

肇州县国有资产运营有限公司

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。

中兴华会计师事务所（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

一、利率风险：受国家宏观经济运行、金融政策、国际经济环境以及债券市场供求关系等变化的影响，在本期债券存续期内，市场利率存在波动的可能性。由于本期债券采用固定利率形式且期限较长，可能跨越多个利率波动周期，市场利率的波动可能导致本期债券的实际投资收益和价值存在一定的不确定性。

二、偿付风险：在本期债券存续期内，发行人日常经营可能受到因为宏观经济、国家政策法规、行业和市场环境等不可控制因素的影响。如果由于不可控制的因素导致联合发行人不能从预期的还款来源获得足够资金，可能会对本期债券到的按期兑付造成一定的影响。

三、流动性风险：本期债券发行结束后，发行人将向有关证券交易场所或其他主管部门提出上市或交易流通申请，但目前无法保证本期债券一定能够按照预期在相关证券交易场所上市交易，亦无法保证本期债券上市交易后会在债券二级市场有活跃的交易，从而可能导致投资者不能及时将本期债券转让和变现。

四、信用评级风险变化：在本期债券存续期间内，资信评级机构每年将对发行人的主体信用和本期债券进行一次跟踪评级。发行人目前的资信状况良好，偿债能力较强，但在本期债券存续期间内，若出现任何影响联合发行人信用级别或债券信用级别的事项，评级机构调低联合发行人信用级别或债券信用级别，都将会对投资者利益产生一定的不利影响。

目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义	6
第一节 公司及相关中介机构简介	7
一、 公司基本信息	7
二、 信息披露事务负责人	7
三、 信息披露网址及置备地	7
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	8
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	9
四、 增信机制及其他偿债保障措施情况.....	10
五、 偿债计划	11
六、 专项偿债账户设置情况.....	11
七、 持有人会议召开情况	11
八、 受托管理人履职情况	11
第三节 业务和公司治理情况.....	12
一、 公司业务情况	12
二、 公司治理、内部控制情况.....	12
三、 公司独立性情况	12
四、 业务经营情况分析	12
五、 投资状况	13
六、 与主要客户业务往来时是否发生严重违约.....	13
七、 非经营性往来占款或资金拆借及违规担保情况.....	13
第四节 财务情况.....	13
一、 审计情况	13
二、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正.....	14
三、 主要会计数据和财务指标.....	14
四、 资产情况	15
五、 负债情况	16
六、 利润及其他损益来源情况.....	17
七、 对外担保情况	17
第五节 重大事项.....	18
一、 关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项.....	18
二、 关于破产相关事项	18
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	18
四、 关于暂停/终止上市的风险提示	18
五、 其他重大事项的信息披露情况.....	18
第六节 特殊债项应当披露的其他事项.....	18
第七节 发行人认为应当披露的其他事项.....	18
第八节 备查文件目录.....	18
附件财务报表.....	21

担保人财务报表.....	38
--------------	----

释义

联合发行人/公司	指	肇州县国有资产运营有限公司
募集说明书：	指	公司根据有关法律、法规为发行债券而制作的《2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债券募集说明书》、《2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债券分募集说明书之肇州县国有资产运营有限公司》
国家发改委：	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
上交所：	指	上海证券交易所
江海证券：	指	江海证券有限公司
债券持有人：	指	根据债券登记结算机构的记录，显示在其名下登记拥有公司债券的投资者
中央国债登记公司：	指	中央国债登记结算有限责任公司
中国证券登记公司：	指	中国证券登记结算有限责任公司
报告期：	指	2017 年
元：	指	人民币

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	肇州县国有资产运营有限公司
中文简称	肇州国资
外文名称（如有）	
外文缩写（如有）	
法定代表人	于英华
注册地址	黑龙江省大庆市肇州县
办公地址	黑龙江省大庆市肇州县政府机关综合办公楼二楼
办公地址的邮政编码	166400
公司网址	
电子信箱	Wj8529386@163.com

二、信息披露事务负责人

姓名	王健
联系地址	13136853555
电话	0459--8542029
传真	0459-8523544
电子信箱	Wj8529386@163.com

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	www.sse.com.cn 、 www.chinabond.com.cn
年度报告备置地	黑龙江省大庆市肇州县政府机关综合办公楼二楼

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：肇州县国有资产管理委员会

报告期末实际控制人名称：肇州县国有资产管理委员会

（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

无变更

六、中介机构情况

（一）出具审计报告的会计师事务所

名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
办公地址	南京市山西路 67 号
签字会计师姓名	孙欲强 季旭

（二）受托管理人/债权代理人

债券代码	127106（上交所）、1480560（银行间）
债券简称	PR 黑债 01（上交所）、14 黑重建债 01（银行间）
名称	中国建设银行股份有限公司黑龙江省分行
办公地址	哈尔滨市南岗区红军街 67 号
联系人	谢慧阳
联系电话	0451-53619990

（三）资信评级机构

债券代码	127106（上交所）、1480560（银行间）
债券简称	PR 黑债 01（上交所）、14 黑重建债 01（银行间）
名称	鹏元资信评估有限公司
办公地址	广东省深圳市深南大道 7008 号阳光高尔夫大厦三楼

七、中介机构变更情况

√适用 □不适用

中介机构类型	原中介机构名称	变更后中介机构名称	变更时间	变更原因	涉及债项代码	履行的程序	对投资者利益的影响
会计师事务所	致同会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江省分所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	2018 年 4 月 1 日	原审计机构对公司审计超过一定年限	127106（上交所）、1480560（银行间）	招投标	无

第二节 公司债券事项

一、债券基本信息

单位：元 币种：人民币

1、债券代码	127106（上交所）、1480560（银行间）
2、债券简称	PR 黑债 01（上交所）、14 黑重建债 01（银行间）
3、债券名称	2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债券

4、发行日	2014 年 11 月 19 日
5、到期日	2020 年 11 月 19 日
6、债券余额	67,500,000
7、利率（%）	7.10
8、还本付息方式	本期债券每年付息一次，分次还本。本期债券从第 3 个计息年度末开始偿还本金，第 3、第 4、第 5、第 6 计息年度末分别按照本期债券发行总额 25%、25%、25%、25%的比例偿还债券本金。本期债券存续期后 4 年利息随本金一起支付。年度付息款项自付息日起不另计利息，到期兑付款项自其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、银行间债券市场
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	本期债券尚未到偿还本金时间，报告期内公司按时付息，不存在违约的情况。
12、特殊条款的触发及执行情况	不适用

二、募集资金使用情况

单位：万元 币种：人民币

债券代码：127106（上交所）、1480560（银行间）

债券简称	PR 黑债 01（上交所）、14 黑重建债 01（银行间）
募集资金专项账户运作情况	正常
募集资金总额	9,000
募集资金期末余额	2,839.28
募集资金报告期使用金额、使用情况及履行的程序	该期债券的募集资金已使用 6,160.72 万元，且全部用国道明沈公路肇州过境段改建工程项目按计划履行
募集资金是否存在违规使用，及其整改情况（如有）	不存在违规使用

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	127106（上交所）、1480560（银行间）
债券简称	PR 黑债 01（上交所）、14 黑重建债 01（银行间）
评级机构	鹏元资信评估有限公司
评级报告出具时间	2017 年 8 月 10 日
评级结论（主体）	发行人长期主体信用等级为 A+级
评级结论（债项）	本期债券的信用等级为 AA+级
评级展望	稳定
主体评级标识所代表的含义	偿还债务能力较强，较易受不利经济环境的影响，违约风险较低
债项评级标识所代表的含义	
与上一次评级结果的对比及对投资者权益的影响	不变、无影响

（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：127106 1480560

债券简称	PR 黑债 01、14 黑重建债 01
保证人名称	东北中小企业信用再担保股份有限公司
报告期末累计对外担保余额	250.84
报告期末累计对外担保余额占净资产比例（%）	780.95
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	无
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

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：127106 1480560

债券简称	PR 黑债 01、14 黑重建债 01
偿债计划概述	本期债券从第 3 个计息年度末开始偿还本金，第 3、第 4、第 5、第 6 计息年度末分别按照本期债券发行总额 25%、25%、25%、25%的比例偿还债券本金，第 3 年至第 6 年利息随当年度应偿还的本金一起支付
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）	不适用

六、专项偿债账户设置情况

√适用□不适用

债券代码：127106（上交所）、1480560（银行间）

债券简称	PR 黑债 01（上交所）、14 黑重建债 01（银行间）
账户资金的提取情况	正常
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、变化情况以及对债券持有人利益的影响（如有）	不适用

七、持有人会议召

□适用 √不适用

八、受托管理人履职情况

债券代码	127106（上交所）、1480560（银行间）
债券简称	PR 黑债 01（上交所）、14 黑重建债 01（银行间）
债券受托管理人名称	中国建设银行股份有限公司黑龙江省分行
受托管理人履行职责情况	债权代理人根据《募集说明书》、《债权代理人协议》等文件的约定，履行了上述文件中规定的相关职责。
履行职责时是否存在利益冲突	否

突情形	
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	不适用，预计披露地址为上海证券交易所、中国债券网、中国货币网

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

城市基础设施投融资、国有授权资产监督管理运营、房屋销售和融资担保业务。

（二）未来发展展望

作为肇州县资产规模最大的国有独资公司，是肇州县委及县政府重点扶持的资本运营主体，在肇州县的国有资产管理领域及基础设施建设领域处于主导性地位。公司实行多元化经营模式。公司要在未来，一、是实实在在的增加现金流量，以缓解公司现金流量不足的问题，而且将现金流由公司运作，将现金流变为资本！二、是要不断拓展城市发展规划与产业导向的各类经营项目，不断寻求公司新的利润增长点。

（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，本公司在公司治理、内部控制方面，均不存在违反《公司法》和公司章程规定的情况，同时公司严格执行募集说明书相关约定或承诺的情况，确保投资者利益得以实现

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、财务等方面的独立性的机制安排说明：

公司与控股股东之间业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

四、业务经营情况分析

（一）各业务板块的收入成本情况

单位：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 (%)
房地产销售	778,471.43	468,212.72	10.34%	1,230,273.97	425,973.00	24.96%
垃圾处理	2,938,335.00	3,659,769.86	39.08%	2,499,427.00	2,975,940.06	50.72%
利息	608,592.24		8.10%	1,198,349.51		24.32%
财产租赁	3,194,285.66	1,473,481.47	42.48%			
合计	7,519,684.33	5,601,464.05	100%	4,928,050.48	3,401,913.06	100%

（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：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：

按实际情况划分

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：

否

3. 报告期末非经营性往来占款和资金拆借合计：0，占合并口径净资产的比例（%）：____，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：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	545,985,226.36	509,275,295.62	7.21%	
2	总负债	265,062,908.57	216,648,493.75	22.35%	
3	净资产	280,922,317.79	292,626,801.87	-4.00%	
4	归属母公司股东的净资产	280,922,317.79	292,626,801.87	-4.00%	
5	资产负债率(%)	48.55%	42.54%	14.13%	
6	流动比率	319.77%	640.12%	-50.05%	注 4
7	速动比率	306.71%	588.67%	-47.90%	注 5
8	期末现金及现金等价物余额	38,447,820.46	28,413,546.90	35.32%	注 1
1	营业总收入	7,519,684.33	4,928,050.48	52.59%	注 2
2	营业总成本	5,601,464.05	3,401,913.06	64.66%	注 3
3	利润总额	6,135,326.90	7,979,094.35	-23.11%	
4	净利润	5,282,470.90	8,029,098.10	-34.21%	注 6
5	扣除非经常性损益后净利润				
6	归属母公司股东的净利润	5,282,470.90	8,029,098.10	-34.21%	注 7
7	息税折旧摊销前利润 (EBITDA)				
8	EBITDA 利息倍数				
9	经营活动产生的现金流净额	21,572,068.58	116,117,089.91	-81.42%	注 8
10	投资活动产生的现金流净额	4,062,204.98	2,348,901.03		
11	筹资活动产生的现金流净额	15,600,000.00	95,535,000.00	-116.33%	注 9
12	应收账款周转率	145.66%	45.66%	219.01%	注 10

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
13	存货周转率	23.82%	11.44%	108.22%	注 11
14	贷款偿还率 (%)	100.00%	100.00%	0.00%	
15	利息偿付率 (%)	100.00%	100.00%	0.00%	

（二） 主要会计数据和财务指标的变动原因

注 1: 本期货币资金额度较大

注 2: 本期房产销售增加

注 3: 本期房产销售增加

注 4: 其他应付款增加

注 5: 其他应付款增加

注 6: 营业收入增加

注 7: 营业收入增加

注 8: 收到其他与经营活动有关的现金增加

注 9: 取得借款所收到的现金比上年减少所致

注 10: 本期营业收入增加

注 11: 本期销售收入增加、本期营业成本增加所致

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：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	39,426,469.39	29,389,224.76	34.15%	注 1
应收账款	893,680.00	10,793,680.00	-91.72%	注 2
预付账款	27,499.97			
其他应收款	366,085,282.47	299,821,191.90	22.10%	
存货	17,299,519.76	29,732,893.62	-41.82%	注 3
其他流动资产	11,926.53	159,926.24	-92.54%	注 4
可供出售金融资产	100,000.00	100,000.00	0.00%	
固定资产	52,497,602.08	71,899,079.85	26.98%	
在建工程	53,990,662.46	53,024,303.80	1.82%	
无形资产	8,121,488.70	8,308,974.72	-2.26%	
递延所得税资产	7,531.09	6,046,020.73	24.56%	

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
	5.00			

2. 主要资产变动的原因

注 1：资金增加所致

注 2 本期应收账款收回所致

注 3 本期销售房屋所致

注 4 缴上年税费所致

（二） 资产受限情况

1. 各类资产受限情况

√适用 □不适用

单位：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
房屋及建筑物中房权证肇州县字第 zz012356 号	17,566,210.50		用于向东北中小企业信用再担保股份有限公司黑龙江分公司提供抵押
合计	17,566,210.50		-

2. 发行人所持子公司股权的受限情况

报告期（末）母公司口径营业总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：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
应交税费	412,260.52	13,753.67	2,897.46%	欠缴税金

2. 主要负债变动的原因

欠缴税金

（二） 主要有息负债情况

报告期末借款总额 126,545,812.50 元；上年末借款总额 148,217,780.82 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：

无

（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：

无

2. 所获银行授信情况 公司无银行授信

单位：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
合计	0		

本报告期银行授信额度变化情况：0 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

0

六、 利润及其他损益来源情况

单位：元 币种：人民币

报告期利润总额：-6,135,326.90

报告期非经常性损益总额：258,990.21

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	6,711.16			
营业外支出				

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：元 币种：人民币

公司报告期对外担保的增减变动情况：无

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 _____

第六节 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 2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债券联合发行人之肇州
县国有资产运营有限公司 2017 年年度报告之盖章页)

肇州县国有资产运营有限公司

2018 年 4 月 16 日



附件 财务报表

合并资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：经审计

项目	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	39,426,469.39	29,389,224.76
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	893,680.00	10,793,680.00
预付款项	27,499.97	
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	366,085,282.47	299,821,191.90
买入返售金融资产		
存货	17,299,519.76	29,732,893.62
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	11,926.53	159,926.24
流动资产合计	423,744,378.12	369,896,916.52
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	100,000.00	100,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	52,497,602.08	71,899,079.85
在建工程	53,990,662.46	53,024,303.80
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	8,121,488.70	8,308,974.72
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	7,531,095.00	6,046,020.73
其他非流动资产		
非流动资产合计	122,240,848.24	139,378,379.10

资产总计	545,985,226.36	509,275,295.62
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	558,187.00	74,387.00
预收款项	980,000.00	1,049,660.20
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬		
应交税费	412,260.52	13,753.67
应付利息		
应付股利		
其他应付款	84,166,648.55	7,647,912.06
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	46,400,000.00	49,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	132,517,096.07	57,785,712.93
非流动负债：		
长期借款	81,000,000.00	80,000,000.00
应付债券	45,545,812.50	68,217,780.80
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	6,000,000.00	10,645,000.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	132,545,812.50	158,862,780.82
负债合计	265,062,908.57	216,648,493.75
所有者权益：		
股本	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	281,972,596.38	288,394,609.56
减：库存股		

其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	305,027.04	305,027.04
一般风险准备		
未分配利润	-31,355,305.63	-26,072,834.73
归属于母公司所有者权益合计	280,922,317.79	292,626,801.87
少数股东权益		
所有者权益合计	280,922,317.79	292,626,801.87
负债和所有者权益总计	545,985,226.36	509,275,295.62

法定代表人：于英华主管会计工作负责人：张勇会计机构负责人：张勇

母公司资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：经审计

项目	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	22,974,339.73	18,121,421.12
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		
预付款项		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	212,147,229.52	148,530,605.89
存货		
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	235,121,569.25	166,652,027.01
非流动资产：		
可供出售金融资产	100,000.00	100,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	49,200,000.00	49,200,000.00
投资性房地产		
固定资产	19,716.67	10,747,779.85
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		

递延所得税资产	7,423,211.12	6,046,020.73
其他非流动资产		
非流动资产合计	56,742,927.79	66,093,800.58
资产总计	291,864,497.04	232,745,827.59
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		
预收款项		
应付职工薪酬		
应交税费	408,997.31	12,815.53
应付利息		
应付股利		
其他应付款	82,674,618.53	3,690,729.19
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	26,400,000.00	29,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	109,483,615.84	32,703,544.72
非流动负债：		
长期借款	21,000,000.00	
应付债券	45,545,812.50	68,217,780.82
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	6,000,000.00	10,645,000.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	72,545,812.50	78,862,780.82
负债合计	182,029,428.34	111,566,325.54
所有者权益：		
股本	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	98,235,411.60	108,951,124.78
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	305,027.04	305,027.04
未分配利润	-18,705,369.94	-18,076,649.77
所有者权益合计	109,835,068.70	121,179,502.05
负债和所有者权益总计	291,864,497.04	232,745,827.59

法定代表人：于英华主管会计工作负责人：张勇会计机构负责人：张勇

合并利润表

2017 年 1—12 月

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：经审计

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	7,519,684.33	4,928,050.48
其中：营业收入	7,519,684.33	4,928,050.48
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	17,655,768.77	12,986,170.42
其中：营业成本	5,601,464.05	3,401,913.06
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	158,224.58	864,788.46
销售费用		
管理费用	8,275,850.46	6,848,048.00
财务费用	-121,537.65	-165,263.33
资产减值损失	3,741,767.33	2,036,684.23
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）		-845,559.05
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）	-130,198.12	-172,415.67
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
其他收益	4,124,244.50	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-6,142,038.06	-9,076,094.66
加：营业外收入	6,711.16	1,182,689.81
减：营业外支出		85,689.50
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-6,135,326.90	-7,979,094.35
减：所得税费用	-852,856.00	50,003.75
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-5,282,470.90	-8,029,098.10
(一)按经营持续性分类	-5,282,470.90	-8,029,098.10
1.持续经营净利润（净亏损以“－”	-5,282,470.90	-8,029,098.10

号填列)		
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.少数股东损益		
2.归属于母公司股东的净利润	-5,282,470.90	-8,029,098.10
六、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		
七、综合收益总额	-5,282,470.90	-8,029,098.10
归属于母公司所有者的综合收益总额	-5,282,470.90	-8,029,098.10
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：于英华主管会计工作负责人：张勇会计机构负责人：张勇

母公司利润表

2017 年 1—12 月

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：经审计

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	608,592.24	1,198,349.51
减：营业成本		
税金及附加	4,469.77	528,143.27
销售费用		
管理费用	1,397,008.93	1,117,999.82

财务费用	-91,930.99	-101174.05
资产减值损失	3,785,877.33	1,722,884.22
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
其他收益	3,074,244.50	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-1,412,588.30	-2069503.75
加：营业外收入		1,053,467.34
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-1412588.30	-1,016,036.41
减：所得税费用	-783868.13	
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-628,720.17	-1,016,036.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-628,720.17	-1,016,036.41
（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	-628,720.17	-1016036.41
七、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：于英华主管会计工作负责人：张勇会计机构负责人：张勇

合并现金流量表

2017 年 1—12 月

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：经审计

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,067,945.00	2,763,071.02
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	269,332,203.24	35,143,895.54
经营活动现金流入小计	276,400,148.24	37,906,966.56
购买商品、接受劳务支付的现金	2,085,765.45	498,115.32
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	874,023.59	1,639,122.02
支付的各项税费	1,640,012.71	1,725,297.54
支付其他与经营活动有关的现金	250,228,277.91	150,161,521.59
经营活动现金流出小计	254,828,079.66	154,024,056.47
经营活动产生的现金流量净额	21,572,068.58	-116,117,089.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,220,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		259,728.85
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	7,220,000.00	259,728.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,157,795.02	2,608,629.88
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	3,157,795.02	2608629.88
投资活动产生的现金流量净额	4,062,204.98	-2348901.03
三、筹资活动产生的现金流量：		

吸收投资收到的现金	4,400,000.00	
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	22,500,000.00	101,665,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		10,790,000.01
筹资活动现金流入小计	26,900,000.00	112,455,000.01
偿还债务支付的现金	42,500,000.00	6,130,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,790,000.01
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	42,500,000.00	16,920,000.01
筹资活动产生的现金流量净额	-15,600,000.00	95,535,000.00
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	10,034,273.56	-22,930,990.94
加：期初现金及现金等价物余额	28,413,546.90	51,344,537.84
六、期末现金及现金等价物余额	38,447,820.46	28,413,546.90

法定代表人：于英华主管会计工作负责人：张勇会计机构负责人：张勇

母公司现金流量表

2017 年 1—12 月

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：万元 币种：人民币 审计类型：经审计

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	624,750.00	1,360,000.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	189,820,814.66	6,200,000.00
经营活动现金流入小计	190,445,564.66	7,560,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费	613,949.79	1,053,467.34
支付其他与经营活动有关的现金	184,978,696.26	25,763,373.72
经营活动现金流出小计	185,592,646.05	26,816,841.06
经营活动产生的现金流量净额	4,852,918.61	-19,256,841.06
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长		

期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的 现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
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	22,500,000.00	1,665,000.00
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	22,500,000.00	1,665,000.00
偿还债务支付的现金	22,500,000.00	6,130,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	22,500,000.00	6,130,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,465,000.00
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	4,852,918.61	-23,721,841.06
加：期初现金及现金等价物余额	18,121,421.12	41,843,262.18
六、期末现金及现金等价物余额	22,974,339.73	18,121,421.12

法定代表人：于英华主管会计工作负责人：张勇会计机构负责人：张勇

合并所有者权益变动表

2017 年 1—12 月

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：经审计

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	30,000,000.00				288,394,609.56				305,027.04		-26,072,834.73		292,626,801.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	30,000,000.00				288,394,609.56				305027.04		-26,072,834.73		292,626,801.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-6,422,013.18						-5,282,470.90		-11,704,484.08
（一）综合收益总额											-5,282,470.90		-5,282,470.90
（二）所有者投入和减少资本					-6,422,013.18								-6,422,013.18
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他					- 6,422,013.18								- 6,422,013.18
(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（或股东）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（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	30,000,000.00				281,972,596.38				305,027.04		- 31,355,305.63		280,922,317.79

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	30,000,000.00				329,376,164.22				305,027.04		- 202,962.		359,478,228.94

											32		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	30,000,000.00				329,376,164.22				305,027.04		-202,962.32		359,478,228.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-40,981,554.66						-25,869,872.41		-66,851,427.07
（一）综合收益总额											-8,029,098.10		-8,029,098.10
（二）所有者投入和减少资本					-40,981,554.66								-40,981,554.66
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他					-40,981,554.66								-40,981,554.66
（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（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转											-17,840,774.31		-17,840,774.31
1．资本公积转增资本（													

或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他											- 17,840,774.31	- 17,840,774.31	
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	30,000,000.00				288,394,609.56				305,027.04		- 26,072,834.73	292,626,801.87	

法定代表人：于英华主管会计工作负责人：张勇会计机构负责人：张勇

母公司所有者权益变动表
2017 年 1—12 月

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：元 币种：人民币 审计类型：经审计

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,000,000.00				108,951,124.78				305,027.04	- 18,076,649.77	121,179,502.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	30,000,000.00				108,951,124.78				305,027.04	- 18,076,649.77	121,179,502.05

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					- 10,715,713 .18					- 628,720.1 7	- 11,344,43 3.35
（一）综合收益总额										- 628,720.1 7	- 628,720.1 7
（二）所有者投入和减少资本					- 10,715,713 .18						- 10,715,71 3.18
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					- 10,715,713 .18						- 10,715,71 3.18
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	30,000,000 .00				98,235,411 .60				305,027.0 4	- 18,705,36	109,835,0 68.70

										9.94	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------	--

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	30,000,000.00				161,085,706.74				305,027.04	-17,060,613.36	174,330,120.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,000,000.00				161,085,706.74				305,027.04	-17,060,613.36	174,330,120.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-52134581.96					-1,016,036.41	-53,150,618.37
（一）综合收益总额										-1,016,036.41	-1,016,036.41
（二）所有者投入和减少资本					-52,134,581.96						-52,134,581.96
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					-52,134,581.96						-52,134,581.96
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的											

分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	30,000,000.00				108,951,124.78				305,027.04	-18,076,649.77	121,179,502.05

法定代表人：于英华主管会计工作负责人：张勇会计机构负责人：张勇

担保人财务报表

☐适用 ☒不适用

2014 年第一期黑龙江灾后重建债券统一由东北中小企业信用再担保股份有限公司提供全额无条件不可撤销连带责任保证担保，担保人财务报表参见肇州县国有资产运营有限公司担保方财务报表。

肇州县国有资产运营有限公司



审计报告

00002018040093798922

报告文号：中兴华审字[2018]第020960号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

肇州县国有资产运营有限公司
2017 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

审计报告

中兴华审字（2018）第 020960 号

肇州县国有资产运营有限公司：

一、审计意见

我们审计了肇州县国有资产运营有限公司（以下简称“资产运营公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了资产运营公司 2017 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2017 年度合并及母公司的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，我们独立于资产运营公司，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、其他信息

资产运营公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括资产运营公司 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

乎存在重大错报。

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

四、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，管理层负责评估资产运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资产运营公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督资产运营公司的财务报告过程。

五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对资产运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资产运营公司不能持续经营。

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

（6）就资产运营公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018年4月16日



合并资产负债表
2017年12月31日

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	附注八之（一）	39,426,469.39	29,389,224.76
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	附注八之（二）	893,680.00	10,793,680.00
预付款项	附注八之（三）	27,499.97	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	附注八之（四）	366,085,282.47	299,821,191.90
存货	附注八之（五）	17,299,519.76	29,732,893.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	附注八之（六）	11,926.53	159,926.24
流动资产合计		423,744,378.12	369,896,916.52
非流动资产：			
可供出售金融资产	附注八之（七）	100,000.00	100,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	附注八之（八）	52,497,602.08	71,899,079.85
在建工程	附注八之（九）	53,990,662.46	53,024,303.80
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	附注八之（十）	8,121,488.70	8,308,974.72
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	附注八之（十一）	7,531,095.00	6,046,020.73
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		122,240,848.24	139,378,379.10
资产总计		545,985,226.36	509,275,295.62

法定代表人：

于英华

主管会计工作负责人：

1

张勇

会计机构负责人：

张勇

合并利润表

2017年度

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
其中：营业收入	附注八之（二十五）	7,519,584.33	4,928,050.48
二、营业总成本			
其中：营业成本	附注八之（二十五）	5,601,464.05	3,401,913.06
税金及附加		158,224.58	864,788.46
销售费用			
管理费用		8,275,850.46	6,848,048.00
财务费用	附注八之（二十六）	-121,537.65	-165,263.33
资产减值损失	附注八之（二十七）	3,741,767.33	2,036,684.23
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）	附注八之（二十八）	-	-845,559.05
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）	附注八之（二十九）	-130,198.12	-172,415.67
其他收益	附注八之（三十）	4,124,244.50	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,142,038.06	-9,076,094.66
加：营业外收入	附注八之（三十一）	6,711.16	1,182,689.81
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	附注八之（三十二）	-	85,689.50
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,135,326.90	-7,979,094.35
减：所得税费用	附注八之（三十三）	-852,856.00	50,003.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,282,470.90	-8,029,098.10
其中：归属于母公司所有者的净利润		-5,282,470.90	-8,029,098.10
其中：1.归属于母公司所有者持续经营净利润（净亏损总额以“-”号填列）		-5,282,470.90	-8,029,098.10
2.归属于母公司所有者终止经营净利润（净亏损总额以“-”号填列）			
少数股东损益		-	-
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			
其中：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			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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.自用存货或无形资产转为投资性房地产公允价值增值			
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		-5,282,470.90	-8,029,098.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,282,470.90	-8,029,098.10
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

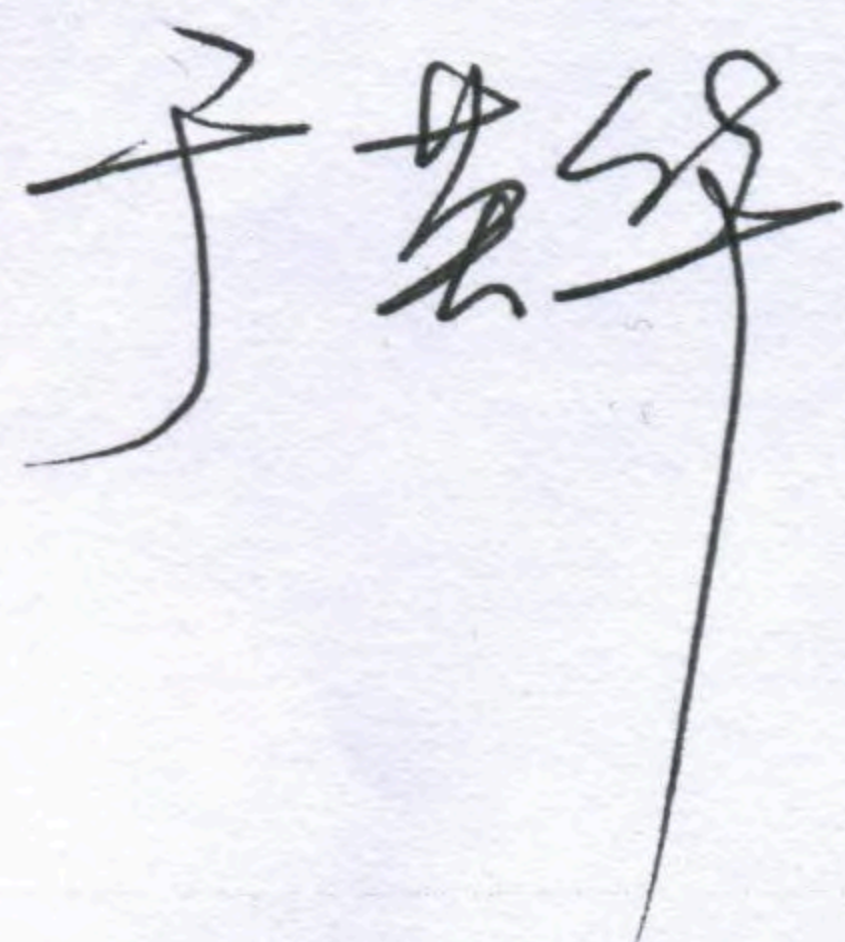
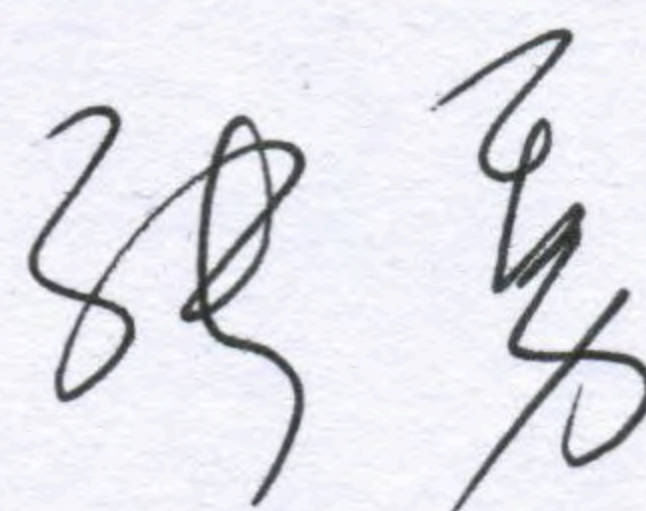
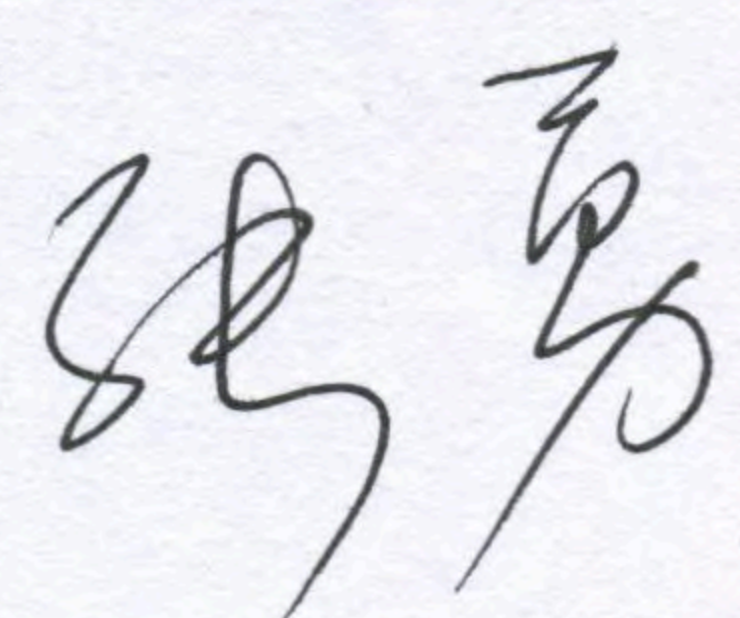
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,067,945.00	2,763,071.02
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		269,332,203.24	35,143,895.54
经营活动现金流入小计		276,400,148.24	37,906,966.56
购买商品、接受劳务支付的现金		2,085,765.45	498,115.32
支付给职工以及为职工支付的现金		874,023.59	1,639,122.02
支付的各项税费		1,640,012.71	1,725,297.54
支付其他与经营活动有关的现金		250,228,277.91	150,161,521.59
经营活动现金流出小计		254,828,079.66	154,024,056.47
经营活动产生的现金流量净额		21,572,068.58	-116,117,089.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		7,220,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	259,728.85
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		7,220,000.00	259,728.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,157,795.02	2,608,629.88
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,157,795.02	2,608,629.88
投资活动产生的现金流量净额		4,062,204.98	-2,348,901.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,400,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		22,500,000.00	101,665,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	10,790,000.01
筹资活动现金流入小计		26,900,000.00	112,455,000.01
偿还债务所支付的现金		42,500,000.00	6,130,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		-	10,790,000.01
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		42,500,000.00	16,920,000.01
筹资活动产生的现金流量净额		-15,600,000.00	95,535,000.00
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		10,034,273.56	-22,930,990.94
加：期初现金及现金等价物余额		28,413,546.90	51,344,537.84
六、期末现金及现金等价物余额		38,447,820.46	28,413,546.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

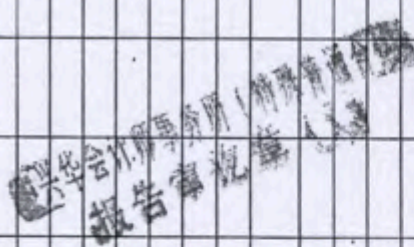


合并所有者权益变动表

2017年度

单位：人民币元

本期金额												
归属于母公司所有者权益												
附注	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	280,384,670.56	-	-	-	305,027.04	-30,072,834.73	-	282,626,801.87
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	30,000,000.00	-	-	-	280,384,670.56	-	-	-	305,027.04	-30,072,834.73	-	282,626,801.87
三、本年年末余额	-	-	-	-	-4,422,013.18	-	-	-	-	-5,282,470.90	-	-11,704,664.08
(一) 综合收益总额												-5,282,470.90
(二) 所有者投入和减少资本					-4,422,013.18							-4,422,013.18
1. 所有者投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他					-4,422,013.18							-4,422,013.18
(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（或股东）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（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 结转损益计提法定盈余公积冲减盈余净资产所产生的变动												-
5. 其他												-
(五) 专项储备提取和使用												-
1. 提取专项储备												-
2. 使用专项储备												-
四、本年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	281,972,556.38	-	-	-	305,027.04	-31,355,305.63	-	280,922,317.79



法定代表人：子英华 张华 张华

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：



合并所有者权益变动表(续)
2017年度

单位:人民币元

归属丁母公司所有者权益												所有者权益合计
上期金额												
附注	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	30,000,000.00				329,376,164.22	-	-	-	305,027.04	-202,962.32		356,478,228.94
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	30,000,000.00				329,376,164.22	-	-	-	305,027.04	-202,962.32	-	356,478,228.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-40,081,554.66	-	-	-	-	-25,669,872.41	-	-68,851,427.07
（一）综合收益总额										-8,029,006.10	-	-8,029,006.10
（二）所有者投入和减少资本	-				-40,081,554.66	-	-	-	-	-	-	-40,081,554.66
1.股东投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-40,081,554.66
（三）利润分配	-				-40,081,554.66	-	-	-	-	-	-	-40,081,554.66
1.提取盈余公积										-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配										-	-	-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-									-17,840,774.31	-	-17,840,774.31
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转以前年度损益调整计划净损益或净资产产生的变动												-
5.其他										-17,840,774.31	-	-17,840,774.31
（五）专项储备提取和使用	-									-	-	-
1.提取专项储备												-
2.使用专项储备												-
四、本年年末余额	30,000,000.00				289,294,609.56	-	-	-	305,027.04	-26,072,834.73	-	293,656,807.87

法定代表人: 于若华

主管会计工作负责人: 张静

会计机构负责人: 张静



母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		22,974,339.73	18,121,421.12
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			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	附注十二之（一）	212,147,229.52	148,530,605.89
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		235,121,569.25	166,652,027.01
非流动资产：			
可供出售金融资产		100,000.00	100,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十二之（一）	49,200,000.00	49,200,000.00
投资性房地产			
固定资产		19,716.67	10,747,779.85
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,423,211.12	6,046,020.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,742,927.79	66,093,800.58
资产总计		291,864,497.04	232,745,827.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

于若华

张勇

张勇

母公司资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位: 漳州国有资产运营有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
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			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		408,997.31	12,815.53
应付利息			
应付股利			
其他应付款		82,674,618.53	3,690,729.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		26,400,000.00	29,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		109,483,615.84	32,783,544.72
非流动负债:			
长期借款		21,000,000.00	-
应付债券		45,545,812.50	68,217,780.82
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		6,000,000.00	10,645,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		72,545,812.50	78,862,780.82
负债合计		182,029,428.34	111,566,325.54
所有者权益			
实收资本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		98,235,411.60	108,951,124.78
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备			
盈余公积		305,027.04	305,027.04
未分配利润		-18,705,369.94	-18,076,649.77
所有者权益合计		109,835,068.70	121,179,502.05
负债和所有者权益总计		291,864,497.04	232,745,827.59

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

于若华

张勇

张勇

母公司利润表

2017年度

编制单位：滕州市国有资产运营有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	附注十二之(二)	608,592.24	1,198,349.51
减：营业成本	附注十二之(三)		
税金及附加		4,469.77	528,143.27
销售费用			
管理费用		1,397,008.93	1,117,999.82
财务费用		-91,930.99	-101,174.05
资产减值损失		3,785,877.33	1,722,884.22
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		3,074,244.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,412,588.30	-2,069,503.75
加：营业外收入			1,053,467.34
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,412,588.30	-1,016,036.41
减：所得税费用		-783,868.13	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-628,720.17	-1,016,036.41
（一）持续经营净利润（净亏损总额以“-”号填列）		-628,720.17	-1,016,036.41
（二）终止经营净利润（净亏损总额以“-”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			
其中：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			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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.外币报表折算差额			
六、综合收益总额		-628,720.17	-1,016,036.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

于英华

张勇

张勇

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：肇州县国有资产运营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		624,750.00	1,360,000.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		189,820,814.66	6,200,000.00
经营活动现金流入小计		190,445,564.66	7,560,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-
支付的各项税费		613,949.79	1,053,467.34
支付其他与经营活动有关的现金		184,978,696.26	25,763,373.72
经营活动现金流出小计		185,592,646.05	26,816,841.06
经营活动产生的现金流量净额		4,852,918.61	-19,256,841.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		22,500,000.00	1,665,000.00
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		22,500,000.00	1,665,000.00
偿还债务所支付的现金		22,500,000.00	6,130,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		22,500,000.00	6,130,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	-4,465,000.00
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		4,852,918.61	-23,721,841.06
加：期初现金及现金等价物余额		18,121,421.12	41,843,262.18
六、期末现金及现金等价物余额		22,974,339.73	18,121,421.12

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：景州县国有资产运营有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期金额										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		30,000,000.00	-	-	-	108,951,124.78	-	-	-	305,027.04	-18,076,649.77	121,179,502.05
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额		30,000,000.00	-	-	-	108,951,124.78	-	-	-	305,027.04	-18,076,649.77	121,179,502.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-10,715,713.18	-	-	-	-	-628,720.17	-11,344,433.35
（一）综合收益总额								-			-628,720.17	-628,720.17
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-10,715,713.18	-	-	-	-	-	-10,715,713.18
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他						-10,715,713.18						-10,715,713.18
（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（或股东）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（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备												-
2.使用专项储备												-
四、本年年末余额		30,000,000.00	-	-	-	98,235,411.60	-	-	-	305,027.04	-18,705,369.94	109,835,068.70

法定代表人：

于素华

主管会计工作负责人：

张勇

会计机构负责人：

张勇

母公司所有者权益变动表（续）
2017年度

编制单位：保利资产运营有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		30,000,000.00				161,085,705.74		-		305,027.04	-17,060,613.36	174,330,120.42
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额		30,000,000.00	-	-	-	161,085,705.74	-	-	-	305,027.04	-17,060,613.36	174,330,120.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-52,134,581.96	-	-	-	-	-1,016,036.41	-53,150,618.37
（一）综合收益总额								-			-1,016,036.41	-1,016,036.41
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-52,134,581.96	-	-	-	-	-	-52,134,581.96
1.所有者投入的普通股						-						-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他						-52,134,581.96						-52,134,581.96
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积										-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配											-	-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备												-
2.使用专项储备												-
四、本年年末余额		30,000,000.00	-	-	-	108,951,124.78	-	-	-	305,027.04	-18,076,649.77	121,179,502.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

于春华 张勇 张勇

肇州县国有资产运营有限公司财务报表附注

2017 年度

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

肇州县国有资产运营有限公司(以下简称本公司, 在包含子公司时统称本集团)成立于 2006 年, 为国有独资公司。本公司 2006 年 5 月 25 日取得黑龙江肇州县工商行政管理局核发的字 912306217860388275 号企业法人营业执照, 注册资本为 3000 万元, 由肇州县国有资产管理委员会出资, 占注册资本的 100%, 2012 年出资, 占注册资本的 100%。法定代表人: 于英华, 注册地址: 黑龙江省大庆市肇州县肇州县政府机关综合办公楼二楼, 企业住所: 黑龙江省大庆市肇州县肇州县政府机关综合办公楼二楼。

(二) 本集团的业务性质和主要经营活动

本集团经营范围主要包括: 城市建设项目投资; 城市垃圾的收集、运输、处理和综合利用; 对农、林、牧、渔业的投资; 现代农业项目开发; 化肥零售; 对制造业、建筑业、房地产业、道路运输业、水的生产和供应业、仓储业进行投资; 代理、设计、制作、发布国内广告; 房屋出租; 场地、设施租赁; 污水处理及其再生利用。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本集团的控股股东为肇州县国有资产管理委员会, 本集团最终控制人为肇州县国有资产管理委员会。本公司下设项目研发部、财务部、经营管理部、土地管理部等职能部门, 子公司包括肇州县城市建设投资开发有限公司、肇州县和平垃圾处理有限公司、肇州县天瑞农业投资有限公司、肇州县兴工投资管理有限公司、肇州县杏山污水处理有限公司。

本公司设有董事会对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

(四) 财务报告的批准报出

本集团财务报告的批准报出者为肇州县国有资产运营有限公司, 批准报出日为 2018 年 4 月 16 日。

(五) 营业期限

公司营业期限自 2006 年 5 月起, 无经营结束时间。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

（二）持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产、投资性房地产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）企业合并

1. 同一控制下的合并

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的合并

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

(五)投资性主体

1. 投资性主体的判断依据

同时满足下列条件时，属于投资性主体：

(1)该集团是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；(2)该集团的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；(3)该集团按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

集团属于投资性主体的，通常情况下应当符合下列所有特征：

(1)拥有一个以上投资；(2)拥有一个以上投资者；(3)投资者不是该主体的关联方；(4)其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

2. 合并范围的确定

作为投资性主体应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则应当将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并按照视同在转变日处置子公司但保留剩余股权的原则进行会计处理。当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团在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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取

得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

3. 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

(七)合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(十) 金融资产和金融负债

1. 金融资产

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本集团指定的该类金融资产主要包括 xx。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。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，按成本计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备

以摊余成本计量的金融资产

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

2. 金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。金融工具存在活跃市场的，活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上，本集团已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值；本集团拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价的，但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的，则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。最近交易日后经济环境发生了重大变化时，参考类似金融资产或金融负债的现行价格或利率，调整最近交易的市场报价，以确定该金融资产或金融负债的公允价值。本集团有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的，对最近交易的市场报价作出适当调整，以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（十一）套期工具

本集团套期保值业务包括公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期，套期保值业务在满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益。

1. 在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2. 该套期预期高度有效，且符合本集团最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3. 对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使本集团面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4. 套期有效性能够可靠地计量；

5. 本集团持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

(十二) 应收款项

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(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	将单项金额超过（且包含）100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提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。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以应收款项与交易对象关系为信用风险特征划分组合

政府单位组合	以交易对象信誉为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	公司对期末关联方款项单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备
政府单位组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	0	0
1-2 年	1	1
2-3 年	2	2
3 年以上	5	5

（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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

（十三）存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、开发产品和处在开发过程中的开发成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

（十四）持有待售的非流动资产和处置组

本集团若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（十五）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和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单位的股权后产生的影响，如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. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

同一控制下的企业合并：公司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所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。

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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方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。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，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资分类为可供出售金融资产进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，分类为可供出售金融资产的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

(十六) 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。

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

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

(十七) 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-40 年	5	2.38-4.75
2	机器设备	10 年	5	9.50
3	运输工具	5-8 年	5	11.86-19.00
4	电子及办公设备	5 年	5	19.00

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
5	其他	10 年	5	9.50

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。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

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

(十九)借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(二十)无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(二十一) 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出 and 开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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. 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；

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

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(二十二) 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

(二十三) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

(二十四) 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十五）职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

3. 辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认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。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本集团按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 股份支付

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权

的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十七) 应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

(二十八) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十九) 优先股、永续债等其他金融工具

公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行优先股、永续债等金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

(三十)收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入。

1.收入确认原则如下：

(1) 本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(2) 本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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) 与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

2.收入确认的具体方法：

本公司的营业收入主要包括房地产销售收入、垃圾处理收入、手续费收入、资产出租收入等，收入确认的具体方法如下：

房地产销售收入一般按“交钥匙”作为收入确认时点，收入金额按合同金额确认；垃圾处理收入按收到政府拨入预算资金时点确认收入；手续费收入按收到约定手续款时确认收入；资产出租按合同约定的租赁时间确认收入，收入金额按合同金额确认。

(三十一)政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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且预计能够收到财政扶持资金时，按应收

金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；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。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(三十二)递延所得税资产和递延所得税负债

本集团采用资产负债表债务法核算所得税。

1.递延所得税资产或递延所得税负债的确认

(1) 本公司在取得资产、负债时确定其计税基础。本期公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，本公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

(2) 递延所得税资产的确认依据

①本公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2)对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

(3)资产负债表日,公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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,减记的金额予以转回。

(3) 递延所得税负债的确认依据

本公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

2.递延所得税资产或递延所得税负债的计量

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,本公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(1)适用税率发生变化的,公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量,除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外,将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

(2)本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时,采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

(3)本公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

(三十三)融资租赁和经营租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。

1.本公司作为出租人

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

2.本公司作为承租人

见附注四之(十七)固定资产中融资租入固定资产的有关规定。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

(三十四) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，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。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三十五) 金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

金融资产发生转移的，根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断：已经全部转移的，终止确认相应的金融资产；没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不予终止确认；既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，根据对该项金融资产控制的涉及程度决定是否终止确认：放弃了对该项金融资产控制的，终止确认该项金融资产；未放弃对该项金融资产控制的，按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

相关负债。金融资产符合整体终止确认的，转移所收到的对价与相应的账面价值的差额，计入当期损益，原直接计入所有者权益的相关金融资产的公允价值累积变动额，也一并转入当期损益；满足部分转移终止确认条件的，将涉及转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分与未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的，将收到的对价确认为一项金融负债。

(三十六)分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，共同费用除无法合理分配的部分外按照收入比例在不同的分部之间分配。

(三十七)终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或被本集团归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一)会计政策变更及影响

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年 5 月 10 日，财政部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），对相关准则进行了修订，自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对 2017 年		此项会计政策变更采用未来适用法处理。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。		
根据《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），将原归集于营业外收入、营业外支出的非流动资产处置损益调整至资产处置收益单独列报。2017年度的比较财务报表按新口径追溯调整。		此项会计政策变更采用追溯调整法，调减2016年度营业外支出172,415.67元，调减资产处置收益172,415.67元。
2017年4月28日，财政部发布了关于印发《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》的通知（财会[2017]13号），自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。		

（二）会计估计变更及影响

本报告期未发生会计估计的变更。

（三）重要前期差错更正及影响

本报告期未发生重大前期会计差错更正。

六、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	3、5
营业税	应税收入	3、5
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育税金及附加	应纳流转税额	5
房产税	房产原值的70%或以房产租金收入	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	25

注：肇州县城市建设投资开发有限公司的土地增值税采用核定征收，普通标准住宅核定征收率5%，非普通住宅核定征收率6%，非住宅核定征收率7%。

七、企业合并及合并财务报表

集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。

子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
1	肇州县城市建设投资开发有限公司	2	1	肇州县	服务	1,000	100.00	100.00	1,900	1
2	肇州县和平垃圾处理有限公司	2	1	肇州县	服务	20.00	100.00	100.00	20	1
3	肇州县天瑞农业投资有限公司	2	1	肇州县	服务	1,000	100.00	100.00	1,000	1
4	肇州县兴工投资管理有限公司	2	1	肇州县	服务	2,000	100.00	100.00	2,000	1
5	肇州县杏山污水处理有限公司	3	1	肇州县	服务	1,000	100.00	100.00	1,000	1

注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2017 年 1 月 1 日，“期末”系指 2017 年 12 月 31 日，“本期”系指 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额情况

项目	期末余额	期初余额
	折合人民币	折合人民币
现金	7,032.89	13,026.59
银行存款	39,419,436.50	28,400,520.31
其他货币资金		975,677.86

项目	期末余额	期初余额
	折合人民币	折合人民币
合计	39,426,469.39	29,389,224.76

2. 货币资金期末使用受限制状况

项目	金额	使用受限制的原因
按揭贷款保证金	978,648.93	按揭贷款保证金
合计	978,648.93	—

(二) 应收账款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合				
政府单位组合	893,680.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	893,680.00	—		—

续上表

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合				
政府单位组合	10,793,680.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	10,793,680.00	—		—

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
政府单位组合	893,680.00	100.00		10,793,680.00	100.00	
合计	893,680.00	—		10,793,680.00	—	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的比例 (%)
肇州县建设局	非关联方	893,680.00	3 年以上	100.00
合计		893,680.00		100.00

(三) 预付款项

1. 按账龄列示的预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	27,499.97					
合计	27,499.97	—			—	

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	未结算原因
哈尔滨碧海蓝天文化传播有限公司	非关联方	27,499.97	1 年以内	未到结算期
合计	—	27,499.97	—	—

(四) 其他应收款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	28,406,047.37	7.17	28,406,047.37	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	367,803,615.07	92.83	1,718,332.60	0.47

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
其中：账龄组合	37,912,436.83	9.57	1,718,332.60	4.53
政府单位组合	329,891,178.24	83.26		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	396,209,662.44	—	30,124,379.97	—

续上表

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	24,406,047.37	7.48	24,406,047.37	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	301,797,757.17	92.52	1,976,565.27	3.64
其中：账龄组合	54,278,400.63	16.64	1,976,565.27	3.64
政府单位组合	247,519,356.54	75.88		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	326,203,804.54	—	26,382,612.64	—

1. 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
大庆圣源兴州生物工程有限公司	6,700,000.00	6,700,000.00	3 年以上	10.00	预计无法收回
大庆万州食品有限公司	1,459,933.17	1,459,933.17	3 年以上	10.00	预计无法收回
黑龙江凯丰纸业有 限公司	14,996,114.20	14,996,114.20	1 至 3 年	10.00	预计无法收回
肇州县天阳供热有 限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	3 年以上	10.00	预计无法收回
肇州亚麻纺织有限 公司	4,000,000.00	4,000,000.00	3 年以上	10.00	预计无法收回
合计	28,406,047.37	28,406,047.37	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	3,050,500.00	8.05		306,030.00	0.56	
1-2 年	306,030.00	0.81	3,060.30	6,095,688.80	11.23	60,956.89
2-3 年	417,435.00	1.10	8,348.70	15,940,857.00	29.37	318,817.14
3 年以上	34,138,471.83	90.05	1,706,923.60	31,935,824.83	58.84	1,596,791.24
合计	37,912,436.83	—	1,718,332.60	54,278,400.63	—	1,976,565.27

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
政府单位组合	329,891,178.24			247,519,356.54		
合计	329,891,178.24	—		247,519,356.54	—	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例(%)
肇州县财政局	非关联方	313,890,418.24	1 至 3 年及以上	79.22
肇州县摇篮乳业有限责任公司	非关联方	17,291,945.87	1 至 3 年及以上	4.36
肇州县第二中学	非关联方	16,000,000.00	1 至 3 年及以上	4.04
黑龙江凯丰纸业有限公司	非关联方	14,996,114.20	1 至 3 年及以上	3.78
黑龙江鼎盛志城房地产开发有限公司	非关联方	8,000,000.00	3 年以上	2.02
合计	—	370,178,478.31	—	93.43

(五) 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料 (包装物、	62,698.00		62,698.00	62,698.00		62,698.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品等)						
房地产开发成本	325,438.44		325,438.44	17,380,497.99		17,380,497.99
房地产开发产品	16,911,383.32		16,911,383.32	12,289,697.63		12,289,697.63
合计	17,299,519.76		17,299,519.76	29,732,893.62		29,732,893.62

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	10,216.93	10,349.65
预缴所得税	466.26	39,362.27
预缴其他税费	1,243.34	110,214.32
合计	11,926.53	159,926.24

(七) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
按公允价值计量						
按成本计量	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
其他						
合计	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00

期末按成本价值计量的可供出售金融资产

被投资单位	期末余额				期初余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末
黑龙江广播电视网络股份有限公司	100,000.00			100,000.00	100,000.00			100,000.00
合计	100,000.00			100,000.00	100,000.00			100,000.00

(八) 固定资产

1. 固定资产增减变动情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公 设备	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	73,046,694.40	2,554,766.00	8,015,208.74	467,086.00	138,316.00	84,222,071.14
2.本期增加金额		496,912.00	74,274.36	1,620,250.00		2,191,436.36
(1) 外购		496,912.00	74,274.36	1,620,250.00		2,191,436.36
(2) 在建工程 转入						
(3) 企业合并 增加						
3.本期减少金额	21,017,798.00		611,730.00	52,574.00	130,000.00	21,812,102.00
(1) 处置或报 废	9,314,676.00		76,400.00	52,574.00		9,443,650.00
(2) 其他转出	11,703,122.00		535,330.00		130,000.00	12,368,452.00
4.期末余额	52,028,896.40	3,051,678.00	7,477,753.10	2,034,762.00	8,316.00	64,601,405.50
二、累计折旧						
1.期初余额	7,632,000.33	249,473.19	4,201,709.73	210,043.05	29,764.99	12,322,991.29
2.本期增加金额	2,160,261.48	259,144.96	960,093.05	331,224.84		3,710,724.33
(1) 计提	2,160,261.48	259,144.96	960,093.05	331,224.84		3,710,724.33
3.本期减少金额	3,193,011.88		459,299.35	256,151.98	21,448.99	3,929,912.20
(1) 处置	1,954,141.40		66,880.00	256,151.98		2,277,173.38
(2) 其他转出	1,238,870.48		392,419.35		21,448.99	1,652,738.82
4.期末余额	6,599,249.93	508,618.15	4,702,503.43	285,115.91	8,316.00	12,103,803.42
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金 额						
(1) 处置						
(2) 其他转出						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	45,429,646.47	2,543,059.85	2,775,249.67	1,749,646.09		52,497,602.08
2.期初账面价值	65,414,694.07	2,305,292.81	3,813,499.01	257,042.95	108,551.01	71,899,079.85

注：房屋及建筑物中账面价值为 17,566,210.50 元的房产（州房权证肇州县字第 zz012356 号）用于向东北中小企业信用再担保股份有限公司黑龙江分公司提供抵押。

2. 期末固定资产抵押情况

项目	账面价值
州房权证肇州县字第 zz012356 号房屋建筑物	17,566,210.50

（九）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
肇州县杏山工业园区污水处理厂项目	53,990,662.46		53,990,662.46	53,024,303.80		53,024,303.80
合计	53,990,662.46		53,990,662.46	53,024,303.80		53,024,303.80

2. 重要在建工程变动情况

工程名称	预算数	期初 余额	本期 增加	转入固 定资产	其他 减少	期末 余额	工程投入 占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
合计	62,000,000.00	53,024,303.80	966,358.66			53,990,662.46	—	—		—	—	
肇州县杏山 工业园区污 水处理厂项 目	62,000,000.00	53,024,303.80	966,358.66			53,990,662.46	87.08	90%				国投

(十)无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,168,800.97	20,550.00	9,189,350.97
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	9,168,800.97	20,550.00	9,189,350.97
二、累计摊销			
1.期初余额	879,691.25	685.00	880,376.25
2.本期增加金额	183,376.02	4,110.00	187,486.02
(1) 计提	183,376.02	4,110.00	187,486.02
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	1,063,067.27	4,795.00	1,067,862.27
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,105,733.70	15,755.00	8,121,488.70
2.期初账面价值	8,289,109.72	19,865.00	8,308,974.72

注：1、土地使用权中有宗地编号为“州地 2011-06”宗地，已签订合同编号为“州国让 2011-10”国有建设用地使用权出让合同，出让面积 5225 平方米，宗地用途为其他商服用地 2102 平方米、其他普通商品住房用地 3152 平方米，出让价 420 万元，已支付土地出让金及相关费用，尚未取得土地使用证，账面价值 3,903,273.07 元。

2、土地使用权中有宗地编号为“州地 2012-21”宗地，已签订合同编号为“州国让 2013-06”国有建设用地使用权出让合同，出让面积 31517 平方米，宗地用途为工业用地，出让价

362 万元，已支付土地出让金及相关费用，尚未取得土地使用证，账面价值 4,202,460.63 元。

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	7,531,095.00	30,124,380.00	6,046,020.73	24,184,082.91
合计	7,531,095.00	30,124,380.00	6,046,020.73	24,184,082.91

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		2,198,529.73
可抵扣亏损		25,316,857.48
合计		27,515,387.21

(十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	483,800.00	
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		74,387.00
3 年以上	74,387.00	
合计	558,187.00	74,387.00

(十三) 预收账款

预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	980,000.00	1,049,660.20
合计	980,000.00	1,049,660.20

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		748,452.13	748,452.13	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划		125,571.46	125,571.46	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计		874,023.59	874,023.59	

2.短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		692,861.09	692,861.09	
职工福利费				
社会保险费		49,677.62	49,677.62	
其中：医疗保险费		44,879.30	44,879.30	
工伤保险费		2,675.10	2,675.10	
生育保险费		2,123.22	2,123.22	
其他				
住房公积金		5,913.42	5,913.42	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计		748,452.13	748,452.13	

3.设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		123,151.00	123,151.00	
失业保险费		2,420.46	2,420.46	
合计		125,571.46	125,571.46	

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		11,650.49
企业所得税	407,832.27	
城市维护建设税	2,205.87	582.52
个人所得税	16.51	938.14
教育费附加	2,205.87	582.52

项目	期末余额	期初余额
合计	412,260.52	13,753.67

(十六) 其他应付款

其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,183,745.41	7,647,912.06
暂借款	78,982,903.14	
合计	84,166,648.55	7,647,912.06

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	21,500,000.00	20,000,000.00
其中：质押借款		
抵押借款		
保证借款	21,500,000.00	20,000,000.00
信用借款		
一年内到期的应付债券	22,500,000.00	22,500,000.00
一年内到期的长期应付款	2,400,000.00	6,500,000.00
一年内到期的其他长期负债		
合计	46,400,000.00	49,000,000.00

(十八) 长期借款

长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率区间
保证借款	81,000,000.00	80,000,000.00	6.37%~8%
合计	81,000,000.00	80,000,000.00	—

(十九) 应付债券

1. 应付债券分类

项目	期末余额	期初余额
2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债券	45,545,812.50	68,217,780.82
合计	45,545,812.50	68,217,780.82

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

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债券	90,000,000.00	2014/11/18	6 年	90,000,000.00	90,717,780.82		6,390,000.00		28,890,000.00	45,545,812.50
合计	90,000,000.00			90,000,000.00	90,717,780.82		6,390,000.00		28,890,000.00	45,545,812.50

注：2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债券发行面值 9000 万元，按面值发行，票面利率 7.1%，每年付息一次，期限 2014 年 11 月 18 日至 2020 年 11 月 18 日。本期债券存续期第 3 个计息年度末，按照债券发行总额 25% 的比例偿还债券本金，2018 年 11 月 19 日将偿还 22,500,000.00 元本金。

(二十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
合计	6,000,000.00	10,645,000.00
其中：		
大庆市城市建设投资开发有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
黑龙江省龙财资产运营有限公司		4,645,000.00

(二十一) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
肇州县国有资产监督管理委员会	30,000,000.00	100%			30,000,000.00	100%
合计	30,000,000.00	100%			30,000,000.00	100%

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	288,394,609.56	4,400,000.00	10,822,013.18	281,972,596.38
合计	288,394,609.56	4,400,000.00	10,822,013.18	281,972,596.38

注：1、本期增加的资本公积为本公司所属子公司肇州县兴工投资管理有限公司收到肇州县财政局拨款 4,400,000.00 元。

2、本期减少的资本公积为肇州县财政局收回划拨款项 10,822,013.18 元，分别为：本公司 10,715,713.18 元、本公司所属子公司肇州县城市建设投资开发有限公司 106,300.00 元。

(二十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	305,027.04			305,027.04
合计	305,027.04			305,027.04

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额	-26,072,834.73	-202,962.32
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		

项目	本期金额	上期金额
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后本期期初未分配利润		
本期增加	-5,282,470.90	-8,029,098.10
其中：本期归属于母公司所有者的净利润转入	-5,282,470.90	-8,029,098.10
其他调整因素		
本期减少		17,840,774.31
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备数		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		17,840,774.31
本期期末余额	-31,355,305.63	-26,072,834.73

(二十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	3,716,806.43	4,127,982.58	3,729,700.97	3,401,913.06
房地产销售收入	778,471.43	468,212.72	1,230,273.97	425,973.00
垃圾处理收入	2,938,335.00	3,659,769.86	2,499,427.00	2,975,940.06
(2) 其他业务小计	3,802,877.90	1,473,481.47	1,198,349.51	
利息收入（手续费收入）	608,592.24		1,198,349.51	
财产租赁	3,194,285.66	1,473,481.47		
合计	7,519,684.33	5,601,464.05	4,928,050.48	3,401,913.06

(二十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	131,911.15	170,134.43
加：汇兑损失		
加：其他支出	10,373.50	4,871.10
合计	-121,537.65	-165,263.33

(二十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	3,741,767.33	2,036,684.23
合计	3,741,767.33	2,036,684.23

(二十八) 投资收益

投资收益来源

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-845,559.05
合计		-845,559.05

(二十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置收益	-130,198.12	-172,415.67
合计	-130,198.12	-172,415.67

(三十) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额
日常专项补贴	4,124,244.50	
合计	4,124,244.50	

(三十一) 营业外收入

营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助		1,074,492.57
其他	6,711.16	108,197.24
合计	6,711.16	1,182,689.81

(三十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
其他		85,689.50
合计		85,689.50

(三十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细表

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	632,218.27	50,003.75

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-1,485,074.27	
合计	-852,856.00	50,003.75

(三十四) 政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
日常专项补贴	4,124,244.50				4,124,244.50			已经收到
合计	—				4,124,244.50			—

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
日常专项补贴	财政拨款	4,124,244.50		
合计	—	4,124,244.50		

(三十五) 合并现金流量表相关事项说明

1. 净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	-5,282,470.90	-8,029,098.10
加：资产减值准备	3,741,767.33	2,036,684.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,710,724.33	4,705,171.12
无形资产摊销	187,486.02	503,416.75
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)	130,198.12	172,415.67
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,485,074.27	
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)	12,433,373.86	3,825,509.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-60,133,357.87	-123,867,443.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	68,269,421.96	4,536,254.75
其他		

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	21,572,068.58	-116,117,089.91
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	38,447,820.46	28,413,546.90
减：现金的期初余额	28,413,546.90	51,344,537.84
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	10,034,273.56	-22,930,990.94

2.现金和现金等价物

项目	本期 金额	上期 金额
现金		
其中：库存现金	7,032.89	13,026.59
可随时用于支付的银行存款	38,440,787.57	28,400,520.31
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	38,447,820.46	28,413,546.90
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		

九、承诺及或有事项的说明

(一)重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

1. 截至 2017 年 12 月 31 日，本集团为其他单位提供担保情况

被担保单位	担保类型	担保金额
一、集团内		
肇州县城市建设投资开发有限公司	连带责任保证	100,000,000.00
集团内担保小计		100,000,000.00
二、集团外		

被担保单位	担保类型	担保金额
集团外担保小计		
合计		100,000,000.00

除存在上述或有事项外，截至 2017 年 12 月 31 日，本集团无其他重大或有事项

十、资产负债表日后事项

本集团本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
肇州县国有资产监督管理委员会	肇州县			100.00	100.00

2. 子企业

本集团子企业有关信息详见本附注七合并范围披露相关信息。

(二) 关联交易

无。

(三) 关联方往来余额

无。

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 其他应收款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	28,406,047.37	11.75	28,406,047.37	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	213,434,026.62	88.25	1,286,797.10	0.60
其中：账龄组合	29,231,226.83	12.09	1,286,797.09	4.40
政府单位组合	184,202,799.79	76.17		

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	241,840,073.99	—	29,692,844.47	—

续上表

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	24,406,047.37	13.99	24,406,047.37	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	150,031,525.66	86.01	1,500,919.77	3.35
其中：账龄组合	44,765,490.63	25.66	1,500,919.77	3.35
政府单位组合	105,266,035.03	60.34		
关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	174,437,573.03	—	25,906,967.14	—

1. 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
大庆圣源兴州生物工程有限公司	6,700,000.00	6,700,000.00	3 年以上	10.00	预计无法收回
大庆万州食品有限公司	1,459,933.17	1,459,933.17	3 年以上	10.00	预计无法收回
黑龙江凯丰纸业有限公司	14,996,114.20	14,996,114.20	1 至 3 年	10.00	预计无法收回
肇州县天阳供热有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	3 年以上	10.00	预计无法收回
肇州亚麻纺织有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	3 年以上	10.00	预计无法收回
合计	28,406,047.37	28,406,047.37	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	3,000,000.00	10.26		306,030.00	0.68	
1-2 年	306,030.00	1.05	3,060.30	6,095,688.80	13.62	60,956.89
2-3 年	417,435.00	1.43	8,348.70	15,940,857.00	35.61	318,817.14
3 年以上	25,507,761.83	87.26	1,275,388.09	22,422,914.83	50.09	1,121,145.74
合计	29,231,226.83	—	1,286,797.09	44,765,490.63	—	1,500,919.77

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
政府单位组合	184,202,799.79			105,266,035.03		
合计	184,202,799.79	—		105,266,035.03	—	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例 (%)
肇州县财政局	非关联方	168,202,039.79	1 至 3 年及以上	69.55
肇州县摇篮乳业有限责任公司	非关联方	17,291,945.87	1 至 3 年及以上	7.15
肇州县第二中学	非关联方	16,000,000.00	1 至 3 年及以上	6.62
黑龙江凯丰纸业有限公司	非关联方	14,996,114.20	1 至 3 年及以上	6.20
肇州县隆鑫酒精制造有限公司	非关联方	7,468,155.96	1 至 3 年及以上	3.09
合计	—	224,490,099.86	—	92.61

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司的投资	49,200,000.00			49,200,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
小计	49,200,000.00			49,200,000.00
减：长期股权投资减值准备				

2. 对子公司投资明细

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
肇州县城市建设投资开发有限公司	19,000,000.00			19,000,000.00		
肇州县和平垃圾处理有限公司	200,000.00			200,000.00		
肇州县天瑞农业投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
肇州县兴工投资管理有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	49,200,000.00			49,200,000.00		

(三) 营业收入及成本

1. 营业收入及成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务小计	608,592.24		1,198,349.51	
手续费收入	608,592.24		1,198,349.51	
合计	608,592.24		1,198,349.51	

(四) 母公司现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-628,720.17	-1,016,036.41
加：资产减值准备	3,785,877.33	1,722,884.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,350.00	19,266.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）		
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,377,190.39	
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-67,402,500.96	-42,714,132.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	70,463,102.80	22,731,177.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,852,918.61	-19,256,841.06
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	22,974,339.73	18,121,421.12
减：现金的期初余额	18,121,421.12	41,843,262.18
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	4,852,918.61	-23,721,841.06

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本集团无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

肇州县国有资产运营有限公司

2018年4月16日



营业执照

(3-1)

(副 本)

统一社会信用代码 91110102082881146K

名 称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)



在线扫码获取详细信息

登记机关

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

2017



2017年15月



会计师事务所 执业证书

兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告章(一)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

说明

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制

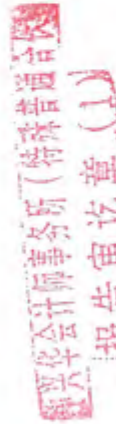


证书序号: 000446

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
中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日





姓名
Full name 孙裕强
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1976-05-08
工作单位
Working unit 中兴华富华会计师事务所
有限责任公司江苏分所
身份证号码
Identity card No. 321081197605080116

证书编号:
No. of Certificate 110001670152

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 年 月 日
二〇一二 三 三十

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.



孙裕强(110001670152)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名: 金秀丽
Full name: 金秀丽
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1975-01-17
Date of birth: 1975-01-17
工作单位: 江苏日月会计师事务所有限公司
Working unit: 江苏日月会计师事务所有限公司
身份证号码: 210111197501173424
Identity card No.: 210111197501173424

证书编号: 320000390010
No. of Certificate: 江苏省注册会计师协会

批准注册协会: 七 三十
Authorized Institute of CPAs: 七 三十

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance: 年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



金秀丽(320000390010)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



金秀丽(320000390010)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



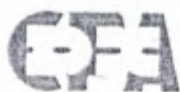
东北中小企业信用再担保股份有限公司

合并审计报告

大信吉审字[2018]第 00009 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所

DAXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS JILIN BRANCH



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所
长春市人民大街 7088 号
伟峰国际商务广场 901 室
本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
201808959

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885
传真 Fax: +86 (0431) 85252885
邮编 Post code: 130022
邮箱 E-mail: jilin@daxincpa.com
可登录 www.jicpa.org.cn 查询

审计报告



大信吉审字[2018]第 00009 号

东北中小企业信用再担保股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了东北中小企业信用再担保股份有限公司（以下简称“贵公司”）的合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2017 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表，以及合并财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2017 年度的合并经营成果和合并现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所
长春市人民大街 7088 号
伟峰国际商务广场 901 室
本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
201808959

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885
传真 Fax: +86 (0431) 85252885
邮编 Post code: 130022
邮箱 E-mail: jilin@daxincpa.com
可登录 www.jlicpa.org.cn 查询

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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。

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



大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所
长春市人民大街 7088 号
伟峰国际商务广场 901 室
本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Welfeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
201808959

电话 Telephone: +86 (0431) 85252885
传真 Fax: +86 (0431) 85252885
邮编 Post code: 130022
邮箱 E-mail: jilin@daxincpa.com
可登录 www.jlicpa.org.cn 查询

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年二月十四日

合并资产负债表

编制单位：东北中小企业信用再担保股份有限公司

2017年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	2,273,573,635.61	3,144,566,427.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收利息	六、（二）	58,565,636.40	78,850,714.18
持有待售资产			
应收担保费			
应收分担保账款			
应收代偿款	六、（三）	357,599,483.40	183,315,731.87
其他应收款	六、（四）	211,196.62	19,412,303.79
存出保证金			
可供出售金融资产			
持有至到期投资	六、（五）	340,665,137.08	196,000,000.00
贷款	六、（六）	659,188,881.13	271,227,259.18
委托贷款	六、（七）	776,047,044.15	590,275,181.58
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、（八）	64,997,923.00	67,973,522.57
在建工程			
固定资产清理			
无形资产	六、（九）	241,100.30	381,470.54
商誉			
长期待摊费用			
抵债资产			
递延所得税资产	六、（十）	287,016,099.97	209,862,015.15
其他资产			
资产总计		4,818,106,137.66	4,761,864,626.82

单位负责人：

李杰印世

主管会计工作负责人：

王瑛印珊

会计机构负责人：

陈刚印

合并资产负债表(续)

编制单位: 东北中小企业信用再担保股份有限公司

2017年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
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			
预收账款	六、(十一)	45,951,767.39	47,330,342.28
应付手续费			
存入保证金	六、(十二)	39,560,000.00	88,260,000.00
应付分担保账款		912,373.40	2,794,658.40
应付利息			
持有待售负债			
应付职工薪酬	六、(十三)	33,488,636.99	32,682,352.12
应交税费	六、(十四)	76,892,995.39	94,364,286.96
应付股利			
其他应付款	六、(十五)	724,460.86	3,203,118.10
未到期责任准备金	六、(十六)	83,757,066.25	109,802,721.07
担保赔偿准备金	六、(十七)	1,323,983,709.00	1,073,142,649.00
预计负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
递延所得税负债			
其他负债		1,304,000.00	
负债合计		1,606,575,009.28	1,451,580,127.93
所有者权益:			
股本	六、(十八)	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国家资本			
集体资本			
法人资本		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其中: 国有法人资本		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
个人资本			
外商资本			
其他权益工具			
资本公积	六、(十九)	930,000.00	930,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积	六、(二十)	58,139,519.89	50,154,557.22
一般风险准备	六、(二十一)	71,656,700.53	57,777,693.39
担保扶持基金	六、(二十二)	59,306,600.00	54,676,600.00
未分配利润	六、(二十三)	21,498,307.96	146,745,648.28
归属于母公司所有者权益合计		3,211,531,128.38	3,310,284,498.89
少数股东权益			
所有者权益合计		3,211,531,128.38	3,310,284,498.89
负债和所有者权益总计		4,818,106,137.66	4,761,864,626.82

单位负责人:

李杰印世

主管会计工作负责人:

王珊印

会计机构负责人:

陈刚印

合并利润表

编制单位：上海中小企业信用再担保股份有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、（二十四）	423,015,147.98	468,521,292.51
（一）担保业务收入	六、（二十四）	168,252,342.37	220,112,611.92
担保费收入		167,514,132.47	219,605,442.11
评审费收入		179,245.28	507,169.81
追偿收入		558,964.62	
其他担保业务收入			
减：提取未到期责任准备	六、（二十四）	-26,045,654.82	-13,202,052.51
（二）投资收益（损失以“-”号填列）	六、（二十四）	19,054,824.99	5,897,934.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
（三）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
（四）利息净收入（损失以“-”号填列）	六、（二十四）	209,549,718.33	228,927,052.30
利息收入		209,549,718.33	228,927,052.30
利息支出			
（五）其他收入	六、（二十四）	27,169.81	381,641.52
手续费收入		27,169.81	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入			381,641.52
（六）资产处置收益（损失以“-”号填列）		85,437.66	
（七）其他收益			
二、营业支出	六、（二十四）	395,551,480.61	375,085,699.23
（一）担保赔偿支出			
（二）手续费支出	六、（二十四）	669,534.19	1,168,863.76
（三）分担保费支出	六、（二十四）	19,793,495.22	26,291,682.95
（四）提取担保赔偿准备金	六、（二十四）	250,841,060.00	274,777,749.00
（五）税金及附加	六、（二十四）	2,023,165.60	2,651,915.72
（六）业务及管理费	六、（二十四）	80,561,236.84	77,002,582.70
（七）其他业务成本			150,000.00
（八）资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	六、（二十四）	41,662,988.76	-6,957,094.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,463,667.37	93,435,593.28
加：营业外收入	六、（二十六）	258,012.16	1,135,633.02
减：营业外支出	六、（二十七）	61.62	468.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,721,617.91	94,570,757.70
减：所得税费用	六、（二十八）	11,104,988.42	27,468,766.79
五、净利润		16,616,629.49	67,101,990.91
归属于母公司所有者的净利润		16,616,629.49	67,101,990.91
少数股东损益			
持续经营净利润		16,616,629.49	67,101,990.91
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.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			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（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			
（二）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		16,616,629.49	67,101,990.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		16,616,629.49	67,101,990.91
（二）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）			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：东北中小企业信用再担保股份有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的担保费收入		169,364,731.81	256,118,179.87
收到的评审费收入		218,800.00	510,000.00
收到的利息收入		239,131,398.44	245,735,325.33
收回委托贷款所收到的现金		921,029,824.50	1,687,877,193.04
收回贷款所收到的现金		1,523,433,702.22	420,370,000.00
收取手续费及佣金的现金			
处置交易性金融资产净增加额			
收回代偿的现金		33,777,619.57	1,245,993.64
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		27,332,826.20	6,215,557.10
经营活动现金流入小计		2,914,288,902.74	2,618,072,248.98
购买商品、接受劳务支付的现金			
委托贷款所支付的现金		1,131,890,000.00	1,706,115,558.28
担保代偿支付的现金		208,061,371.10	120,369,107.69
发放贷款支付的现金		1,916,370,000.00	412,369,344.63
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		59,541,537.88	50,842,065.08
支付的各项税费		113,877,153.73	109,061,742.91
支付的其他与经营活动有关的现金		114,099,888.40	112,972,196.68
经营活动现金流出小计		3,543,839,951.11	2,511,730,015.27
经营活动产生的现金流量净额	六、(三十)	-629,551,048.37	106,342,233.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		105,861,296.25	367,250,000.00
取得投资收益收到的现金		16,009,722.22	11,687,657.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		142,008.11	2,737.01
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		122,013,026.58	378,940,394.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,558,337.23	356,741.46
投资支付的现金		246,526,433.33	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		248,084,770.56	356,741.46
投资活动产生的现金流量净额		-126,071,743.98	378,583,652.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,630,000.00	9,942,600.00
筹资活动现金流入小计		4,630,000.00	9,942,600.00
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		120,000,000.00	120,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		120,000,000.00	120,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-115,370,000.00	-110,057,400.00
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	六、(三十)	-870,992,792.35	374,868,486.26
加：期初现金及现金等价物余额	六、(三十)	3,144,566,427.96	2,769,697,941.70
六、期末现金及现金等价物余额	六、(三十)	2,273,573,635.61	3,144,566,427.96

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

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	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	担保准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	3,000,000.00	-	930,000.00	-	-	50,154,557.22	57,777,693.39	54,676,600.00	146,745,648.28	3,310,284,498.89	-	3,310,284,498.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年初余额	3,000,000.00	-	930,000.00	-	-	50,154,557.22	57,777,693.39	54,676,600.00	146,745,648.28	3,310,284,498.89	-	3,310,284,498.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						7,984,962.67	13,879,007.14	4,630,000.00	-125,247,340.32	-98,753,370.51	-	-98,753,370.51
（一）综合收益总额									16,616,629.49	16,616,629.49	-	16,616,629.49
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本								4,630,000.00		4,630,000.00	-	4,630,000.00
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						7,984,962.67	13,879,007.14		-141,863,969.81	-120,000,000.00	-	-120,000,000.00
1.提取盈余公积						7,984,962.67			-7,984,962.67			
2.提取一般风险准备							13,879,007.14		-13,879,007.14			
3.对所有者（或股东）的分配									-120,000,000.00	-120,000,000.00		-120,000,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重估计划设定受益计划净资产形成净资产所产生的变动												
5.其他												
四、本期期末余额	3,000,000.00	-	930,000.00	-	-	58,139,519.89	71,656,700.53	59,306,600.00	21,498,307.96	3,211,531,128.38	-	3,211,531,128.38

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李杰印

王瑛印

陈刚印

2201031710098

合并股东权益变动表

2017年度

单位：人民币元

项 目	上 期 金 额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	担保补偿基金	未分配利润	小计
一、上年年末余额	3,000,000,000.00	-	930,000.00	-	-	47,008,171.23	50,508,171.23	44,734,000.00	210,059,565.52	3,353,239,907.98
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	3,000,000,000.00	-	930,000.00	-	-	47,008,171.23	50,508,171.23	44,734,000.00	210,059,565.52	3,353,239,907.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额						3,146,385.99	7,269,522.16	9,942,600.00	-63,313,917.24	-42,955,409.09
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本								9,942,600.00	67,101,990.91	67,101,990.91
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						3,146,385.99	7,269,522.16	9,942,600.00	-130,415,908.15	-120,000,000.00
2.一般风险准备						3,146,385.99			-3,146,385.99	
3.对所有者（或股东）的分配									-7,269,522.16	
4.其他									-120,000,000.00	-120,000,000.00
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产变动										
5.其他										
四、本期末余额	3,000,000,000.00	-	930,000.00	-	-	50,154,557.22	57,777,693.39	54,676,600.00	146,745,648.28	3,310,284,498.89

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

季世杰印

王珊珊印

陈刚印

东北中小企业信用再担保股份有限公司 合并财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

东北中小企业信用再担保股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经国家发展和改革委员会发改办企业[2008]448 号文批准, 以发起方式设立的股份有限公司。于 2007 年 11 月 29 日在吉林省工商行政管理局注册成立, 统一社会信用代码号为 912200006687589115。

本公司注册地址: 长春市人民大街 3758 号

注册资本: 叁拾亿元人民币

企业类型: 股份有限公司

行业性质: 本公司属于其他金融业。

本公司经营范围: 贷款、票据承兑、贸易和项目融资、进出口、信用证等担保再担保业务; 诉讼保全、投标、预付款、工程履约及其他担保再担保业务; 处置反担保资产; 融资咨询、财务顾问等中介服务; 投资业务; 法律法规未禁止的其他业务。

本期合并范围内子公司共 1 家, 为: 东北再担保小额贷款有限公司。

二、重要会计政策和会计估计

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则(以下合称“企业会计准则”)、以及《财政部关于印发 2017 年度金融企业财务决算报表[担保类]的通知》(财金[2017]109 号)等有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间及营业周期

本公司会计年度为公历年度, 即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。以一年 12 个月作为正

常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、投资主体的判断依据

本公司为投资性主体

2、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

4、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公

司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

5、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下几类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。

(2) 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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行

后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。划分为可供出售金融资产的，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，按照成本扣减减值准备计量。

2、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。除财务担保合同以外的其他金融负债按照摊余成本后续计量。

3、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

4、金融工具抵销

本公司将金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销；但下列情况除外：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、金融资产减值

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

(1) 贷款、应收款项和持有至到期投资的减值准备

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定。在计量有抵质押品的贷款和垫款和持有至到期投资的预计未来现金流量的现值时，应从短期处置抵质押品收回的现金流量中扣除取得和出售该抵质押品的费用，无论该抵质押品是否将被处置。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。金融资产组合减值准备计提水平根据各组合结构及类似信贷风险特征（能显示借款人根据合约条款偿还所有款项的能力）按历史损失经验及目前经济状况预计该些组合中已存在的损失。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（例如借款人的信用评级提升），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

当贷款及应收款项无法收回时，应核销相应的减值准备。在所有必须的程序已完成且损失金额已确定后，该资产才会被核销。对于已核销但又收回的金额，应计入当期损益中以冲减当期计提的贷款减值准备。

本公司信用风险特征主要根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例：

坏账准备组合计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	0	0
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80

贷款的坏账准备计提比例如下：

分类	计提比例（%）
----	---------

正常	1
关注	3
次级	26
可疑	51
损失	100

(2) 可供出售金融资产的减值

当有客观证据表明以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权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，在期后公允价值上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，期后公允价值上升直接计入股东权益。

如果有客观证据表明以成本计量的可供出售金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

(九) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	40	5.00	2.38
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	5	5.00	19.00
电子设备	5	5.00	19.00
办公设备	5	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十一) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出（工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用)以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(十二) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为:使用寿命有限无形资产采用直线法摊销,并在年度终了,对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整;使用寿命不确定的无形资产不摊销,但在年度终了,对使用寿命进行复核,当有确凿证据表明其使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为:来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准,以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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;开发阶段的支出,满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十四) 资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值

迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十五) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利与辞退福利

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

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时：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。

3、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十六) 抵债资产

是指在经营过程中由于代偿而取得所有权、并准备按有关规定进行处置的资产。包括应收账款、存货、固定资产和产权资产等。抵债资产不计提折旧或摊销，但对预计可收回金额低于其账面价值的，应当按其差额计提减值准备。

(十七) 担保准备金

按当期担保费收入的50%提取未到期责任准备金；按不低于当年年末担保责任余额1%的比例提取担保赔偿准备金。担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额10%的，实行差额提取。按照净利润的10%提取一般风险准备金。

(十八) 担保扶持基金

本公司担保扶持基金是核算执行国家政策性担保收到的不需偿还的用于增加担保实力的担保扶持基金。根据行业特点和资金用途的要求，将收到的风险补偿专项资金记入“担保扶持基金”科目核算。

(十九) 收入

本公司的收入包括担保业务收入（担保费收入、手续费收入、评审费收入、追偿收入）、利息收入和其他业务收入。

1、担保费收入应在下列条件均能满足时予以确认：

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

2、评审费收入应在下列条件均能满足时予以确认：

- (1)委托担保合同成立；
- (2)劳务已经提供；
- (3)与之相关的经济利益能够流入公司。

3、手续费收入应在相关服务完成时予以确认；

4、追偿收入应在收取追偿款时予以确认；

其他收入的确认，在劳务已经提供，同时收取价款或取得收取价款权利的凭证时确认营业收入实现：

5、其他业务收入是指公司除担保业务以外收取的咨询服务收入、佣金收入、提成收入、返利收入、出租无形资产收入等。

6、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

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

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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, 确定该计税基础为其差额), 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、递延所得税资产的确认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。如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, 则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该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时, 确认递延所得税资产。

4、所得税的汇算清缴方式

本公司按照《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》(国家税务总局公告 2012 年第 57 号) 文件规定对企业所得税进行汇算清缴。

三、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号), 公司自 2016 年 5 月 1 日起免征增值税, 公司总部及分公司免税具体情况如下:

公司总部: 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号), 经长春市南关区国家税务局备案审批, 自 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12

月31日免征担保收入增值税。

辽宁分公司：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税[2016]36号），经沈阳市地方税务局金融商贸开发区分局审批，自2016年5月1日至2019年5月1日免征担保收入增值税。

吉林分公司：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），经长春市南关区国家税务局备案审批，自2017年1月1日至2017年12月31日免征担保收入增值税。

黑龙江分公司：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号规定，经哈尔滨经济技术开发区国家税务局备案审批，自2016年5月1日至2019年4月30日免征担保收入增值税。

内蒙古分公司：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号规定，经内蒙古自治区国税直属征收局审批备案，自2016年4月30日起免征按照规定取得的担保业务收入增值税。

五、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	享有的表决权	取得方式
1	东北再担保小额贷款有限公司	长春市人民大街3758号	吉林、黑龙江、内蒙古	小额贷款公司	100.00%	100.00%	投资设立

六、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	36,616.07	46,498.90
银行存款	2,273,537,019.54	3,144,519,929.06
合计	2,273,573,635.61	3,144,566,427.96

（二）应收利息

应收利息类别

类别	期末余额	年初余额
定期存款应收利息	52,783,033.63	78,850,714.18

类别	期末余额	年初余额
其他理财应收利息	3,045,102.77	
应收贷款利息	2,737,500.00	
合计	58,565,636.40	78,850,714.18

(三) 应收代偿款

(四) 项目	期末余额	年初余额
应收代偿款	357,599,483.40	183,315,731.87
合计	357,599,483.40	183,315,731.87

代偿单位列示:

债权单位	债务单位	注释	账面余额	账龄
东北再担保吉林分公司	长春实德建材有限公司	注 1	22,714,240.41	1 年以内、1-2 年、2-3 年
东北再担保吉林分公司	吉林荣欣医疗器械集团股份有限公司	注 2	24,043,672.55	2-3 年
东北再担保吉林分公司	吉林大喜玻璃制品股份有限公司	注 3	15,712,935.56	3-4 年
东北再担保吉林分公司	吉林省坤德商品混凝土有限公司	注 4	68,315,204.96	1-2 年
东北再担保辽宁分公司	沈阳金融商贸开发区民和小额贷款有限公司	注 5	20,261,364.58	1 年以内
东北再担保辽宁分公司	辽宁辉山乳业集团（抚顺）有限公司	注 6	50,835,308.56	1 年以内
东北再担保黑龙江分公司	大庆华宇北药科技开发有限公司	注 7	10,344,841.23	4-5 年
东北再担保黑龙江分公司	大庆路通科技有限公司	注 8	3,341,038.80	2-3 年
东北再担保黑龙江分公司	大庆路通科技有限公司	注 8	13,335,531.85	1-2 年
东北再担保黑龙江分公司	大庆路通科技有限公司	注 8	26,390,055.53	1 年以内
东北再担保内蒙分公司	内蒙古中邦商贸有限责任公司	注 9	2,716,433.67	4-5 年
东北再担保内蒙分公司	锡林郭勒乌珠穆沁羊业公司	注 10	24,586,894.30	1-2 年、2-3 年
东北再担保内蒙分公司	鄂尔多斯市西部煤炭运销有限责任公司	注 11	45,040,878.38	1 年以内
东北再担保内蒙分公司	内蒙古瑞盛新能源有限公司	注 12	28,726,147.80	1 年以内
东北再担保公司	哈尔滨惠佳贝食品有限公司	注 13	1,234,935.22	4-5 年
合计			357,599,483.40	

注:

1、长春实德节能建材有限公司（以下简称“长春实德”）30,000 万元贷款担保项目，因生产经营状况不佳，从 2015 年 12 月份开始企业无力偿还贷款本息，2016 年 1 月 12 日银行为其办理了展期，截至 2017 年末，本公司为其代偿余额为 22,714,240.41 元，目前正在积极化解项目风险。

2、吉林荣欣医疗器械集团股份有限公司（以下简称“吉林荣欣”）2700 万元贷款担保项目，企业因没有能力正常偿还利息，且吉林荣欣出现了第二大股东撤资，借款人通过其他渠道很难短期内获得新的资金等风险信号，本公司于 2015 年 4 月 28 日为其代偿 24,043,672.55 元。代偿后，本公司迅速采取法律措施，聘请律师启动法律程序进行追偿。目前已经对吉林

荣欣空冷器制造有限公司名下的土地、房产、荣欣医疗名下的土地使用权、荣欣医疗企业账户、保证人李桂芝 800 万股权

及雷晓荣 1200 万股权、雷晓荣个人账户的财产予以查封、冻结，追偿工作正在进行中。

3、吉林大喜玻璃制品股份有限公司(以下简称“吉林大喜”)提供的 1500 万元贷款担保项目，贷款合同到期后，由于自身经营原因发生了违约。2014 年 12 月 19 日，为其代偿 15,712,935.56 元，代偿后，本公司迅速采取法律措施，聘请律师启动法律程序，目前已对吉林大喜、吉林省弘顺祥药用植物有限责任公司、吉林荣欣、宋文玺、姜董笑、宋协顺、战海云、雷晓荣、张维丽名下价值相当于 21,615,932.67 元的财产予以查封、冻结，其他的追偿工作正在进行中。

4、吉林省坤德商品混凝土有限公司(以下简称“吉林坤德”)7000 万元贷款担保项目，因企业经营管理不善，大量应收帐款不能收回，无力偿还贷款。2016 年 1 月 14 日，为其代偿 68,559,198.60 元。代偿后，本公司迅速采取法律措施，聘请律师事务所全面代理执行事宜，同时向公证处申请执行证书，立即进入执行程序，查封相关资产及账户。2016 年 9 月收回代偿款 243,993.64 元，期末应收代偿款余额为 68,315,204.96 元，目前追偿工作正在进行中。

5、沈阳金融商贸开发区民和小额贷款有限公司与国家开发银行辽宁省分行的借款合同到期，沈阳金融商贸开发区民和小额贷款有限公司出现还款困难，本公司履行保证责任，已于 2017 年 3 月 22 日向国家开发银行辽宁省分行累计代偿了 20,261,364.58 元，其中本金 2,000.00 万元，利息 261,364.58 元。

6、辽宁辉山乳业集团(抚顺)有限公司与中国进出口银行辽宁省分行签订的借款合同 2017 年 11 月 20 日到期，本公司承担连带责任保证，2017 年 3 月，辽宁辉山乳业集团(抚顺)有限公司出现还款困难，本公司履行保证责任，已分别于 2017 年 5 月 20 日、6 月 21 日、9 月 21 日和 11 月 20 日向中国进出口银行辽宁省分行累计代偿了 50,835,308.56 元，其中本金 5,000.00 万元，利息 835,308.56 元。

7、大庆华宇北药科技开发有限公司(以下简称“大庆华宇北药”)与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行的到期日为 2011 年 8 月 26 日的 1,000.00 万元 1 年期短期贷款合同，本公司为大庆华宇北药提供了连带责任担保。2011 年 8 月 29 日，为其代偿 10,344,841.23 元。代偿后，本公司迅速采取法律措施，聘请律师启动法律程序进行追偿，抵押物已经法院判决并进行了三次拍卖，均流拍。目前正在协商以物抵债事宜。

8、大庆路通科技有限公司(以下简称“大庆路通”)与中国进出口银行黑龙江分行的到期日为 2018 年 9 月 14 日的 2 亿元 7 年期固定资产投资贷款合同，本公司为大庆路通提供了连带责任保证。2017 年为其代偿 27,653,157.53 元，收回代偿款 1,263,102.00 元。截至 2017 年末，代偿余额为 43,066,626.18 元。

9、内蒙古中邦商贸有限责任公司 300 万元贷款担保项目，由本公司提供连带责任担保。本公司于 2013 年支付代偿款 2,730,433.67 元。代偿后本公司大力推进追偿工作，已追回代偿款 14,000.00 元，截止 2017 年 12 月 31 日代偿余额为 2,716,433.67 元，目前正积极与法院沟通推进处置抵押资产进程。

10、锡林郭勒乌珠穆沁羊业 4500 万元肉羊出口基地扩建项目，由本公司为其提供连带责任担保。于 2015 年分两次进行代偿，总金额 25,586,894.30 元，截止目前代偿余额为 24,586,894.30 元。本公司已向法院申请执行，目前正处于对抵押资产评估拍卖阶段，2017 年新查封房产及土地数宗，并进行了拍卖前评估工作。

11、鄂尔多斯市西部煤炭运销有限责任公司 8030 万元贷款项目，由本公司提供连带责任担保。由于受煤炭行业低迷的影响企业未按期还款，本公司于 2017 年分两次进行代偿 77,555,395.95 元。代偿后，本公司于当年收回代偿款 32,514,517.57 元，截止 2017 年 12 月 31 日剩余代偿款 45,040,878.38 元，目前正在进行代后追偿工作，该项目抵押资产价值充足。

12、内蒙古瑞盛新能源有限公司3亿元固定资产贷款担保项目，由本公司为其提供连带责任担保。因企业现金流紧张导致2017年到期的贷款本息无法按时偿还，本公司于2017年分三次进行代偿支付，金额合计28,726,147.80元。代偿后本公司多措并举，持续催收，项目抵押资产充足，目前银行已将贷款到期口调整至2021年，以减轻企业还款压力。

13、2010年12月29日，黑龙江省发行中小企业2010年度第一期集合票据，国家开发银行股份有限公司深圳市分行作为主承销商，由深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司（原名称为深圳市中小企业信用担保中心有限公司）提供连带责任保证，本公司为深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司提供再担保。票据发行单位中的哈尔滨惠佳贝食品有限公司，由于自身经营原因无法全额支付，按约定本公司为其代偿9,673,735.22元，2015年12月收回代偿款8,438,800.00元，目前代偿余额1,234,935.22元。

(五) 其他应收款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	211,196.62	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	211,196.62	100.00		

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,412,303.79	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	19,412,303.79	100.00		

其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
中国石油天然气股份有限公司吉林长春销售分公司	预付加油款	97,562.40	1年以内	46.20
吉林省电力有限公司长春供电公司	预付电费	35,919.87	1年以内	17.01
李黎	预付 ETC 通行费	10,000.00	1年以内	4.73
谭丽	备用金	3,871.00	1年以内	1.83
应付医疗保险		3,796.06	1年以内	1.80
合计	—	151,149.33	—	71.57

(六) 持有至到期投资

项目	年末账面价值	年初账面价值
持有至到期投资原值:		
信托理财产品	197,665,137.08	200,000,000.00
其他理财产品	143,000,000.00	
合计	340,665,137.08	200,000,000.00
减: 持有至到期投资减值准备		4,000,000.00
持有至到期投资净值	340,665,137.08	196,000,000.00

(七) 贷款

1、贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款	131,270,000.00	17,700,000.00
—贷款	131,270,000.00	17,700,000.00
企业贷款和垫款	536,542,042.41	257,175,744.63
—贷款	536,542,042.41	257,175,744.63
贷款和垫款总额	667,812,042.41	274,875,744.63
减: 贷款损失准备	8,623,161.28	3,648,485.45
其中: 单项计提数	1,945,040.85	899,728.00
组合计提数	6,678,120.43	2,748,757.45
贷款和垫款账面价值	659,188,881.13	271,227,259.18

2、贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
个人贷款:	131,270,000.00	19.66	17,700,000.00	6.44
企业贷款:	536,542,042.41	80.34	257,175,744.63	93.56
农牧业、渔业	11,500,000.00	1.72		
批发零售业	64,000,000.00	9.58	25,000,000.00	9.10
租赁和商业服务	209,500,000.00	31.37	100,000,000.00	36.38
贸易业	25,000,000.00	3.74	25,000,000.00	9.10
制造业	105,000,000.00	15.72	3,000,000.00	1.09
金融保险业	15,000,000.00	2.25		
资源再生业	19,982,697.78	2.99	19,986,400.00	7.27
其他	86,559,344.63	12.96	84,189,344.63	30.63
贷款和垫款总额	667,812,042.41	100.00	274,875,744.63	100.00
减: 贷款损失准备	8,623,161.28	100.00	3,648,485.45	100.00
其中: 单项计提数	1,945,040.85	22.56	899,728.00	24.66
组合计提数	6,678,120.43	77.44	2,748,757.45	75.34
贷款和垫款账面价值	659,188,881.13		271,227,259.18	

3、贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
东北地区	575,170,000.00	86.13	183,100,000.00	66.61
内蒙古地区	92,642,042.41	13.87	91,775,744.63	33.39
贷款和垫款总额	667,812,042.41	100.00	274,875,744.63	100.00
减：贷款损失准备	8,623,161.28	100.00	3,648,485.45	100.00
其中：单项计提数	1,945,040.85	22.56	899,728.00	24.66
组合计提数	6,678,120.43	77.44	2,748,757.45	75.34
贷款和垫款账面价值	659,188,881.13		271,227,259.18	

4、贷款和垫款按担保方式分布情况

项 目	期末余额	期初余额
信用贷款	15,000,000.00	-
保证贷款	415,800,000.00	143,100,000.00
附担保物贷款	237,012,042.41	131,775,744.63
其中：抵押贷款	237,012,042.41	131,775,744.63
质押贷款	-	-
贷款和垫款总额	667,812,042.41	274,875,744.63
减：贷款损失准备	8,623,161.28	3,648,485.45
其中：单项计提数	1,945,040.85	899,728.00
组合计提数	6,678,120.43	2,748,757.45
贷款和垫款账面价值	659,188,881.13	271,227,259.18

5、贷款损失准备

项 目	本年金额		上年金额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额	899,728.00	2,748,757.45	6,650,000.00	2,968,764.00
本年计提	1,045,386.89	5,752,700.00	500,000.00	174,793.45
本年转出	74.04	1,823,337.02	6,250,272.00	394,800.00
本年核销				
本年转回				
—收回原转销贷款和垫款导致的转回				
—贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
—其他因素导致的转回				
年末余额	1,945,040.85	6,678,120.43	899,728.00	2,748,757.45

(八) 委托贷款

1、委托贷款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	期初余额
企业贷款和垫款	857,431,874.06	630,971,698.56
—贷款	857,431,874.06	630,971,698.56
贷款和垫款总额	857,431,874.06	630,971,698.56
减：贷款损失准备	81,384,829.91	40,696,516.98

其中：单项计提数	72,810,511.17	34,386,800.00
组合计提数	8,574,318.74	6,309,716.98
贷款和垫款账面价值	776,047,044.15	590,275,181.58

2、委托贷款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例（%）	期初余额	比例（%）
基础设施开发	166,890,000.00	19.46	158,000,000.00	25.04
工业	4,500,000.00	0.52		
新能源行业	48,775,558.28	5.69	48,775,558.28	7.73
采掘业	159,340,000.00	18.58	159,340,000.00	25.25
再生资源	62,400,000.00	7.28	62,400,000.00	9.89
投资业	415,526,315.78	48.47	202,456,140.28	32.09
贷款和垫款总额	857,431,874.06	100.00	630,971,698.56	100.00
减：贷款损失准备	81,384,829.91	100.00	40,696,516.98	100.00
其中：单项计提数	72,810,511.17	89.46	34,386,800.00	84.50
组合计提数	8,574,318.74	10.54	6,309,716.98	15.50
贷款和垫款账面价值	776,047,044.15		590,275,181.58	

3、委托贷款按地区分布情况

地区分布	期末余额	比例（%）	期初余额	比例（%）
东北地区	768,656,315.78	89.65	532,196,140.28	84.35
内蒙古地区	88,775,558.28	10.35	98,775,558.28	15.65
贷款和垫款总额	857,431,874.06	100.00	630,971,698.56	100.00
减：贷款损失准备	81,384,829.91	100.00	40,696,516.98	100.00
其中：单项计提数	72,810,511.17	89.46	34,386,800.00	84.50
组合计提数	8,574,318.74	10.54	6,309,716.98	15.50
贷款和垫款账面价值	776,047,044.15		590,275,181.58	

4、委托贷款按担保方式分布情况

项目	期末余额	期初余额
保证贷款	163,840,000.00	159,340,000.00
信用贷款	40,000,000.00	50,000,000.00
附担保物贷款	653,591,874.06	421,631,698.56
其中：抵押贷款	653,591,874.06	421,631,698.56
贷款和垫款总额	857,431,874.06	630,971,698.56
减：贷款损失准备	81,384,829.91	40,696,516.98
其中：单项计提数	72,810,511.17	34,386,800.00
组合计提数	8,574,318.74	6,309,716.98
贷款和垫款账面价值	776,047,044.15	590,275,181.58

5、委托贷款损失准备

项目	本年金额		上年金额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额	34,386,800.00	6,309,716.98	39,400,000.00	6,283,333.33
本年计提	38,623,711.17	3,831,853.22	3,186,800.00	6,354,933.37
本年转出				

东北中小企业信用再担保股份有限公司
合并财务报表附注
2017年1月1日—2017年12月31日

项目	本年金额		上年金额	
	单项	组合	单项	组合
本年核销				
本年转回	200,000.00	1,567,251.46	8,200,000.00	6,328,549.72
—收回原转销贷款和垫款导致的转回				
—贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
—其他因素导致的转回				
年末余额	72,810,511.17	8,574,318.74	34,386,800.00	6,309,716.98

(九) 固定资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	97,130,456.34	991,653.75	349,294.00	97,772,816.09
其中：房屋及建筑物	75,724,533.00			75,724,533.00
机器设备	5,566,838.00	-	-	5,566,838.00
运输工具	5,617,949.61	820,647.24	349,294.00	6,089,302.85
电子设备	6,505,873.21	67,692.31	-	6,573,565.52
办公设备	3,475,817.52	94,120.18	-	3,569,937.70
其他	239,445.00	9,194.02	-	248,639.02
二、累计折旧合计	29,156,933.77	3,910,587.55	292,628.23	32,774,893.09
其中：房屋及建筑物	14,237,790.41	1,798,457.76	-	16,036,248.17
机器设备	4,179,799.75	528,849.72	-	4,708,649.47
运输工具	3,942,433.76	743,212.12	292,628.23	4,393,017.65
电子设备	3,836,938.55	637,933.63	-	4,474,872.18
办公设备	2,741,221.61	198,121.12	-	2,939,342.73
其他	218,749.69	4,013.20	-	222,762.89
三、固定资产账面净值合计	67,973,522.57			64,997,923.00
其中：房屋及建筑物	61,486,742.59			59,688,284.83
机器设备	1,387,038.25			858,188.53
运输工具	1,675,515.85			1,696,285.20
电子设备	2,668,934.66			2,098,693.34
办公设备	734,595.91			630,594.97
其他	20,695.31			25,876.13
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他				
五、固定资产账面价值合计	67,973,522.57			64,997,923.00
其中：房屋及建筑物	61,486,742.59			59,688,284.83
机器设备	1,387,038.25			858,188.53
运输工具	1,675,515.85			1,696,285.20
电子设备	2,668,934.66			2,098,693.34
办公设备	734,595.91			630,594.97
其他	20,695.31			25,876.13

(十) 无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,403,702.31			1,403,702.31
其中：计算机软件	1,403,702.31			1,403,702.31
二、累计摊销额合计	1,022,231.77	140,370.24		1,162,602.01
其中：计算机软件	1,022,231.77	140,370.24		1,162,602.01
三、无形资产减值准备合计				
其中：计算机软件				
四、无形资产账面价值合计	381,470.54			241,100.30
其中：计算机软件	381,470.54			241,100.30

(十一) 递延所得税资产

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
担保赔偿准备	263,317,295.85	1,053,269,183.40	194,622,858.60	778,491,434.40
委托贷款损失准备	20,346,207.48	81,384,829.92	10,174,129.25	40,696,517.00
延期支付绩效工资	2,866,336.43	11,465,345.72	3,152,905.94	12,611,623.76
持有至到期投资减值准备			1,000,000.00	4,000,000.00
贷款损失准备	486,260.21	1,945,040.84	912,121.36	3,648,485.44
小 计	287,016,099.97	1,148,064,399.88	209,862,015.15	839,448,060.60

(十二) 预收账款

1、账龄分析

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	14,741,392.39	47,330,342.28
1年以上	31,210,375.00	-
合计	45,951,767.39	47,330,342.28

2、预收账款类别

预收担保费类别	期末余额	年初余额
预收直接担保费	21,742,800.00	28,806,543.19
预收再担保费	23,310,000.00	12,814,682.00
预收委贷利息	869,125.00	5,576,091.00
预收贷款利息	29,842.39	133,026.09
合 计	45,951,767.39	47,330,342.28

(十三) 存入保证金

1、账龄分析

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,800,000.00	11,500,000.00
1年以上	36,760,000.00	76,760,000.00
合计	39,560,000.00	88,260,000.00

2、存入保证金类别

存入保证金类别	期末余额	年初余额
存入担保保证金	39,560,000.00	88,260,000.00
合 计	39,560,000.00	88,260,000.00

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	32,682,352.12	49,687,963.19	48,881,678.32	33,488,636.99
二、离职后福利-设定提存计划		9,873,880.57	9,873,880.57	
合计	32,682,352.12	59,561,843.76	58,755,558.89	33,488,636.99

2、短期职工薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	32,654,992.15	43,792,919.65	43,040,432.51	33,407,479.29
2. 职工福利费		154,177.56	154,177.56	
3. 社会保险费		2,256,598.43	2,256,598.43	

其中：医疗保险费		2,144,631.84	2,144,631.84	
工伤保险费		58,575.15	58,575.15	
生育保险费		53,391.44	53,391.44	
4. 住房公积金		2,695,470.00	2,638,490.00	56,980.00
5. 工会经费和职工教育经费	27,359.97	788,797.55	791,979.82	24,177.70
合计	32,682,352.12	49,687,963.19	48,881,678.32	33,488,636.99

3、设定提存计划情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		6,847,146.31	6,847,146.31	
2、失业保险费		219,045.07	219,045.07	
3、企业年金缴费		2,807,689.19	2,807,689.19	
合计		9,873,880.57	9,873,880.57	

(十五) 应交税费

税种	期末余额	年初余额
增值税	736,617.73	1,631,424.32
企业所得税	75,858,936.58	92,338,840.72
城市维护建设税	88,497.94	137,881.48
个人所得税	147,365.75	160,713.15
教育费附加	53,273.92	94,614.58
地方教育费附加	8,295.97	812.71
其他税费	7.50	
合计	76,892,995.39	94,364,286.96

(十六) 其他应付款

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	456,575.36	63.02	1,772,876.75	55.35
1 至 2 年 (含 2 年)	162,690.70	22.46	73,546.55	2.30
2 至 3 年 (含 3 年)	57,231.53	7.90	52,694.80	1.65
3 年以上	47,963.27	6.62	1,304,000.00	40.71
合计	724,460.86	100.00	3,203,118.10	100.00

(十七) 未到期责任准备

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
未到期责任准备	109,802,721.07	83,757,066.25	109,802,721.07	83,757,066.25

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	109,802,721.07	83,757,066.25	109,802,721.07	83,757,066.25

(十八) 担保赔偿准备金

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
担保赔偿准备金	1,073,142,649.00	250,841,060.00		1,323,983,709.00
合计	1,073,142,649.00	250,841,060.00		1,323,983,709.00

(十九) 股本

投资者名称	年初数		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
吉林省投资集团有限公司	1,200,000,000.00	40.00			1,200,000,000.00	40.00
辽宁省中小企业信用担保中心	300,000,000.00	10.00			300,000,000.00	10.00
黑龙江省鑫正投资担保集团有限公司	300,000,000.00	10.00			300,000,000.00	10.00
内蒙古再担保股份有限公司	300,000,000.00	10.00			300,000,000.00	10.00
中国进出口银行	900,000,000.00	30.00			900,000,000.00	30.00
合计	3,000,000,000.00	100.00			3,000,000,000.00	100.00

(二十) 资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	930,000.00			930,000.00
合计	930,000.00			930,000.00

注：资本公积系根据《吉林省工业和信息化厅文件》吉工信规划【2015】114号文件，吉林省工业和信息化厅2015年拨付的省级中小企业和民营经济发展引导资金。

(二十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	50,154,557.22	7,984,962.67		58,139,519.89
合计	50,154,557.22	7,984,962.67		58,139,519.89

注：盈余公积本期增加额系按母公司净利润的10%计提的法定盈余公积。

(二十二) 一般风险准备

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一般风险准备	57,777,693.39	13,879,007.14		71,656,700.53
合 计	57,777,693.39	13,879,007.14		71,656,700.53

注：一般风险准备本期增加 13,879,007.14 元，其中：按母公司净利润的 10% 计提的一般风险准备 7,984,962.67 元，子公司东北再担保小额贷款有限公司按期末贷款余额的 1.5% 计提的一般风险准备 5,894,044.47 元。

（二十三）担保扶持基金

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因、依据
担保风险补偿专项资金	54,676,600.00	4,630,000.00		59,306,600.00	本年收到拨款
合 计	54,676,600.00	4,630,000.00		59,306,600.00	

注：担保扶持基金本期共增加 4,630,000.00 元，其中：

依据吉林省财政厅“吉财金指【2017】235 号”《关于拨付 2017 年度融资性担保机构风险补偿资金的通知》的规定，吉林分公司本年度获得了吉林省财政厅拨付的 13 万元风险补偿专项资金。

根据内蒙古自治区财政厅“内财投【2017】1897 号文件”内蒙古自治区财政厅关于下达的 2016 年度融资性担保公司风险补偿资金预算指标的通知，收到内蒙古自治区财政厅下发的融资性担保公司风险补偿资金 450 万元。

（二十四）未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	146,745,648.28	
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	146,745,648.28	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,616,629.49	—
减：提取法定盈余公积	7,984,962.67	10%
提取一般风险准备	13,879,007.14	
应付普通股股利	120,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	21,498,307.96	

注：本公司 2016 年度母公司累计可供分配利润为 36,689,457.72 元，根据本公司 2016 年度股东大会会议决议，本公司 2017 年度向股东分配 2016 年度的现金股利 120,000,000.00 元，2017 年度母公司期末未分配利润为-19,430,840.90 元。本公司在以后年度未弥补之前，不再进行利润分配。

（二十五）营业收入和营业支出

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

一、营业收入	423,015,147.98	468,521,292.51
（一）担保业务收入	168,252,342.37	220,112,611.92
（二）利息净收入	209,549,718.33	228,927,052.30
（三）其他业务收入	27,169.81	381,641.52
（四）投资收益	19,054,824.99	5,897,934.26
（五）资产处置收益	85,437.66	
减：（六）提取未到期责任准备	-26,045,654.82	-13,202,052.51
二、营业支出	395,551,480.61	375,085,699.23
（一）提取担保赔偿准备金	250,841,060.00	274,777,749.00
（二）分担保费支出	19,793,495.22	26,291,682.95
（三）税金及附加	2,023,165.60	2,651,915.72
（四）业务及管理费	80,561,236.84	77,002,582.70
（五）资产减值损失	41,662,988.76	-6,957,094.90
（六）其他业务成本		150,000.00
（七）手续费支出	669,534.19	1,168,863.76

1、担保业务收入

项 目	本期发生额	上期发生额
担保费收入	167,514,132.47	219,605,442.11
评审费收入	179,245.28	507,169.81
追偿收入	558,964.62	
合 计	168,252,342.37	220,112,611.92

2、利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一、利息收入		
（一）活期存款利息收入	66,007,968.36	54,218,965.35
（二）定期存款利息收入	30,194,916.44	42,834,312.46
（三）委托贷款利息收入	73,882,685.84	98,926,388.02
（四）贷款利息收入	39,464,147.69	32,947,386.47
利息收入小计	209,549,718.33	228,927,052.30
二、利息支出		
三、利息净收入	209,549,718.33	228,927,052.30

3、投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
银行理财投资收益		739,058.66
信托理财投资收益	12,000,000.00	633,157.54
其他理财投资收益	7,054,824.99	4,525,718.06

合计	19,054,824.99	5,897,934.26
----	---------------	--------------

4、提取担保赔偿准备金

项目	本期发生额	上期发生额
提取担保赔偿准备金	250,841,060.00	274,777,749.00
合 计	250,841,060.00	274,777,749.00

5、提取未到期责任准备

项目	本期发生额	上期发生额
加：提取未到期责任准备存准备金	83,757,066.25	109,802,721.07
减：转回未到期责任准备存准备金	109,802,721.07	123,004,773.58
担保准备金提转差	-26,045,654.82	-13,202,052.51

6、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
委托贷款损失准备	36,688,312.93	-4,986,816.35
贷款损失准备	4,974,675.83	-5,970,278.55
持有至到期投资减值损失		4,000,000.00
合 计	41,662,988.76	-6,957,094.90

7、业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	61,221,912.04	56,897,894.34
税金		1,656,444.03
业务招待费	720,654.81	820,872.99
邮电通讯费	677,960.14	603,038.19
差旅费	2,259,474.04	1,861,895.49
租赁费	2,196,052.30	2,770,295.73
公杂费	276,211.02	409,491.28
低值易耗品摊销	139,767.81	143,755.59
车辆使用费	523,639.60	460,072.02
折旧费	3,910,587.55	3,878,459.93
诉讼费	3,044,574.93	1,234,873.87
物业费	1,786,898.09	1,646,571.80
其他	3,803,504.51	4,618,917.44
合 计	80,561,236.84	77,002,582.70

8、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		1,644,000.62
城市维护建设税	446,450.71	576,278.68
教育费附加	309,098.80	431,636.42
房产税	682,637.52	
土地使用税	95,186.40	
车船使用税	17,760.00	
其他	472,032.17	
合计	2,023,165.60	2,651,915.72

(二十六) 按性质分类的费用

项目	本期发生额	上期发生额
耗用的低值易耗品	139,767.81	143,755.59
业务招待费	720,654.81	820,872.99
职工薪酬费用	57,482,966.70	56,896,694.34
折旧费和摊销费用	4,050,957.79	4,018,830.17
资产减值损失	41,662,988.76	-6,957,094.90
支付的租金	2,188,052.30	2,770,295.73
担保赔偿准备金	250,841,060.00	274,777,749.00
税金	2,023,165.60	4,308,359.75
分担保费支出	19,793,495.22	26,291,682.95
手续费支出	669,534.19	1,050,019.63
其他	15,978,837.43	10,964,533.98
合计	395,551,480.61	375,085,699.23

(二十七) 营业外收入

1、营业外收入类别

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		1,000,000.00
其他	258,012.16	135,633.02
合计	258,012.16	1,135,633.02

2、政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额
金融机构考核奖励基金		800,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
金融业发展专项资金		200,000.00
合计		1,000,000.00

(二十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		468.60
其中：固定资产处置损失		468.60
罚款支出	61.62	
合计	61.62	468.60

(二十九) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	88,259,073.24	105,439,331.41
递延所得税调整	-77,154,084.82	-77,970,564.62
合计	11,104,988.42	27,468,766.79

(三十) 合并现金流量表

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,616,629.49	67,101,990.91
加：计提的风险准备	224,795,405.18	261,575,696.49
计提的资产减值准备	41,662,988.76	-6,957,094.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,910,587.55	3,878,459.93
无形资产摊销	140,370.24	140,370.24
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）	-85,437.66	468.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-19,054,824.99	-5,897,934.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-77,154,084.82	-77,970,564.62
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）		

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-751,148,045.45	-125,216,007.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-69,234,636.67	-10,313,150.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-629,551,048.37	106,342,233.71
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	2,273,573,635.61	3,144,566,427.96
减：现金的年初余额	3,144,566,427.96	2,769,697,941.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-870,992,792.35	374,868,486.26

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	年初余额
一、现金	2,273,573,635.61	3,144,566,427.96
其中：库存现金	36,616.07	46,498.90
可随时用于支付的银行存款	2,273,537,019.54	3,144,519,929.06
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,273,573,635.61	3,144,566,427.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、或有事项的说明

1、主要担保事项

本公司2017年12月31日的实际担保责任余额合计为2,508,410.60万元，主要担保事项如下：

单位：万元

序	担保单位	担保对象	担保	担保	反担保方式	实际担保金	其中：本年新
---	------	------	----	----	-------	-------	--------

东北中小企业信用再担保股份有限公司
合并财务报表附注
2017年1月1日—2017年12月31日

号		名称	企业性质	方式	种类		额	增担保金额
1	东北再担保吉林分公司	长春实德节能建材有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	29,920.00	
2	东北再担保吉林分公司	辽源市国有资产经营有限责任公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	6,800.00	
3	东北再担保吉林分公司	长春兰家新农村建设开发有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	3,600.00	
4	东北再担保吉林分公司	梅河口市开源投资有限责任公司	国有	连带责任保证	贷款担保	质押、保证	4,120.00	
5	东北再担保吉林分公司	松原石化园区实业有限责任公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押、质押、保证	9,200.00	
6	东北再担保吉林分公司	吉林省众一农业开发集团有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押	25,000.00	
7	东北再担保吉林分公司	长春市中小企业信用担保有限公司	国有	一般责任保证	增信再担保	保证	500.00 (共计1笔)	
8	东北再担保吉林分公司	吉林省中东信用担保集团有限公司	民营	一般责任保证	增信再担保	保证	1809.29 (共计271笔)	140579.38 (共计1617笔)
9	东北再担保吉林分公司	吉林市中小企业信用担保集团有限公司	国有	一般责任保证	增信再担保	保证	300228.38 (共计172笔)	613538.12 (共计314笔)
10	东北再担保吉林分公司	白城市中小企业信用担保有限公司	国有	一般责任保证	增信再担保	保证	0	70865.50(3306笔)
11	东北再担保吉林分公司	吉林依华渔具股份有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押	1,800.00	1,800.00
12	东北再担保吉林分公司	吉林市鑫海实业有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押	14,600.00	14,600.00
13	东北再担保吉林分公司	吉林利源精制股份有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押	10,000.00	10,000.00
14	东北再担保吉林分公司	辽源市杰牌印染科技有限公司	民营	连带责任保证	银行承兑汇票担保	抵押	4,000.00	4,000.00
15	东北再担保吉林分公司	珲春市城市投资开发有限公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	40,000.00	40,000.00
16	东北再担保吉林分公司	长春兴隆综合保税区投资建设有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押	26,300.00	
17	东北再担保吉林分公司	公主岭市范家屯镇城镇化置业有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	15,000.00	
18	东北再担保吉林分公司	吉林市秀水实业有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	20,000.00	
19	东北再担保辽宁分公司	大连旅顺建设发	国有	连带	债券再	海域使用权	40,000.00	-

		展投资有限公司	独资	责任 保证	担保	和土地抵押		
20	东北再担保辽宁分公司	鞍山高新技术产业投资有限公司	国有 独资	连带 责任 保证	债券再 担保	土地及房产 抵押、在建 工程抵押、 设备抵押、 企业保证	36,000.00	
21	东北再担保辽宁分公司	大连福佳.大化 石油化工有限公司	私营	连带 责任 保证	贷款担 保	企业保证	30,000.00	30,000.00
22	东北再担保辽宁分公司	塔城市恒星水泥 制造有限公司	私营	连带 责任 保证	贷款担 保	股权质押、 土地及在建 工程抵押、 企业及个人 保证	12,000.00	
23	东北再担保辽宁分公司	逸盛大化石化有 限公司	私营	连带 责任 保证	贷款担 保	企业保证	23,877.00	23,877.00
24	东北再担保辽宁分公司	大连欧科膜技术 工程有限公司	私营	连带 责任 保证	贷款担 保	在建工程抵 押、应收账 款及股权质 押	9,500.00	6,000.00
25	东北再担保辽宁分公司	大连伊维实业有 限公司	私营	连带 责任 保证	贷款担 保	土地及房产 抵押、企业 及个人保证	12,000.00	6,000.00
26	东北再担保辽宁分公司	沈阳昂立信息技 术有限公司	私营	连带 责任 保证	贷款担 保	房地产抵 押、个人保 证	5,000.00	5,000.00
27	东北再担保辽宁分公司	黑山通和资产经 营有限公司	国有	连带 责任 保证	债券再 担保	土地抵押	40,000.00	
28	东北再担保辽宁分公司	东港市城市建设 投资有限公司	国有 独资	连带 责任 保证	债券再 担保	土地抵押	64,000.00	
29	东北再担保辽宁分公司	凌海市海兴资产 投资运营有限公司	国有 独资	连带 责任 保证	债券再 担保	海域使用权 和土地抵押	32,000.00	
30	东北再担保辽宁分公司	新民市国有资产 经营有限责任公司	国有	连带 责任 保证	债券再 担保	土地抵押、 林权抵押	50,000.00	
31	东北再担保辽宁分公司	沈阳华锦资产经 营有限公司	国有	连带 责任 保证	债券再 担保	土地抵押、 林权抵押	40,000.00	

东北中小企业信用再担保股份有限公司
合并财务报表附注
2017年1月1日—2017年12月31日

32	东北再担保辽宁分公司	沈阳近海腾达投资有限公司	国有	连带责任保证	债券再担保	土地抵押、林权抵押	30,000.00	
33	东北再担保辽宁分公司	盘山县国有资产经营有限公司	国有	连带责任保证	债券再担保	房地产抵押、企业保证	80,000.00	
34	东北再担保辽宁分公司	沈阳市和平区房产管理局供暖公司	国有	连带责任保证	综合授信		1,000.00	1,000.00
35	东北再担保辽宁分公司	辽宁晟麦实业股份有限公司等企业	私营	一般责任保证	贷款担保		14,863.90	14,863.90
36	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江信维源化工有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	抵押	1,000.00	
37	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨均信投资担保股份有限公司	私营	一般责任保证	批量增信再担保(1440)	保证	230,163.97	230,163.97
38	东北再担保黑龙江分公司	牡丹江建工集团有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	抵押	11,500.00	
39	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨合力投资控股有限公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	连带责任保证	80,000.00	
40	东北再担保黑龙江分公司	孙吴兴城资本运营有限责任公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	3,750.00	
41	东北再担保黑龙江分公司	黑河市鸿兴资本运营有限公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	6,750.00	
42	东北再担保黑龙江分公司	林甸县宏远国有资产经营有限责任公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	13,500.00	
43	东北再担保黑龙江分公司	肇源县祥生建设投资有限责任公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	12,750.00	
44	东北再担保黑龙江分公司	肇州县国有资产运营有限公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	6,750.00	
45	东北再担保黑龙江分公司	大成生物科技有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	抵押	3,480.00	

46	东北再担保黑龙江分公司	西林钢铁有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	抵押	13,750.00	
47	东北再担保黑龙江分公司	大庆路通科技有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	抵押	3,916.50	
48	东北再担保黑龙江分公司	牡丹江大学	国有独资	连带责任保证	贷款担保	质押	1,000.00	
49	东北再担保黑龙江分公司	鹤岗城投债	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	40,000.00	
50	东北再担保黑龙江分公司	汤原县兴原城镇建设投资有限公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	7,500.00	
51	东北再担保黑龙江分公司	绥滨县宏基投资开发有限责任公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	12,000.00	
52	东北再担保黑龙江分公司	萝北县力云开发投资有限责任公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	7,500.00	
53	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨兰盛投资发展有限公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	6,750.00	
54	东北再担保黑龙江分公司	依兰县国有资产经营有限责任公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	15,000.00	
55	东北再担保黑龙江分公司	望奎县鑫盛城乡建设投资有限责任公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	6,750.00	
56	东北再担保黑龙江分公司	兰西县鑫源投资有限公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	6,000.00	
57	东北再担保黑龙江分公司	富锦市锦程城市基础设施建设投资有限公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	15,000.00	
58	东北再担保黑龙江分公司	七台河城市建设投资发展有限公司	国有独资	连带责任保证	债券担保	抵押	70,300.00	
59	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨易成米业有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	质押	800.00	800.00
60	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省龙蛙农	私营	连带	贷款担保	抵押	1,000.00	1,000.00

东北中小企业信用再担保股份有限公司
合并财务报表附注
2017年1月1日—2017年12月31日

		业发展股份有限公司		责任保证	保			
61	东北再担保黑龙江分公司	青冈县四方天地粮食物流有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	抵押	1,500.00	1,500.00
62	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨龙双基础设施建设有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	质押	11,000.00	11,000.00
63	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江嘉和融通物流股份有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	抵押	2,000.00	2,000.00
64	东北再担保黑龙江分公司	肇州县国有资产运营有限公司	国有独资	连带责任保证	贷款担保	抵押	2,250.00	2,250.00
65	东北再担保黑龙江分公司	大庄园肉业有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	抵押	2,800.00	2,800.00
66	东北再担保内蒙古分公司	巴彦淖尔市临河区城市发展投资有限责任公司	国有独资	连带责任保证	债券再担保	抵押	60,000.00	-
67	东北再担保内蒙古分公司	阿拉善城市建设有限公司	国有独资	连带责任保证	债券再担保	抵押	64,000.00	-
68	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古盛祥投资有限公司	国有独资	连带责任保证	债券再担保	抵押、保证	56,000.00	-
69	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古天迅网络科技发展有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	抵押、质押、保证	700.00	800.00
70	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古瑞盛新能源有限公司	私营	连带责任保证	贷款担保	抵押、质押、保证	17,150.00	-
71	东北再担保内蒙古分公司	扎兰屯新城集中供热有限责任公司	国有控股	连带责任保证	贷款担保	抵押	7,800.00	-
72	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古金隆工业园区开发建设有限公司	国有控股	连带责任保证	债券再担保	抵押、保证	48,000.00	-
73	东北再担保内蒙古分公司	乌兰察布市集宁区国融投资发展有限公司	国有独资	连带责任保证	债券再担保	抵押	100,000.00	-

(续表)

序号	担保单位	担保对象		担保对象现状	是否逾期	是否被诉	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中:本期已计入预计负债金额	备注
		名称	企业性质							
1	东北再担保吉林分公司	长春实德节能建材	民营	正常	否	否	无	无		

		有限公司								
2	东北再担保吉林分公司	辽源市国有资产经营有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无		
3	东北再担保吉林分公司	长春兰家新农村建设开发有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
4	东北再担保吉林分公司	梅河口市开源投资有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无		
5	东北再担保吉林分公司	松原石化园区实业有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无		
6	东北再担保吉林分公司	吉林省众一农业开发集团有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
7	东北再担保吉林分公司	长春市中小企业信用担保有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
8	东北再担保吉林分公司	吉林省中东信用担保集团有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
9	东北再担保吉林分公司	吉林市中小企业信用担保集团有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
10	东北再担保吉林分公司	白城市中小企业信用担保有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
11	东北再担保吉林分公司	吉林依华渔具股份有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
12	东北再担保吉林分公司	吉林市鑫海实业有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
13	东北再担保吉林分公司	吉林利源精制股份有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
14	东北再担保吉林分公司	辽源市杰牌印染科技有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
15	东北再担保吉林分公司	珲春市城市投资开发有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
16	东北再担保吉林分公司	长春兴隆综合保税区投资建设有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
17	东北再担保吉林分公司	公主岭市范家屯镇城镇化置业有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
18	东北再担保吉林分公司	吉林市秀水实业有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
19	东北再担保辽宁分公司	大连旅顺建设发展投资有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
20	东北再担保辽宁分公司	鞍山高新技术产业投资有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
21	东北再担保辽宁分公司	大连福佳·大化	私营	正常	否	否	无	无		

		石油化工有限公司		经营						
22	东北再担保辽宁分公司	塔城市恒星水泥制造有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
23	东北再担保辽宁分公司	逸盛大化石化有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
24	东北再担保辽宁分公司	大连欧科膜技术工程有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
25	东北再担保辽宁分公司	大连伊维实业有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
26	东北再担保辽宁分公司	沈阳昂立信息技术有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
27	东北再担保辽宁分公司	黑山通和资产经营有限公司	国有	正常经营	否	否	无	无		
28	东北再担保辽宁分公司	东港市城市建设投资有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
29	东北再担保辽宁分公司	凌海市海兴资产投资运营有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
30	东北再担保辽宁分公司	新民市国有资产经营有限责任公司	国有	正常经营	否	否	无	无		
31	东北再担保辽宁分公司	沈阳华锦资产经营有限公司	国有	正常经营	否	否	无	无		
32	东北再担保辽宁分公司	沈阳近海腾达投资有限公司	国有	正常经营	否	否	无	无		
33	东北再担保辽宁分公司	盘山县国有资产经营有限公司	国有	正常经营	否	否	无	无		
34	东北再担保辽宁分公司	沈阳市和平区房产管理局供暖公司	国有	正常经营	否	否	无	无		
35	东北再担保辽宁分公司	辽宁晟麦实业股份有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
36	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江信维源化工有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
37	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨均信投资担保股份有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
38	东北再担保黑龙江分公司	牡丹江建工集团有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
39	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨合力投资控股有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
40	东北再担保黑龙江分公司	孙吴兴城资本运	国有	正常	否	否	无	无		

		营有限责任公司	独资	经营						
41	东北再担保黑龙江分公司	黑河市鸿兴资本运营有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
42	东北再担保黑龙江分公司	林甸县宏远国有资产经营有限责任公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
43	东北再担保黑龙江分公司	肇源县祥生建设投资有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
44	东北再担保黑龙江分公司	肇源县国有资产运营有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
45	东北再担保黑龙江分公司	大成生物科技有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
46	东北再担保黑龙江分公司	西林钢铁有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
47	东北再担保黑龙江分公司	大庆路通科技有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
48	东北再担保黑龙江分公司	牡丹江大学	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
49	东北再担保黑龙江分公司	鹤岗城投债	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
50	东北再担保黑龙江分公司	汤原县兴原城镇建设投资有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
51	东北再担保黑龙江分公司	绥滨县宏基投资开发有限责任公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
52	东北再担保黑龙江分公司	萝北县力云开发投资有限责任公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
53	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨兰盛投资发展有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
54	东北再担保黑龙江分公司	依兰县国有资产经营有限责任公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
55	东北再担保黑龙江分公司	望奎县鑫盛城乡建设投资有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
56	东北再担保黑龙江分公司	兰西县鑫源投资有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
57	东北再担保黑龙江分公司	富锦市锦程城市基础设施建设投资有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		

58	东北再担保黑龙江分公司	七台河城市建设投资发展有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
59	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨易成米业有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
60	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省龙蛙农业发展股份有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
61	东北再担保黑龙江分公司	青冈县四方天地粮食物流有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
62	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨龙双基础设施建设有限公司	国有	正常经营	否	否	无	无		
63	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江嘉和融通物流股份有限公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
64	东北再担保黑龙江分公司	肇州县国有资产运营有限公司	国有独资	正常经营	否	否	无	无		
65	东北再担保黑龙江分公司	大庄园肉业有限责任公司	私营	正常经营	否	否	无	无		
66	东北再担保内蒙古分公司	巴彦淖尔市临河区城市发展投资有限责任公司	国有独资	经营良好	否	否	无	无	-	
67	东北再担保内蒙古分公司	阿拉善城市建设有限公司	国有独资	经营良好	否	否	无	无	-	
68	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古盛祥投资有限公司	国有独资	经营良好	否	否	无	无	-	
69	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古天迅网络科技发展有限公司	私营	经营良好	否	否	无	无	-	
70	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古瑞盛新能源有限公司	私营	经营良好	否	是	无	无	-	
71	东北再担保内蒙古分公司	扎兰屯新城集中供热有限责任公司	国有控股	经营良好	否	否	无	无	-	
72	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古金隆工业园区开发建设有限公司	国有控股	经营良好	否	否	无	无	-	
73	东北再担保内蒙古分公司	乌兰察布市集宁区国融投资发展有限公司	国有独资	经营良好	否	否	无	无	-	

2、诉讼案件

本公司诉讼案件均为担保企业及关联方的诉讼，分别为：内蒙古瑞盛新能源有限公司 3 亿元固定资产贷款担保项目的诉讼，内蒙古中邦商贸有限责任公司 300 万元贷款担保项目的诉讼，锡林郭勒乌珠穆沁羊业 4500 万元肉羊出口基地扩建项目的诉讼。

八、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、关联方关系及其交易

（一）控股股东基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
吉林省投资集团有限公司	长春市	投融资业务	360,235 万元	40.00	40.00

（二）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁省中小企业信用担保中心	持有本公司 10%股份的股东
黑龙江省鑫正投资担保集团有限公司	持有本公司 10%股份的股东
内蒙古再担保股份有限公司	持有本公司 10%股份的股东
中国进出口银行	持有本公司 30%股份的股东

（三）关联交易情况

1、提供委托贷款业务收入

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
内蒙古再担保股份有限公司	3,567,034.06	4.83	4,689,971.01	4.74

2、分担保业务支出

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
内蒙古再担保股份有限公司	839,920.00	4.24	10,799,00.00	38.34%

3、关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额	年初余额	条款和条件	是否取
-----	------	------	-------	-----

	金额	所占余额 比例 (%)	金额	所占余额 比例 (%)		得或提 供担保
委托贷款						
内蒙古再担保股份有限公 司	40,000,000.00	4.67	50,000,000.00	7.96	无	否
合 计	40,000,000.00	4.67	50,000,000.00			

十、担保业务说明

1、2017 年公司平均年担保费率为 0.29%。

注：平均年担保费率=本期担保费收入/（期初担保余额+本期增加担保金额）×100%。

2、公司自成立至今合规经营，资金主要用于担保业务，具备健全的内部控制制度和为中小企业提供担保的能力，经营业绩突出，对受保项目具有完善的事前评估、事中监控、事后追偿与处置机制。

3、为中小企业提供的累计担保贷款额占其两年累计担保业务总额的 94.87%。

4、对单个受保企业提供的最大担保余额为担保机构净资产的 9.34%，且平均单笔担保责任金额为 1201.92 万元人民币。

5、担保责任余额为净资产的 7.81 倍，代偿率 0.63%。

东北中小企业信用再担保股份有限公司



第 1 页至第 41 页的财务报表附注由下列负责人签署

单位负责人

签名或

盖章：



主管会计工作负责人

签名或

盖章：



会计机构负责人

签名或

盖章：



日期：

日期：

日期：



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码 91220101066421772L

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 经济开发区海口路6-2号A区507室

负责人 闫秀敏

成立日期 2013年05月20日

营业期限 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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;法律法规规定的其他业务。



登记机关



2015 年 03 月 02 日

企业应当于每年1月1日至6月30日通过“企业信用信息公示系统”(网址: www.cccgs.gov.cn)进行年度报告;

自即时信息产生之日起20个工作日内予以公示。中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

JK 201610283 <http://211.141.74.198:8081/aiccips>

证书序号: NO.504138

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批,准予设立分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 吉林省财政厅

二〇一三年十二月九日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
吉林分所

负责人: 闫秀敏

办公场所: 长春市经济技术开发区河口路6-2号

分所编号: 110101412201

批准设立文号: 吉财审批复【2013】23号

批准设立日期: 2013-05-27



姓名 王树奇
Full Name
性 别 男
Sex
出生日期 1970-09-12
Date of Birth
工作单位 中基会计师事务所吉林分所
Working Unit
身份证号码 220102197009122815
Identity Card No.

证书编号: 110000152619
No. of Certificate

批准注册协会 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 二〇〇四 年 十 月 十八 日
Date of Issuance

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.

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年5月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年5月28日



姓名: 张莉
 Full name: Zhang Li
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1971-05-04
 Date of birth: 1971-05-04
 工作单位: 中瑞会计师事务所吉林分所
 Working unit: Zhongrui Accounting Firm Jilin Branch
 身份证号码: 220202197105044242
 Identity card No: 220202197105044242

证书编号: 220100280343
 No. of Certificate: 220100280343

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jilin Provincial Institute of CPAs

发证日期: 一九九六年五月十日
 Date of Issuance: 1996-05-10

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.

吉林省注册会计师协会
 2017年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
 2017年度任职资格检查合格

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年6月24日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年6月24日