在中国农业发展银行肥城市支行处办理主合同项下约定业务所形成的债权，最高债权本金余额为人民币 35,900.00 万元。上述期间仅指主合同签订时间，不包括债务

到期时间。

2010年12月17日，本公司与中国农业发展银行肥城市支行签订抵押合同，将肥城国用(2010)第000050号土地设定抵押，土地使用权账面价值为387,289,096.00元的，担保的主债权为自2010年03月12日起至2020年03月11日止，本公司在中国农业发展银行肥城市支行处办理主合同项下约定业务所形成的债权。

(二十二) 应付债券

1. 余额情况

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
债券面值	1,380,000,000.00	1,605,000,000.00	450,000,000.00
利息调整	-13,945,927.82	-19,179,337.46	-3,677,015.90
合计	1,366,054,072.18	1,585,820,662.54	446,322,984.10

2. 增减变动情况

债券名称	发行面值	发行日期	债券期限	发行金额
12 肥城资债	900,000,000.00	2012年8月20日	6年	900,000,000.00
16 肥城资债[注]1	880,000,000.00	2016年3月23日	7年	880,000,000.00
16 肥城资产PPN001[注]2	500,000,000.00	2016年12月15日	5年	500,000,000.00
合计	2,280,000,000.00			2,280,000,000.00

续表

债券名称	2016年12月31日	本期发行	按面值计提利息	折溢价摊销	本期偿还	2017年12月31日
12 肥城资债	223,269,654.66	-	6,124,260.35	1,243,205.47	225,000,000.00	-
16 肥城资债[注]1	869,989,783.63	-	27,552,800.00	2,163,333.72	-	872,153,117.35
16 肥城资产PPN001[注]2	492,561,224.25	-	1,211,021.50	1,339,730.58	-	493,900,954.83
合计	1,585,820,662.54	-	34,888,081.85	4,746,269.77	225,000,000.00	1,366,054,072.18

[注]1. 2016年2月5日，中华人民共和国国家发展和改革委员会下发《发改企业债券(2016)8号》发改委文件，同意本公司发行公司债券不超过8.8亿元，所筹资金中6.5亿元用于肥城市城市供热管网工程项目的建设，2.3亿元用于补充流动资金。债券期限为7年，采用固定利率形势，单利按年计息。重庆进出口信用担保有限公司为此次发行债券提供连带责任保证。本公司为重庆进出口信用担保有限公司提供反担保。

[注]2. 2016年10月25日，中国银行间市场交易商协会下发《中市协注[2016]PPN367号》接受注册通知书，接受本公司非公开定向债务融资工具注册，注册金额为10亿元，注

册额度自该通知书发出之日起 2 年有效。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司发行该债券 5 亿元，债券期限为 5 年，采用固定利率形势，单利按年计息。募集资金全部用于肥城市城市河道综合治理工程建设项目。

(二十三) 其他非流动负债

1. 余额情况：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信托借款	-	200,000,000.00	300,000,000.00
合计	-	200,000,000.00	300,000,000.00

2. 2013 年 3 月 26 日，公司经肥城市国有资产管理局(肥国资(2013)10 号)批准将肥城国用(2012)第 030001 号、肥城国用(2012)第 030002 号土地使用权设定抵押，抵押给北方国际信托股份有限公司，并签订抵押合同。

2013 年 4 月 1 日，本公司与北方国际信托股份有限公司签订《财产权信托合同》，将上述两宗土地的土地收益权设立财产权信托。信托财产价值为 30,000.00 万元，信托期限为 5 年，自 2013 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 30 日止。

2013 年 4 月 1 日，本公司与渤海证券股份有限公司签订《信托收益权转让合同》，转让份额为《财产权信托合同》项下人民币 30,000.00 万元土地收益权对应产生的全部信托收益权。

2013 年 4 月 1 日，本公司与渤海证券股份有限公司、北方国际信托股份有限公司签订《信托受益权回购协议》，本公司以年化溢价率 6.65% 的溢价价格对该信托财产受益权进行全额回购。回购期限为 2013 年 6 月 21 日至 2018 年 3 月 30 日。

(二十四) 实收资本

股东明细	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
肥城市国有资产管理局	186,120,300.00	-	-	186,120,300.00
合计	186,120,300.00	-	-	186,120,300.00

续表

股东明细	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
肥城市国有资产管理局	186,120,300.00	-	-	186,120,300.00
合计	186,120,300.00	-	-	186,120,300.00

(二十五) 资本公积

1. 明细情况

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
其他资本公积	10,775,021,144.80	84,938,603.61	43,351,806.00	10,816,607,942.41
合计	10,775,021,144.80	84,938,603.61	43,351,806.00	10,816,607,942.41

续表

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
其他资本公积	10,617,594,940.33	157,426,204.47	-	10,775,021,144.80
合计	10,617,594,940.33	157,426,204.47	-	10,775,021,144.80

2. 资本公积增减变动情况

2017年度,根据肥城市财政局《关于拨付城市资产经营有限公司专项资金的通知》,增加资本公积60,000,000.00元。根据肥城市人民政府肥政字(2017)7号《肥城市人民政府关于同意将两宗国有土地确权给老城街道辛屯村的批复》,减少资本公积38,770,000.00元。根据肥城市人民政府肥政字(2017)30号《肥城市人民政府关于南军寨住宅用地的批复》,减少资本公积4,581,806.00元。根据肥城市财政局《关于拨付供水配套费的通知》,增加资本公积7,000,000.00元。根据肥城市财政局《关于拨付供水配套费的通知》,增加资本公积8,000,000.00元。根据肥城市财政局《关于下达2017年市级保障性住房建设资金预算指标的通知》,增加资本公积9,938,603.61元。

2016年度,根据肥城市财政局肥财建指(2016)58号《关于拨付城市资产经营有限公司专项资金的通知》,增加资本公积120,000,000.00元。根据肥城市财政局《关于拨付城区供水配套费的通知》,增加资本公积6,000,000.00元。根据肥城市财政局《关于拨付城区供水配套费的通知》,增加资本公积8,000,000.00元。根据肥城市房产管理局文件肥房发(2016)33号《关于拨付保障房收购项目专项资金的通知》,增加资本公积7,252,500.00元。根据肥城市房产管理局文件肥房发(2015)108号《关于拨付保障房收购项目专项资金的通知》,增加资本公积4,116,500.00元。根据肥城市房产管理局文件肥房发(2015)55号《关于拨付保障房收购项目专项资金的通知》,增加资本公积1,480,295.90元。根据肥城市房产管理局文件肥房发(2014)38号《关于拨付保障房收购项目专项资金的通知》,增加资本公积10,576,908.57元。

2015年度,根据肥城市财政局肥财建指(2015)49号《关于拨付城市资产经营有限公司专项资金的通知》,增加资本公积260,000,000.00元。根据肥城市财政局肥财建指(2015)96

号《关于拨付资本金的通知》，增加资本公积 60,000,000.00 元。根据肥城市财政局《关于拨付城区供水配套费的通知》，增加资本公积 6,000,000.00 元。根据肥城市财政局《关于拨付城区供水配套费的通知》，增加资本公积 7,000,000.00 元。根据肥城市房产管理局文件肥房发(2015)75 号《关于拨付保障房收购项目专项资金的通知》，增加资本公积 775,962.80 元。根据肥城市房产管理局文件肥房发(2015)77 号《关于拨付保障房收购项目专项资金的通知》，增加资本公积 8,148,200.00 元。

(二十六) 盈余公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定公积金	102,030,966.78	12,253,359.11	-	114,284,325.89
合计	102,030,966.78	12,253,359.11	-	114,284,325.89

续表

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
法定公积金	90,992,054.08	11,038,912.70	-	102,030,966.78
合计	90,992,054.08	11,038,912.70	-	102,030,966.78

(二十七) 未分配利润

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
调整上年末未分配利润	832,270,818.18	758,837,729.63	664,158,183.36
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	832,270,818.18	758,837,729.63	664,158,183.36
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	106,089,968.60	84,472,001.25	107,532,771.44
减: 提取盈余公积	12,253,359.11	11,038,912.70	12,853,225.17
对所有者(或股东)的分配	-	-	-
期末未分配利润	926,107,427.67	832,270,818.18	758,837,729.63

(二十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	2017年	2016年	2015年
主营业务收入	595,482,961.54	503,499,127.77	557,452,755.73
其他业务收入	17,135,883.84	15,847,296.42	14,323,943.50

项目	2017年	2016年	2015年
合计	612,618,845.38	519,346,424.19	571,776,699.23
主营业务成本	568,991,190.08	481,279,149.78	527,349,948.98
其他业务成本	5,607,110.18	12,996,340.07	10,433,148.54
合计	574,598,300.26	494,275,489.85	537,783,097.52
主营业务利润	26,491,771.46	22,219,977.99	30,102,806.75
其他业务利润	11,528,773.66	2,850,956.35	3,890,794.96
合计	38,020,545.12	25,070,934.34	33,993,601.71

2. 主营业务(按业务类别分类)

项目	2017年		2016年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
自来水销售	35,519,177.63	43,547,054.58	27,042,614.12	35,338,550.43
纯净水销售	550,501.46	524,694.72	658,202.82	544,920.75
污水处理费	7,947,000.00	14,227,662.41	7,333,000.00	14,203,897.11
工业用水销售	1,472,634.48	2,897,594.70	1,603,155.09	1,934,345.16
城市基础设施建设	498,391,306.33	457,239,730.58	418,661,800.70	384,093,395.14
房地产销售	51,602,341.64	50,554,453.09	48,200,355.04	45,164,041.19
合计	595,482,961.54	568,991,190.08	503,499,127.77	481,279,149.78

接上表

项目	2015年	
	主营业务收入	主营业务成本
自来水销售	26,334,815.14	30,086,394.75
纯净水销售	490,862.08	949,140.39
污水处理费	5,244,096.37	12,411,311.50
工业用水销售	556,026.00	1,674,165.79
城市基础设施建设	496,375,826.14	455,390,666.18
房地产销售	28,451,130.00	26,838,270.37
合计	557,452,755.73	527,349,948.98

(二十九) 税金及附加

项目	2017年	2016年	2015年
营业税	-	319,998.79	3,013,573.33
城建税	294,169.80	579,694.55	267,703.17
教育费附加	47,040.97	79,797.86	114,729.93

项目	2017年	2016年	2015年
地方教育费附加	31,360.66	42,107.97	76,486.61
地方水利建设基金	25,184.32	4,987.84	38,242.63
印花税	25,555.10	7,747.30	-
房产税	129,597.64	34,798.80	-
土地使用税	286,292.48	143,146.20	-
水资源税	600,000.00	-	-
其他	136,512.46	20,310.98	-
合计	1,575,713.43	1,232,590.29	3,510,735.67

(三十) 资产减值损失

项目	2017年	2016年	2015年
坏账损失	-10,780,855.07	19,087.88	3,424,478.62
合计	-10,780,855.07	19,087.88	3,424,478.62

(三十一) 投资收益

1. 明细情况

项目	2017年	2016年	2015年
被投资企业分红	-	-	153,456.39
理财产品收益	-	-	-
合计	-	-	153,456.39

2. 投资收益汇回不存在重大限制。

(三十二) 资产处置收益

项目	本期数	上年数
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的收益	-	-
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-152,806.00	-131,880.27
其中: 固定资产	-152,806.00	-131,880.27

(三十三) 其他收益

政府补助内容	2017年	2016年	2015年	与资产/与收益相关
城市资产维护经营性补贴	140,000,000.00	-	-	与收益相关
城市供水设施维护补贴	930,000.00	-	-	与收益相关
污水排放设施维护补贴	573,250.00	-	-	与收益相关
环境保护治理补贴	200,000.00	-	-	与收益相关
水利工程维护补助资金	3,580,000.00	-	-	与收益相关
合计	145,283,250.00	-	-	

(三十四) 营业外收入

项目	2017年	2016年	2015年
政府补助	4,673,347.43	206,956,080.00	220,168,000.00
其他	5,938,863.11	3,458,988.02	24,633.21
罚款收入	-	-	10,066.73
合计	10,612,210.54	210,415,068.02	220,202,699.94

(三十五) 营业外支出

项目	2017年	2016年	2015年
罚款支出	1,716,076.53	-	-
捐赠支出	-	490,152.60	180,659.72
其他	94,416.50	27,210.02	65,743.62
合计	1,810,493.03	517,362.62	246,403.34

(三十六) 所得税费用

项目	2017年	2016年	2015年
本期所得税费用	-	97.94	-
合计	-	97.94	-

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年	2016年	2015年
补贴收入	149,956,597.43	206,956,080.00	220,202,699.94
利息收入	28,788,812.00	20,230,394.25	14,089,150.59
往来款现金流入及其他	125,166,776.45	259,083,752.19	637,537,848.80
合计	303,912,185.88	486,270,226.44	871,829,699.33

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年	2016年	2015年
管理费用	6,324,598.83	5,076,448.76	8,082,720.16
银行手续费	58,735.46	5,341,916.21	80,100.78
往来款现金支出及其他	105,616,443.39	89,537,930.11	274,868,132.99
合计	111,999,777.68	99,956,295.08	283,030,953.93

3. 合并现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2017年	2016年	2015年
(一) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	106,089,968.60	84,472,001.25	107,532,771.44
加: 资产减值准备	-10,780,855.07	19,087.88	3,424,478.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,243,135.94	35,339,938.66	34,058,161.97
无形资产摊销	13,318,464.84	13,318,464.83	13,318,464.84
长期待摊费用摊销	8,066.64	8,066.64	8,066.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	152,806.00	131,880.27	-
固定资产报废损失	-	-	-
公允价值变动损失	-	-	-
财务费用	41,203,645.47	109,035,972.91	113,610,293.02
投资损失	-	-	-153,456.39
递延所得税资产减少	-	-	-
递延所得税负债增加	-	-	-
存货的减少	46,711,851.40	412,634,576.72	4,031,480.61
经营性应收项目的减少	-25,416,784.60	70,975,872.11	213,190,117.28
经营性应付项目的增加	131,374,647.21	-83,664,995.31	30,359,954.26
其他	-	-	-

补充资料	2017年	2016年	2015年
经营活动产生的现金流量净额	347,904,946.43	642,270,865.96	519,380,332.29
(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	520,337,545.59	1,276,676,525.00	736,491,553.84
减: 现金的期初余额	1,276,676,525.00	736,491,553.84	613,765,672.89
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	-756,338,979.41	540,184,971.16	122,725,880.95

(2) 现金和现金等价物的披露如下:

单位: 人民币元

项目	2017年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
一、现金			
其中: 库存现金	111,034.66	98,182.31	39,734.13
可随时用于支付的银行存款	520,226,510.93	1,276,578,342.69	736,451,819.71
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-
存放同业款项	-	-	-
拆放同业款项	-	-	-
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债权投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	520,337,545.59	1,276,676,525.00	736,491,553.84
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	-	-	-

六、合并范围的变更

(一) 处置子公司情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例
肥城市城市建设投资有限公司	80,009,888.62	100%	转让	2016年7月31日	签署协议		

七、在其他主体中的权益

截至 2017 年 12 月 31 日本公司的子公司概况如下：

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
肥城市康龙排水有限公司	1	肥城市	肥城市	污水处理	100.00	
肥城市水务集团有限公司	1	肥城市	肥城市	城市供水	100.00	
肥城龙润水务有限公司	1	肥城市	肥城市	水利工程，水资源开发	100.00	
肥城市城镇保障房建设投资有限公司	1	肥城市	肥城市	保障性住房开发建设销售	100.00	

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

控股股东名称	控股股东对本企业的持股比例	控股股东对本企业的表决权比例
肥城市国有资产管理局	100%	100%

2. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
肥城事中大型塑管有限公司	联营企业

(二) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
预付款项	肥城事中大型塑管有限公司		98,671.65	98,671.65

九、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

2017 年 9 月，依据肥政办字[2017]17 号《肥城市人民政府办公室关于印发肥城市水务集团有限公司组建方案的通知》，本公司之全资子公司肥城市自来水有限公司更名为肥城市水务集团有限公司。依据肥国资[2017]14 号《关于肥城市康龙排水有限公司等四家公司产权无偿划转和出资人变更的通知》，将肥城市康汇水处理有限公司、肥城市西部水利开发供水有限公司、肥城市康龙排水有限公司、肥城龙润水务有限公司无偿划转给肥城市水务集团有限公司。截至 2017 年 12 月 31 日，上述清产核资工作尚在办理中，财产权转移手续尚未开始办理，预计 2018 年资产交接相关工作办理完毕。

十三、母公司财务报表重大项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合	-	-	-	-	-
②其他组合	-	-	-	-	-
组合小计	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

接上表

种 类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合			-	-	-
②其他组合	69,004,703.82	100.00	-	-	69,004,703.82
组合小计	69,004,703.82	100.00	-	-	69,004,703.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	69,004,703.82	100.00	-	-	69,004,703.82

接上表

种 类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合	-	-	-	-	-
②其他组合	230,308,208.12	100.00	-	-	230,308,208.12
组合小计	230,308,208.12	100.00	-	-	230,308,208.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	230,308,208.12	100.00	-	-	230,308,208.12

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种 类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合	183,593,647.30	11.12	11,194,804.99	6.10	172,398,842.31

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
②其他组合	1,467,567,961.13	88.88	-	-	1,467,567,961.13
组合小计	1,651,161,608.43	100.00	11,194,804.99	0.68	1,639,966,803.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	1,651,161,608.43	100.00	11,194,804.99	0.68	1,639,966,803.44

接上表

种类	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合	71,708,286.22	5.25	22,819,153.97	31.82	48,889,132.25
②其他组合	1,293,000,982.62	94.75	-	-	1,293,000,982.62
组合小计	1,364,709,268.84	100.00	22,819,153.97	1.67	1,341,890,114.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	1,364,709,268.84	100.00	22,819,153.97	1.67	1,341,890,114.87

接上表

种类	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
①账龄组合					
②其他组合	101,271,512.53	8.71	25,250,263.59	24.93	76,021,248.94
组合小计	1,061,210,016.15	91.29	-	-	1,061,210,016.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,162,481,528.68	100.00	25,250,263.59	2.17	1,137,231,265.09

种类	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
合计	-	-	-	-	-
	1,162,481,528.68	100.00	25,250,263.59	2.17	1,137,231,265.09

2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款组合

账 龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	173,074,235.96	8,653,711.80	5.00	24,286,773.69	1,214,338.68	5.00
1—2年	-	-	-	10,907,441.38	1,090,744.14	10.00
2—3年	9,972,897.690	1,994,579.54	20.00	20,000,000.000	4,000,000.00	20.00
3—4年	-	-	-	-	-	-
4—5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	546,513.65	546,513.65	100.00	16,514,071.15	16,514,071.15	100.00
合计	183,593,647.30	11,194,804.99	6.10	71,708,286.22	22,819,153.97	31.82

接上表

账 龄	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	61,074,998.88	3,053,749.94	5.00
1—2年	20,000,000.00	2,000,000.00	10.00
2—3年	-	-	-
3—4年	-	-	-
4—5年	-	-	-
5年以上	20,196,513.65	20,196,513.65	100.00
合计	101,271,512.53	25,250,263.59	24.93

3. 2017年度计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年度转回的坏账准备金额 11,624,348.98 元。

4. 2017年度实际核销的其他应收款情况

2017年度无实际核销的其他应收款。

5. 截至 2017 年 12 月 31 日，其他应收款中欠款前五名单位的金额为 1,410,599,826.04 元，占其他应收款总额的 85.43%。

(三) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2016年12月31日	增减变动	2017年12月31日
肥城市水务集团有限公司	成本法	24,682,458.63	24,682,458.63	-	24,682,458.63
肥城市康龙排水有限公司	成本法	27,842,213.97	27,842,213.97	-	27,842,213.97
肥城龙润水务有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00
肥城市城镇保障房建设投资有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合 计		82,524,672.60	82,524,672.60	-	82,524,672.60

续表

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
肥城市水务集团有限公司	100	100	-	-	-	-
肥城市康龙排水有限公司	100	100	-	-	-	-
肥城龙润水务有限公司	100	100	-	-	-	-
肥城市城镇保障房建设投资有限公司	100	100	-	-	-	-

(四) 营业收入/营业成本

项 目	2017年	2016年	2015年
主营业务收入	498,391,306.33	418,661,800.70	496,375,826.14
其他业务收入	4,937,894.13	4,578,028.62	4,824,493.74
合 计	503,329,200.46	423,239,829.32	501,200,319.88
主营业务成本	457,239,730.58	384,093,395.14	455,390,666.18
其他业务成本	-	-	-
合 计	457,239,730.58	384,093,395.14	455,390,666.18
主营业务利润	41,151,575.75	34,568,405.56	40,985,159.96
其他业务利润	4,937,894.13	4,578,028.62	4,824,493.74
合 计	46,089,469.88	39,146,434.18	45,809,653.70

肥城市城市资产经营有限公司

2018年4月10日



营 业 执 照

(副 本)

统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

仅供中汇会审[2018]1654号报告使用

名 称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12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，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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

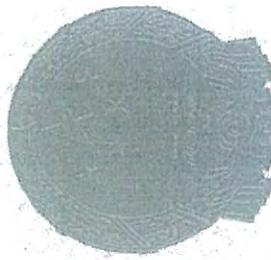


应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送年度报告

证书序号: NO. 025990

说 明

会 计 师 执 业 证 书



名 称:

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

104008064

主任会计师: 余强
办公场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 33000014

注册资本(出资额): 人民币 1160 万元

批准设立文号: 浙财会[2013]54号

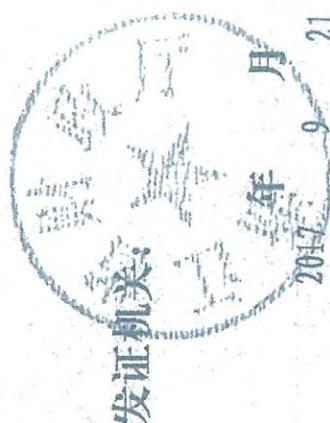
批准设立日期: 2013年12月4日

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000409

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
中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

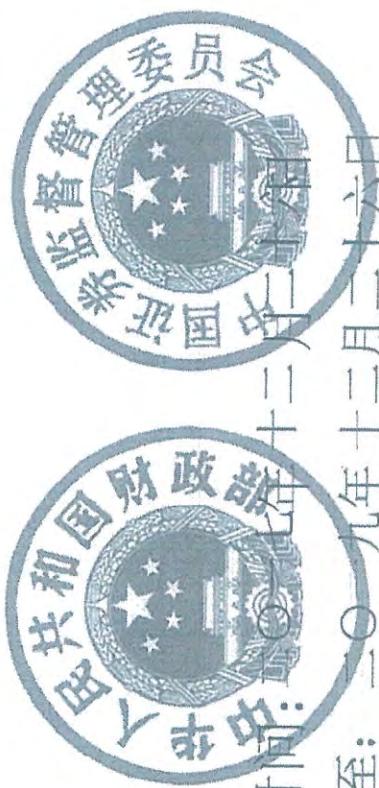
首席合伙人：余强



证书号：45

发证时间：二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至：二〇二九年十二月二十六日





证书编号: 110001580013
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 12 日
Date of Issuance

姓 名	沈大警
性 别	男
出生日期	1973-07-30
工作单位	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	370103730730003
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.



2015年 3月 20日
年 月 日

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
Agree the holder to be transferred from 山东和信

事务所
CPAs



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
2018年3月26日

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
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
ly fm rd

同意调入
Agree the holder to be transferred to

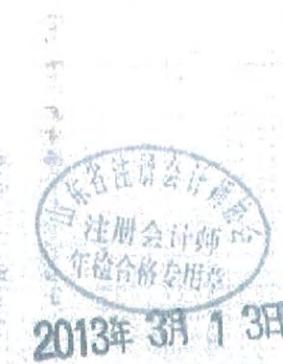
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
ly fm rd





多 善 注 册 会 计 师 协 会



证书编号:
No. of Certificate

370100530005

山东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇八年六月八日

姓 名: 王海

性 别: 男

出生日期:

Date of birth: 1972-12-06

工作单位:

山东中诚信会计师事务所有限公司

身份证号:

Identity card No. 370103197212065536



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018年
山东省
注册会计师
年检合格专用章

2009年度任职资格检查合格

年 月 日

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 山东中诚信会计师 事务所
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东正信和信有限责任公司 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月12日

10

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 山东中诚信会计师 事务所
Agree the holder to be transferred from

变更后: 山东正信和信有限责任公司 事务所
(转让后单位名称) CPAs

注册会计师协会
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中汇济南分所 事务所
注册会计师协会
转所专用章 协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月12日



审计报告

天健渝审〔2018〕53号

重庆进出口信用担保有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆进出口信用担保有限公司（以下简称进出口担保公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了进出口担保公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于进出口担保公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

进出口担保公司管理层（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，管理层负责评估进出口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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

进出口担保公司治理层（以下简称治理层）负责监督进出口担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对进出口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进出口担保公司不能持续经营。

(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) 就进出口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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年二月二十八日

合 并 资 产 负 债 表

2017年12月31日

会担保01表

单位:人民币元

编制单位: 重庆进出口信用担保有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产:				负债:			
货币资金	1	1,149,432,261.95	1,163,915,044.43	短期借款			
拆出资金	5001001167055			拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产	2	275,000,000.00		卖出回购金融资产款			
应收利息	3	14,010,503.67	31,093,987.05	预收保费	15	404,549,376.69	442,791,562.52
应收保费				应付手续费及佣金			
应收代偿款	4	357,299,709.07	228,924,572.84	应付职工薪酬	16	38,045,302.60	29,302,499.50
委托贷款	5	645,680,980.08	618,751,470.12	应交税费	17	64,674,198.90	61,844,129.99
发放贷款及垫款				未到期责任准备金			
存出保证金	6	117,767,189.00	228,628,089.15	担保赔偿准备金	18	1,216,379,153.55	1,202,808,708.41
持有待售资产				持有待售负债			
可供出售金融资产	7	73,141,150.00	68,141,150.00	应付利息			
持有至到期投资	8	1,837,274,000.69	2,521,116,638.75	应付股利			
长期股权投资	9	86,083,470.87	81,823,692.74	存入保证金	19	59,200,394.57	70,450,394.57
投资性房地产				长期借款			
固定资产	10	51,301,610.61	56,878,168.52	应付债券			
在建工程	11	1,803,605.47	2,163,400.00	其中: 优先股			
无形资产	12	4,793,360.45	392,819.74	永续债			
递延所得税资产	13	259,779,787.95	217,658,027.32	递延所得税负债			
其他资产	14	412,754,338.71	102,477,449.48	其他负债	20	68,251,005.16	165,900,833.87
				负债合计		1,851,099,431.47	1,973,098,128.86
				所有者权益:			
				实收资本	21	3,000,000,000.00	2,840,000,000.00
				其他权益工具			
				其中: 优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				一般风险准备	22	139,596,464.62	126,523,987.31
				盈余公积	23	162,402,060.15	149,329,582.84
				未分配利润	24	133,024,012.28	233,012,811.13
				归属于母公司所有者权益合计		3,435,022,537.05	3,348,866,381.28
				少数股东权益			
				所有者权益合计		3,435,022,537.05	3,348,866,381.28
资产总计		5,286,121,968.52	5,321,964,510.14	负债和所有者权益总计		5,286,121,968.52	5,321,964,510.14

法定代表人:

刘昱
5001001167051

主管会计工作的负责人:

张祖福
5001001167051

会计机构负责人:

张祖福
5001001167051

母 公 司 资 产 负 债 表

2017年12月31日

会担保01表

单位:人民币元

编制单位:重庆进出口信用担保有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产:				负债:			
货币资金	1	1,025,203,972.95	1,161,144,055.86	短期借款			
拆出资金	100			拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产	2	275,000,000.00		卖出回购金融资产款			
应收利息	3	10,018,647.11	9,178,234.09	预收账款	15	404,549,376.69	442,791,562.52
应收保费				应付手续费及佣金			
应收代偿款	4	357,299,709.07	228,924,572.84	应付职工薪酬	16	36,231,322.11	28,092,291.12
委托贷款	5	645,680,980.08	618,751,470.12	应交税费	17	64,333,272.87	58,862,110.21
发放贷款及垫款				未到期责任准备金			
存出保证金	6	117,767,189.00	228,628,089.15	担保赔偿准备金	18	1,216,379,153.55	1,202,808,708.41
持有待售资产				持有待售负债			
可供出售金融资产	7	73,141,150.00	68,141,150.00	应付利息			
持有至到期投资	8	1,491,975,152.91	1,928,864,495.97	应付股利			
长期股权投资	9	186,083,470.87	181,823,692.74	存入保证金	19	59,200,394.57	70,450,394.57
投资性房地产				长期借款			
固定资产	10	51,281,937.10	56,844,638.85	应付债券			
在建工程	11	1,803,605.47	2,163,400.00	其中: 优先股			
无形资产	12	4,793,360.45	392,819.74	永续债			
递延所得税资产	13	259,507,690.87	217,486,163.56	递延所得税负债			
其他资产	14	781,536,099.60	476,574,513.41	其他负债	20	68,235,370.75	29,472,927.68
				负债合计		1,848,928,890.54	1,832,477,994.51
				所有者权益:			
				实收资本	21	3,000,000,000.00	2,840,000,000.00
				其他权益工具			
				其中: 优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				一般风险准备	22	139,596,464.62	126,523,987.31
				盈余公积	23	162,402,060.15	149,329,582.84
				未分配利润	24	130,165,550.17	230,585,731.67
				所有者权益合计		3,432,164,074.94	3,346,439,301.82
资产总计		5,281,092,965.48	5,178,917,296.33	负债和所有者权益总计		5,281,092,965.48	5,178,917,296.33

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2017年度

编制单位: 重庆进出口信用担保有限公司

会担保02表
单位: 人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		533,239,142.32	668,169,704.54
担保业务收入	1	340,544,056.30	478,387,371.89
减: 转回/(提取)未到期担保准备金		340,544,056.30	478,387,371.89
担保业务净收入		3,396,226.44	849,056.61
减: 分出保费	2	337,147,829.86	477,538,315.28
已赚担保费		417,476.88	2,145,430.55
手续费及佣金收入	3	70,654,001.39	71,746,387.18
利息收入	4	113,859,625.60	114,056,471.60
投资收益(损失以“-”号填列)	5	11,909,778.13	15,074,943.65
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		10,380,067.37	2,437,941.92
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-9,858.74	245,158.01
其他业务收入	6	789,999.96	
净敞口套期损益		371,852,248.65	365,932,761.82
资产处置收益(损失以“-”号填列)	7	151,902,934.06	185,226,854.27
其他收益	8	3,293,005.10	18,040,447.21
二、营业支出		1,075,075.98	1,176,140.56
提取担保赔偿准备金	9	81,750,318.15	71,777,604.41
税金及附加	10	36,750,836.99	8,805,304.61
手续费及佣金支出	11	51,604,444.86	35,000.00
业务及管理费	12	45,475,633.51	5,321,300.88
财务费用	13	161,386,893.67	75,550,109.88
销售费用	14	2,205,107.21	302,236,942.72
其他业务成本	15	2,044,505.41	817,575.63
资产减值损失	16	161,547,495.47	2,703,914.38
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		30,391,339.70	300,350,603.97
加: 营业外收入	17	131,156,155.77	51,732,036.29
减: 营业外支出	18	131,156,155.77	248,618,567.68
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)			
减: 所得税费用	19	131,156,155.77	248,618,567.68
五、净利润(净亏损以“-”号填列)			
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		131,156,155.77	248,618,567.68
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司的净利润(净亏损以“-”号填列)		131,156,155.77	248,618,567.68
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		131,156,155.77	248,618,567.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		131,156,155.77	248,618,567.68
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

刘星

月星

祖福

重庆会计事务所(普通合伙)
重庆分所审核之章

母 公 司 利 润 表

2017年度

会担保02表

单位: 人民币元

编制单位: 重庆进出口信用担保有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		524,911,820.44	654,947,144.85
担保业务收入	1	340,544,056.30	478,387,371.89
减: 转回/(提取)未到期责任准备金		340,544,056.30	478,387,371.89
担保业务净收入		3,396,226.44	849,056.61
减: 分出保费	2	337,147,829.86	477,538,315.28
已赚担保费		77,514,449.24	92,605,060.96
利息收入			
手续费及佣金收入			
投资收益(损失以“-”号填列)	4	99,089,332.75	82,148,850.85
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		11,909,778.13	15,074,943.65
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他业务收入	5	10,380,067.37	2,409,759.75
净敞口套期损益			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	6	-9,858.74	245,158.01
其他收益	7	789,999.96	
二、营业支出		366,121,396.71	354,171,800.48
提取担保赔偿准备金	8	151,902,934.06	185,226,854.27
税金及附加	9	3,257,959.13	17,766,146.62
手续费及佣金支出	10	1,075,075.98	1,176,140.56
业务及管理费	11	79,205,302.70	69,131,248.27
财务费用	12	33,600,046.47	
其他业务成本	13	51,604,444.86	5,321,300.88
资产减值损失	14	45,475,633.51	75,550,109.88
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		158,790,423.73	300,775,344.37
加: 营业外收入	15	2,200,920.00	817,575.63
减: 营业外支出	16	2,043,783.11	2,692,608.80
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		158,947,560.62	298,900,311.20
减: 所得税费用	17	28,222,787.50	46,086,950.33
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		130,724,773.12	252,813,360.87
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		130,724,773.12	252,813,360.87
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额		130,724,773.12	252,813,360.87
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

刘昱
5001001167054

肖望
第 7 页 共 43 页

张福
祖

合并现金流量表

2017年度

会担保03表

单位: 人民币元

编制单位: 重庆进出口信用担保有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量:			
收到原担保合同保费取得的现金		313,955,497.03	592,616,508.74
收到再担保业务现金净额 5001001167055		1,139,277,122.39	874,598,197.42
收到其他与经营活动有关的现金		1,453,232,619.42	1,467,214,706.16
经营活动现金流入小计		311,205,241.88	43,728,612.24
支付担保代偿款项的净额		2,072,449.91	1,258,204.61
支付手续费及佣金的现金		45,902,112.00	31,449,790.67
支付给职工以及为职工支付的现金		95,205,287.42	165,897,384.08
支付的各项税费		1,377,454,656.35	462,533,698.32
支付其他与经营活动有关的现金		1,831,839,747.56	704,867,689.92
经营活动现金流出小计		-378,607,128.14	762,347,016.24
经营活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		33,904,432,023.00	10,778,271,205.81
取得投资收益收到的现金		157,540,403.32	51,036,864.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,277.28	314,080.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			44,464,829.91
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		34,061,974,703.60	10,874,086,980.35
投资支付的现金		33,525,250,708.00	11,589,843,693.07
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,613,833.48	4,412,420.73
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		33,530,864,541.48	11,594,256,113.80
投资活动产生的现金流量净额		531,110,162.12	-720,169,133.45
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			803,148,536.89
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			803,148,536.89
偿还债务支付的现金		136,234,565.06	906,597,907.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,751,251.40	30,000,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		216,985,816.46	936,597,907.42
筹资活动产生的现金流量净额		-216,985,816.46	-133,449,370.53
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		-64,482,782.48	-91,271,487.74
加: 期初现金及现金等价物余额		1,163,915,044.43	1,255,186,532.17
六、期末现金及现金等价物余额		1,099,432,261.95	1,163,915,044.43

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



母公司现金流量表

2017年度

编制单位: 重庆进出口信用担保有限公司

会担保03表
单位: 人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量:			
收到原担保合同保费取得的现金		313,955,497.03	592,616,508.74
收到再担保业务现金净额		1,496,364,250.47	870,107,930.08
收到其他与经营活动有关的现金		1,810,319,747.50	1,462,724,438.82
经营活动现金流入小计		311,205,241.88	43,728,612.24
支付担保代偿款项的净额		1,075,075.98	1,176,140.56
支付手续费及佣金的现金		44,097,519.83	30,472,878.49
支付给职工以及为职工支付的现金		89,629,987.71	160,687,465.79
支付的各项税费		1,722,823,574.66	446,567,427.12
支付其他与经营活动有关的现金		2,168,831,400.06	682,632,524.20
经营活动现金流出小计		-358,511,652.56	780,091,914.62
经营活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		33,656,082,000.00	10,346,517,260.56
取得投资收益收到的现金		124,555,152.32	47,068,175.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,277.28	314,080.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			51,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,780,639,429.60	10,444,899,516.12
投资支付的现金		33,523,853,980.00	11,269,880,889.47
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,613,833.48	4,412,420.73
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		33,529,467,813.48	11,274,293,310.20
投资活动产生的现金流量净额		251,171,616.12	-829,393,794.08
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,600,046.47	30,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		78,600,046.47	30,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-78,600,046.47	-30,000,000.00
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		-185,940,082.91	-79,301,879.46
加: 期初现金及现金等价物余额		1,161,144,055.86	1,240,445,935.32
六、期末现金及现金等价物余额		975,203,972.95	1,161,144,055.86

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

刘昱
5001091167054

肖望

祖福
张



合并所有者权益变动表

2017年度

公信报04表
单位:人民币元

本期数										上年同期数						
归属于母公司所有者权益		减: 其他综合收益		盈余公积		未分配利润		归属于母公司所有者权益		减: 其他综合收益		盈余公积		未分配利润		
项 目	公 司	本	本	会	盈	公	利	公	会	公	盈	公	利	公	利	
一、上年年末余额	2,810,000,000.00			149,329,582.84	126,523,987.34	233,012,811.13	3,348,866,381.28	2,610,000,000.00	124,854,901.24	127,246,305.58	216,905,283.58	52,885,473.33	3,194,913,023.73			
加: 会计政策变更																
前期差错更正															-8,778,736.80	
其他																
二、本年年初余额	2,840,000,000.00			149,329,582.84	126,523,987.34	233,012,811.13	3,348,866,381.28	2,640,000,000.00	124,112,642.97	126,523,987.31	239,611,183.32	3,130,247,813.69				
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	160,000,000.00			13,072,477.31	13,072,477.31	-109,988,708.65	86,156,155.77	200,000,000.00	25,216,939.87		-6,508,372.19	218,818,567.68				
(一) 综合收益总额															218,818,567.68	
(二) 所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入资本																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股价支付的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																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者的分配																
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本	160,000,000.00							-160,000,000.00		200,000,000.00		-200,000,000.00				
2. 盈余公积转增资本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 其他	160,000,000.00							-160,000,000.00		200,000,000.00		-200,000,000.00				
(五) 留存收益																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	3,000,000,000.00			162,402,060.15	139,598,464.62	133,024,012.98	3,455,022,537.05	2,810,000,000.00	141,329,582.81	126,523,987.31	233,012,811.13	3,348,866,381.28				

会计机构负责人:

王会计工作的负责人:

法定代表人:



母公司所有者权益变动表

2017年度

会计报表04表
单位：人民币元

项	类别	年初数	本年数	上年同期数										
				资本 公积	盈余 公积	其他综 合收益	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	资本 公积	盈余 公积	其他综 合收益	盈余 公积	未分配 利润
一、年初余额	2,810,000,000.00	149,329,582.84	126,523,987.31	230,585,731.67	3,346,439,301.82	2,450,000,000.00	2,450,000,000.00	124,354,961.24	127,256,305.58	238,927,856.82	3,131,049,123.64			
三、年初余额	2,810,000,000.00	149,329,582.84	126,523,987.31	230,585,731.67	3,346,439,301.82	2,450,000,000.00	2,450,000,000.00	124,354,961.24	127,256,305.58	238,927,856.82	3,131,049,123.64			
四、本年变动数														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入资本														
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														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转资本														
2. 盈余公积转资本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
(五) 所有者权益变动总额														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	3,000,000,000.00	162,402,060.15	139,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,071.94	2,840,000,000.00	149,329,582.84	126,523,987.31	230,585,731.67	3,346,439,301.82				

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

刘昱

5001001167051

第 43 页

重庆进出口担保有限公司

财务报表附注

2017 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆进出口信用担保有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富资产经营管理集团有限公司、中国进出口银行共同投资设立，于 2009 年 1 月 15 日在重庆市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91500000683925570T 的营业执照，注册资本人民币 300,000 万元。

本公司经营范围：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；再担保，债券发行担保；兼营诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资，监管部门规定的其他业务（按许可证核定期限从事经营）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。



（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）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）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。

（七）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。

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；
- (3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 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

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。

(八) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

买入返售交易是指按照合同或协议以一定的价格向交易对手买入相关资产，合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”项目列示。

卖出回购交易是指按照合同或协议以一定的价格将相关的资产出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表“卖出回购金融资产款”项目列示。卖出的金融产品仍按原分类列于资产负债表内，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支，在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算利息收支。

(九) 应收款项

应收款项包括应收利息、其他应收款等。公司采取单项认定法核算应收款项坏账准备，对有客观证据表明发生了减值的应收款项，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）应收代偿款

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日，公司综合评估应收代偿款的可收回金额，对不能收回部分按单项和组合的方式计提坏账准备。

（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。

（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。

（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

对被投资单位能够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。

（十二）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
办公设备	年限平均法	4	3	24.25
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25
其他设备	年限平均法	3-4	3-5	24.25-31.67

3. 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）无形资产

1. 无形资产包括软件等，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	2-10 年

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。

（十四）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税费之间的差额计入当期损益。本行定期对抵债资产的可收回金额进行核查。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。

（十五）担保准备金

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《城市商业银行贷款五级分类实施意见》计提担保赔偿准备金，综合考虑担保类型和与担保业务相关的代偿风险，按风险分类组合实行差额提取。期末担保赔偿准备金的余额覆盖了表外在保余额的担保风险准备和表内相关的风险资产的准备。

（十六）收入

收入是指本公司在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入主要包括担保业务收入、手续费收入、利息收入以及其他业务收入等。

1. 担保费收入

在同时满足以下条件时，公司确认担保费收入：（1）担保合同已成立并承担相应的担保责任；（2）与担保合同相关的经济利益很可能流入（已经收到担保费款项或取得了收款凭证）；（3）与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

2. 利息收入

本公司对除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其他生息金融资产，均采用实际利率法确认利息收入。

实际利率法是指按照金融资产（含一组金融资产）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入的一种方法。实际利率是指将金融资产在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失）。金融资产合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时将予以考虑。本公司对金融资产的未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，采用该金融资产在整个合同期内的合同现金流量。

3. 手续费及佣金收入

本公司通过在特定时点或一定期间内提供服务收取手续费及佣金的，按权责发生制原则确认手续费及佣金收入。

本公司通过提供特定交易服务收取的手续费及佣金的，与特定交易相关的手续费及佣金

在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时确认手续费及佣金收入。

4. 其他业务收入

其他业务收入在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时按照权责发生制原则确认。

(十七) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助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。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。

2. 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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿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。

3. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(十八) 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。

（十九）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法(提示：或其他方法)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/工作量法(提示：或其他方法)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。本公司租赁业务的会计处理按照《企业会计准则--租赁》的规定进行处理。

（二十）重要会计政策、会计估计变更说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。该项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外收入 256,083.00 元，营业外支出 10,924.99 元，调增资产处置收益 245,158.01 元。

（二十一）重要的前期差错更正说明

根据重庆市审计局审计结果公示（2018 年 1 号），公司和子公司深圳诚本财富管理有限公司 2015 年度分别多确认投资收益 7,423,182.69 元、1,355,554.11 元。本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对 2017 年度的比较财务报表做了如下调整：

重述项目	重述前	重述后	差错金额
持有至到期投资	279,008,331.89	277,652,777.78	-1,355,554.11
其他负债	22,049,744.99	29,472,927.68	7,423,182.69
盈余公积	150,071,901.11	149,329,582.84	-742,318.27
一般风险准备	127,266,305.58	126,523,987.31	-742,318.27

未分配利润	240,306,911.39	233,012,811.13	-7,294,100.26
-------	----------------	----------------	---------------

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应纳税收入	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
重庆进出口信用担保有限公司北京融资担保分公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	15%

（二）税收优惠

1. 根据财政部、海关总署、国家税务总局《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），本公司符合产业结构调整指导目录（2011年本）鼓励类第三十、金融服务业、第1款、信用担保服务体系项目建设，减按15%征收企业所得税。以上优惠不适用于本公司的北京分公司。

2. 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税[2017]22号）规定，对符合条件的中小企业融资（信用）担保机构按照不超过当年年末担保责任余额1%的比例计提的担保赔偿准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

（一）控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 通过设立或			

投资等方式取得			
重庆信惠投资有限公司	投资	10,000 万元	企业利用自有资金从事对外投资业务（不得从事银行、证券、保险等需要取得许可或审批的金融业务）；资产管理；投资管理（不含期货及证券）；企业资产重组、并购；企业管理咨询；企业营销策划；供应链管理及配套服务；经济信息咨询
深圳诚本财富管理有限公司	资产管理	1,000 万元	受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；受托管理股权投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）；股权投资、企业管理咨询、投资咨询、投资顾问、财务信息咨询（以上不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；从事保付代理业务（非银行融资类）
深圳诚正资产管理有限公司	资产管理	1,000 万元	受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；受托管理股权投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）；股权投资、企业管理咨询、投资咨询、财务信息咨询、投资顾问（以上不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；从事保付代理业务（非银行融资类）
信惠商业保理有限公司	保付代理	10,000 万元	以受让应收账款的方式提供贸易融资；应收账款的收付结算、管理与催收；销售分户（分类）账管理；客户资信调查；相关咨询服务
深圳诚远投资有限公司	投资	1,000 万元	受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；受托管理股权投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）

			理业务); 股权投资; 企业管理咨询; 投资咨询、投资顾问(以上不含限制项目); 投资兴办实业(具体项目另行申报); 从事保付代理业务(非银行融资类); 财务咨询
深圳诚鑫商业保理有限公司	保付代理	1,000 万元	从事保付代理业务(非银行融资类); 受托资产管理、投资管理(不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目); 受托管理股权投资基金(不得从事证券投资活动; 不得以公开方式募集资金开展投资活动; 不得从事公开募集基金管理业务); 股权投资、企业管理咨询、投资咨询、投资顾问、财务信息咨询(以上不含限制项目); 投资兴办实业(具体项目另行申报)
深圳诚融金融服务有限公司	金融服务	1,000 万元	金融信息咨询、提供金融中介服务、接受金融机构委托从事金融外包业务(法律、行政法规、国务院决定规定需审批的, 需取得相关审批文件后方可经营); 受托资产管理、投资管理(以上不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目); 受托管理股权投资基金(不得从事证券投资活动, 不得以公开方式募集资金开展投资活动, 不得从事公开募集基金管理业务); 股权投资; 企业管理咨询、投资咨询、投资顾问(以上不含限制项目); 投资兴办实业(具体项目另行申报); 从事保理业务(非银行融资类); 财务咨询

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
重庆信惠投资有限公司	100,000,000.00		100.00	100.00
深圳诚本财富管理有限公司	550,000.00		100.00	100.00
深圳诚正资产管理有限公司	500,000.00		100.00	100.00

信惠商业保理有限公司	100,000,000.00		100.00	100.00
深圳诚远投资有限公司			100.00	100.00
深圳诚鑫商业保理有限公司			100.00	100.00
深圳诚融金融服务有限公司			100.00	100.00

(二) 合并范围发生变更的说明

报告期新纳入合并财务报表范围的子公司

因直接设立而增加子公司的情况说明

本期公司子公司重庆信惠投资有限公司投资设立信惠商业保理有限公司，于 2017 年 12 月 19 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91120118MA06943U7J 的营业执照。该公司注册资本 10,000 万元，公司子公司重庆信惠投资有限公司出资 10,000 万元，占其注册资本的 100.00%，拥有对它的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(三) 本期新纳入合并范围的主体

本期新纳入合并范围的子公司

名 称	期末净资产	本期净利润
信惠商业保理有限公司	100,008,539.20	8,539.20

六、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,318.00	2,400.00
银行存款	1,124,345,808.31	1,163,912,644.43
其他货币资金	25,081,135.64	
合 计	1,149,432,261.95	1,163,915,044.43

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或有潜在回收风险款项的说明

截至 2017 年 12 月 31 日，公司银行存款中有 50,000,000.00 元的定期存单已质押。

2. 买入返售金融资产

项 目	期末数	期初数
国债逆回购	275,000,000.00	
合 计	275,000,000.00	

3. 应收利息

项 目	期末数	期初数
存出保证金应收利息	9,247,688.21	9,178,234.09
大额存单应收利息	770,958.90	
持有至到期投资利息	3,991,856.56	21,915,752.96
合 计	14,010,503.67	31,093,987.05

4. 应收代收款

类 别	期末数					账面价值	
	账面金额		坏账准备		比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
单项计提减值准备的应收代收款	680,634,702.03	100.00	323,334,992.96	47.50	357,299,709.07		
合 计	680,634,702.03	100.00	323,334,992.96	47.50	357,299,709.07		
类 别	期初数					账面价值	
	账面金额		坏账准备		比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
单项计提减值准备的应收代收款	369,429,460.15	100.00	140,504,887.31	38.03	228,924,572.84		
合 计	369,429,460.15	100.00	140,504,887.31	38.03	228,924,572.84		

5. 委托贷款

受托机构类别	期末数	期初数
银 行		
委托贷款原值	660,801,960.16	631,301,960.16
减值准备	15,120,980.08	12,550,490.04
委托贷款净值	645,680,980.08	618,751,470.12

6. 存出保证金

项 目	期末数	期初数
原担保保证金	117,767,189.00	228,628,089.15
合 计	117,767,189.00	228,628,089.15

7. 可供出售金融资产

项 目	期末数	期初数
可供出售权益工具	73,141,150.00	68,141,150.00
合 计	73,141,150.00	68,141,150.00

8. 持有至到期投资

项 目	期末数	期初数
资管计划	928,226,071.54	702,927,223.76
债券类	796,771,980.00	1,131,252,142.78
银行理财产品		650,000,000.00
信托计划	100,000,000.00	
应计利息	12,275,949.15	36,937,272.21
合 计	1,837,274,000.69	2,521,116,638.75

9. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数
-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	86,083,470.87		86,083,470.87
合 计	86,083,470.87		86,083,470.87
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	81,823,692.74		81,823,692.74
合 计	81,823,692.74		81,823,692.74

(2) 对合营联营企业投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	成本	损益调整	其他权益	期末数
重庆市两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	35,083,470.87		86,083,470.87
小 计	25.50	25.50	51,000,000.00	35,083,470.87		86,083,470.87

10. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	58,568,250.25			58,568,250.25
运输设备	4,635,092.54			4,635,092.54
办公设备	12,587,277.02	630,463.74	32,760.12	13,184,980.64
其他设备	822,448.00			822,448.00
小 计	76,613,067.81	630,463.74	32,760.12	77,210,771.43

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	9,678,735.69	2,829,408.84		12,508,144.53
运输设备	3,705,702.93	221,434.60		3,927,137.53
办公设备	5,783,006.17	3,035,702.23	20,624.10	8,798,084.30
其他设备	567,454.50	108,339.96		675,794.46
小 计	19,734,899.29	6,194,885.63	20,624.10	25,909,160.82

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
运输设备				
办公设备				
其他设备				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	48,889,514.56	46,060,105.72
运输设备	929,389.61	707,955.01
办公设备	6,804,270.85	4,386,896.34
其他设备	254,993.50	146,653.54
合 计	56,878,168.52	51,301,610.61

11. 在建工程

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	2,163,400.00	4,007,583.28	4,921,615.56	1,249,367.72
办公楼		554,237.75		554,237.75
小 计	2,163,400.00	4,561,821.03	4,921,615.56	1,803,605.47

12. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	1,540,319.00	5,165,990.56		6,706,309.56
小 计	1,540,319.00	5,165,990.56		6,706,309.56

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	1,147,499.26	765,449.85		1,912,949.11
小 计	1,147,499.26	765,449.85		1,912,949.11

减值准备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件				
小计				

账面价值

项目	期初数	期末数
软件	392,819.74	4,793,360.45
合计	392,819.74	4,793,360.45

13. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
资产减值准备	90,351,559.62	62,780,341.26
担保赔偿准备	159,671,432.92	151,570,132.00
计提工资及奖金	5,706,795.41	3,307,554.06
其他	4,050,000.00	
合计	259,779,787.95	217,658,027.32

(2) 期末引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项目	暂时性差异金额
资产减值准备	602,343,730.80
担保赔偿准备	1,064,476,219.49
计提工资及奖金	38,045,302.60
其他	27,000,000.00
小计	1,731,865,252.89

14. 其他资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应收款	393,151,383.62	85,510,110.74
预付账款	19,602,955.09	16,967,338.74
合计	412,754,338.71	102,477,449.48

(2) 其他应收款

种 类	期末数					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
单项计提坏账准备	394,311,536.51	100.00	1,160,152.89	0.29	393,151,383.62		
合 计	394,311,536.51	100.00	1,160,152.89	0.29	393,151,383.62		

种 类	期初数					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
单项计提坏账准备	88,262,736.89	100.00	2,752,626.15	3.12	85,510,110.74		
合 计	88,262,736.89	100.00	2,752,626.15	3.12	85,510,110.74		

(3) 预付账款

项 目	期末数	期初数
预付房款	13,274,270.37	7,540,473.24
预付其他款项	6,328,684.72	9,426,865.50
合 计	19,602,955.09	16,967,338.74

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收担保费	400,007,256.94	441,551,329.56
预收其他款项	4,542,119.75	1,240,232.96
合 计	404,549,376.69	442,791,562.52

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	29,302,499.50	51,007,444.54	42,264,641.44	38,045,302.60

离职后福利— 设定提存计划		3,843,995.86	3,843,995.86	
合 计	29,302,499.50	54,851,440.40	46,108,637.30	38,045,302.60

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	28,217,984.83	40,412,737.99	31,720,567.16	36,910,155.66
职工福利费		3,227,457.48	3,227,457.48	
社会保险费		3,584,846.44	3,584,846.44	
其中：医疗保险费		3,426,439.01	3,426,439.01	
工伤保险费		86,545.03	86,545.03	
生育保险费		71,862.40	71,862.40	
住房公积金	250,030.70	2,296,440.00	2,289,498.00	256,972.70
工会经费和教育经费	834,483.97	1,485,962.63	1,442,272.36	878,174.24
小 计	29,302,499.50	51,007,444.54	42,264,641.44	38,045,302.60

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,665,864.71	3,665,864.71	
失业保险费		100,612.59	100,612.59	
企业年金缴费		77,518.56	77,518.56	
小 计		3,843,995.86	3,843,995.86	

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	5,255,522.32	4,597,416.88
企业所得税	58,148,144.55	56,311,232.60
代扣代缴个人所得税	584,972.98	378,447.68
城市维护建设税	399,909.45	324,935.83
教育费附加	171,389.76	139,258.20
地方教育附加	114,259.84	92,838.80
合 计	64,674,198.90	61,844,129.99

18. 担保赔偿准备金

项目	期末数	期初数
原担保合同	1,216,379,153.55	1,202,808,708.41
合计	1,216,379,153.55	1,202,808,708.41

19. 存入保证金

项目	期末数	期初数
原担保合同	59,200,394.57	70,450,394.57
合计	59,200,394.57	70,450,394.57

20. 其他负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应付款	64,292,671.71	161,692,500.46
递延收益	3,958,333.45	4,208,333.41
合计	68,251,005.16	165,900,833.87

(2) 其他应付款

项目	期末数	期初数
融资款项及利息	49,169,253.70	136,234,565.06
应付款项	4,896,669.35	15,964,719.01
高管税后风险金	1,920,162.08	1,920,162.08
代扣代缴款	100,022.52	78,471.62
其他	8,206,564.06	7,494,582.69
合计	64,292,671.71	161,692,500.46

(3) 递延收益

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
政府补助	3,958,333.45	4,208,333.41
合计	3,958,333.45	4,208,333.41

2) 政府补助具体情况说明

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益 [注]	期末数	与资产相关/与收益相关
开办费补贴	4,208,333.41		249,999.96	3,958,333.45	与资产相关
小计	4,208,333.41		249,999.96	3,958,333.45	

[注]:政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

21. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
重庆渝富资产经营管理有限公司	1,704,000,000.00	96,000,000.00		1,800,000,000.00
中国进出口银行股份有限公司	1,136,000,000.00	64,000,000.00		1,200,000,000.00
合计	2,840,000,000.00	160,000,000.00		3,000,000,000.00

(2) 实收资本变动情况的说明

公司本期以未分配利润转增实收资本 160,000,000.00 元, 已经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所审验并出具《验资报告》(2016CQA10246 号)。

22. 一般风险准备

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	126,523,987.31	13,072,477.31		139,596,464.62
合计	126,523,987.31	13,072,477.31		139,596,464.62

(2) 一般风险准备增减原因及依据说明

公司按本期净利润的 10% 提取一般风险准备。

(3) 其他说明

期初一般风险准备调整情况详见本财务报表附注重要会计政策、会计估计和前期差错之重要的前期差错更正说明。

23. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	149,329,582.84	13,072,477.31		162,402,060.15
合 计	149,329,582.84	13,072,477.31		162,402,060.15

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

公司按本期净利润的 10%提取盈余公积。

(3) 其他说明

期初盈余公积调整情况详见本财务报表附注重要会计政策、会计估计和前期差错之重要的前期差错更正说明。

24. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	240,306,911.39	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-7,294,100.26	
调整后期初未分配利润	233,012,811.13	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	131,156,155.77	
减：提取法定盈余公积	13,072,477.31	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	13,072,477.31	10%
应付普通股股利	45,000,000.00	
转作股本的普通股股利	160,000,000.00	
期末未分配利润	133,024,012.28	

(2) 其他说明

期初未分配利润调整情况详见本财务报表附注重要会计政策、会计估计和前期差错之重要的前期差错更正说明。

(二) 合并利润表项目注释

1. 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
担保费收入	340,544,056.30	478,387,371.89
合 计	340,544,056.30	478,387,371.89

2. 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	3,396,226.44	849,056.61
合 计	3,396,226.44	849,056.61

3. 手续费及佣金收入

项 目	本期数	上年同期数
手续费收入	417,476.88	2,145,430.55
合 计	417,476.88	2,145,430.55

4. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款	54,222,942.93	66,935,636.26
买入返售金融资产	11,701,618.92	
银行存款	3,087,337.44	2,122,136.12
其他	1,642,102.10	2,688,614.80
合 计	70,654,001.39	71,746,387.18

5. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	11,909,778.13	9,735,900.00
持有至到期投资取得的投资收益	101,949,847.47	98,981,527.95
处置长期股权投资取得的投资收益		5,339,043.65

合 计	113,859,625.60	114,056,471.60
-----	----------------	----------------

6. 其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
财务顾问咨询费收入	9,752,830.18	2,409,759.75
其他	627,237.19	28,182.17
合 计	10,380,067.37	2,437,941.92

7. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
资产处置收益	-9,858.74	245,158.01
合 计	-9,858.74	245,158.01

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	789,999.96	
合 计	789,999.96	

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

9. 提取担保赔偿准备金

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	151,902,934.06	185,226,854.27
合 计	151,902,934.06	185,226,854.27

10. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税		12,886,351.18
城市维护建设税	1,539,167.90	2,969,641.17
教育费附加	659,643.39	1,321,848.34
地方教育附加	439,762.25	862,606.72

印花税[注]	110,030.00	
房产税[注]	531,829.04	
土地使用税[注]	10,892.52	
车船税[注]	1,680.00	
合 计	3,293,005.10	18,040,447.41

[注]: 根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于<增值税会计处理规定>有关问题的解读》, 本公司将2017年度房产税、土地使用税、车船税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目。

11. 手续费及佣金支出

项 目	本期数	上年同期数
金融机构手续费及佣金支出	1,075,075.98	1,176,140.56
合 计	1,075,075.98	1,176,140.56

12. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	54,851,440.40	44,592,644.72
折旧及摊销费用	7,269,709.75	6,021,604.68
办公会议费	3,551,885.03	2,855,779.56
业务招待费	787,387.71	1,478,583.17
差旅及交通费	4,005,120.29	3,379,738.59
宣传及广告费	3,203,581.77	759,965.94
中介机构费	2,140,854.56	5,080,150.23
物管租赁支出	3,772,710.55	3,744,965.73
税费		329.60
其他	2,167,628.09	3,863,842.19
合 计	81,750,318.15	71,777,604.41

13. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数

利息支出	35,751,251.40	8,035,135.26
手续费	999,585.59	770,169.35
合计	36,750,836.99	8,805,304.61

14. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
营销费用		35,000.00
合计		35,000.00

15. 其他业务成本

项目	本期数	上年同期数
资管费	51,252,902.67	
清收费	319,278.04	5,321,300.88
其他	32,264.15	
合计	51,604,444.86	5,321,300.88

16. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
其他应收款减值损失	-1,592,473.26	1,178,309.71
应收代偿款减值损失	44,497,616.73	82,320,951.63
委托贷款减值损失	2,570,490.04	-7,949,151.46
合计	45,475,633.51	75,550,109.88

17. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数
政府补助	2,200,094.00	249,999.96
罚没收入	1,100.00	475,800.00
其他	3,913.21	91,775.67
合计	2,205,107.21	817,575.63

本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

18. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
捐赠支出	2,000,000.00	2,500,000.00
滞纳金	1,140.34	
其他	43,365.07	203,914.38
合 计	2,044,505.41	2,703,914.38

19. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	72,513,100.33	113,804,880.90
递延所得税费用	-42,121,760.63	-62,072,844.61
合 计	30,391,339.70	51,732,036.29

20. 担保业务种类及其余额

担保类型	期末数	期初数
间接融资担保	1,922,278,448.93	3,540,177,634.01
债项担保	27,145,181,647.66	29,879,402,777.78
非融资担保	1,248,253,671.49	1,287,467,641.53
合 计	30,315,713,768.08	34,707,048,053.32

(三) 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	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	131,156,155.77	248,618,567.48
加: 计提未到期责任准备金		
计提担保赔偿准备金	151,902,934.06	185,226,854.27
资产减值准备	45,475,633.51	75,550,109.88

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6, 194, 885. 63	5, 679, 667. 93
无形资产摊销	765, 449. 85	155, 682. 12
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)	9, 858. 74	-245, 158. 01
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)	35, 751, 251. 40	9, 981, 445. 17
投资损失(收益以“-”号填列)	-125, 561, 244. 52	-114, 056, 471. 60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-42, 121, 760. 63	-62, 072, 844. 61
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)	-541, 527, 690. 43	777, 423, 247. 61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	9, 347, 398. 48	-363, 914, 084. 00
其他(质押存款的变动)	-50, 000, 000. 00	
经营活动产生的现金流量净额	-378, 607, 128. 14	762, 347, 016. 24
(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, 099, 432, 261. 95	1, 163, 915, 044. 43
减: 现金的期初余额	1, 163, 915, 044. 43	1, 255, 186, 532. 17
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	-64, 482, 782. 48	-91, 271, 487. 74

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1, 099, 432, 261. 95	1, 163, 915, 044. 43

其中：库存现金	5,318.00	2,400.00
可随时用于支付的银行存款	1,074,345,808.31	1,163,912,644.43
可随时用于支付的其他货币资金	25,081,135.64	
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,099,432,261.95	1,163,915,044.43
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		

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目
开办费补贴	4,208,333.41		249,999.96	3,958,333.45	其他收益
小 计	4,208,333.41		249,999.96	3,958,333.45	

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
增量税收返还	540,000.00	其他收益	
创新补助	2,000,000.00	营业外收入	
北部新区服务 20 强补贴	100,000.00	营业外收入	
稳岗补贴	100,094.00	营业外收入	
小 计	2,740,094.00		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 2,990,093.96 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
重庆渝富资产经营管理有限公司	母公司

重庆信惠投资有限公司	子公司
深圳诚远投资有限公司	子公司的子公司
深圳诚本财富管理有限公司	子公司的子公司
深圳诚融金融服务有限公司	子公司的子公司
深圳诚鑫商业保理有限公司	子公司的子公司
信惠商业保理有限公司	子公司的子公司
深圳诚融金融服务有限公司	子公司的子公司

八、其他重要事项

(一) 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司未到期担保余额为 3,031,571.38 万元。

除存在上述或有事项外，截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本财务报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	86,083,470.87		86,083,470.87
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	186,083,470.87		186,083,470.87
项 目	期初数		

	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	81,823,692.74		81,823,692.74
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	181,823,692.74		181,823,692.74

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末数
重庆信惠投资有限公司	100.00	100.00	100,000,000.00
小 计	100.00	100.00	100,000,000.00

(3) 对合营联营企业投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	成本	损益调整	其他权益	期末数
重庆市两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	35,083,470.87		86,083,470.87
小 计	25.50	25.50	51,000,000.00	35,083,470.87		86,083,470.87

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	11,909,778.13	9,735,900.00
持有至到期投资取得的投资收益	87,179,554.62	67,073,907.20
处置长期股权投资取得的投资收益		5,339,043.65
合 计	99,089,332.75	82,148,850.85

2. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	52,736,108.36	42,222,503.66
折旧及摊销费用	7,255,853.59	6,007,748.45
办公会议费	3,545,169.16	2,847,153.27
业务招待费	760,390.71	1,424,513.17

差旅及交通费	3, 955, 719. 29	3, 302, 702. 19
宣传及广告费	3, 203, 581. 77	759, 965. 94
中介机构费	2, 103, 179. 90	4, 963, 029. 38
物管租赁支出	3, 772, 710. 55	3, 744, 965. 73
其他	1, 872, 589. 37	3, 858, 666. 48
合 计	79, 205, 302. 70	69, 131, 248. 27

