

兰西县鑫源投资有限公司

审计报告

2017 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-4
二、 合并资产负债表	5-6
三、 合并利润表	7
四、 合并现金流量表	8
五、 合并所有者权益变动表	9-10
六、 资产负债表	11-12
七、 利润表	13
八、 现金流量表	14
九、 所有者权益变动表	15-16
十、 财务报表附注	17-65

委托单位：兰西县鑫源投资有限公司
审计单位：利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
联系电话：(010) 85886680
传真号码：(010) 85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2018]第 2262 号

兰西县鑫源投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了兰西县鑫源投资有限公司（以下简称“鑫源投资公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鑫源投资公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及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，我们独立于鑫源投资公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）投资性房地产之公允价值

1、事项描述

鑫源投资公司截止 2017 年 12 月 31 日合并财务报表的投资性房地产的账面余额为人民币 10,108.44 万元。投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。鑫源投资公司管理层（以下简称“管理层”）每年聘请具有相关资质的第三方评估机构对投资性房地产的公允价值进行评估。评估采用市场法，对投资性房地产的公允价值评估过程中涉及很多估计和假设，例如投资性房地产所在地区的政治、经济和社会环境及资产物理状态等影响因素，估计和假设的变化会对评估的投资性房地产之公允价值产生很大的影响。财务报表中对该事项的

披露请见附注四、14 及附注六、3。

2、审计应对

我们针对投资性房地产公允价值的确认执行的审计程序包括但不限于：

- (1) 向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；
- (2) 了解、评估和测试与投资性房地产相关的内部控制的设计和运行有效性；
- (3) 确定投资性房地产的存在和所有权：检查土地使用权证等证明文件，对投资性房地产进行实地勘查；
- (4) 对管理层聘请的第三方评估机构的客观性、独立性、专业胜任能力进行评价；

(二) 其他应收款的确认

1、事项描述

鑫源投资公司截止 2017 年 12 月 31 日合并财务报表中其他应收款的账面价值为人民币 99,925.85 万元，资产总额 186,603.25 万元，其他应收款期末余额占资产总额的 53.55%，其他应收款的确认对财务报表具有重要性，因此我们将其他应收款的确认识别为关键审计事项。财务报表中对该事项的披露请见附注四、10 及附注六、2。

2、审计应对

我们针对其他应收款的确认执行的审计程序包括但不限于：

- (1) 向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；
- (2) 了解重大明细项目的其他应收款内容及性质，进行类别分析；
- (3) 对其他应收款实施函证程序，并对其他应收款的增减变动情况进行检查、核对，确定会计处理是否正确。
- (4) 复核其他应收款坏账准备是否按经董事会批准的既定方法和比例提取，因鑫源投资公司其他应收款大部分为政府机关款项，可收回性较强，对此部分款项不计提坏账准备。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括鑫源投资公司 2017 年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。

五、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，管理层负责评估鑫源投资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鑫源投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鑫源投资公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对鑫源投资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鑫源投资公司不能持续经营。

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

（六）就鑫源投资公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

任。

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师

二〇一八年四月二





合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山西鑫源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	116,676,520.17	248,806,216.02
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			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、2	999,258,523.23	608,838,860.44
买入返售金融资产			
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		1,115,935,043.40	857,645,076.46
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		101,084,375.70	100,763,472.92
在建工程		319,849,870.44	494,799,037.83
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	六、5	8,508,062.50	8,751,150.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、6		
其他非流动资产	六、7	320,655,153.40	320,655,153.40
非流动资产合计		750,097,462.04	924,968,814.15
资产总计		1,866,032,505.44	1,782,613,890.61





合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：兰州鑫源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年末数	年初数
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	六、8		
应付利息	六、9	572,232.44	1,402,454.23
应付股利			
其他应付款			
持有待售负债	六、10	288,619,005.99	143,029,259.70
一年内到期的非流动负债			5,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		289,191,238.43	149,931,713.93
非流动负债：			
长期借款	六、11	521,380,000.00	390,000,000.00
应付债券	六、12	60,191,919.98	80,014,827.19
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		72,000,000.00	72,000,000.00
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、6	21,742,446.86	21,662,221.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		675,314,366.84	563,677,048.35
负债合计		964,505,605.27	713,608,762.28
所有者权益：			
实收资本	六、14	210,000,000.00	210,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	578,773,788.02	747,026,316.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	1,161,778.74	
一般风险准备			
未分配利润	六、17	111,591,333.41	111,978,811.96
归属于母公司所有者权益合计		901,526,900.17	1,069,005,128.33
少数股东权益			
所有者权益合计		901,526,900.17	1,069,005,128.33
负债和股东权益总计		1,866,032,505.44	1,782,613,890.61

载于第17页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



6



合并利润表

2017年度

编制单位：兰西鑫源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	六、18	2,927,800.34	2,850,500.00
其中：主营业务收入	六、18	2,927,800.34	2,850,500.00
二、营业成本		21,794,288.29	19,606,407.57
其中：营业成本	六、18	2,843,626.71	3,060,897.34
税金及附加	六、19	2,373,991.24	1,313,308.58
销售费用			
管理费用	六、20	16,629,906.24	15,019,573.96
财务费用	六、21	-59,167.90	208,627.69
资产减值损失	六、22	5,930.00	4,000.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、23	320,902.78	320,902.78
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）	六、24	21,145.96	
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,524,439.21	-16,435,004.79
加：营业外收入	六、25	21,702,693.71	19,572,874.41
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	六、26	1,840,641.82	2,589,266.90
其中：非流动资产毁损报废损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,337,612.68	548,602.72
减：所得税费用	六、27	563,312.49	169,371.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		774,300.19	379,231.38
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		774,300.19	379,231.38
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		774,300.19	379,231.38
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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		774,300.19	379,231.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		774,300.19	379,231.38
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			
（二）稀释每股收益			

载于第17页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李亚印

主管会计工作负责人：

7

孙立军

会计机构负责人：

张秀荣

合并现金流量表

2017年度

编制单位：兰西嘉鑫源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
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			
客户存款和同业存放款项净增加额		2,927,800.34	2,850,500.00
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			
经营活动现金流入小计	六、28(1)	157,585,622.34	21,032,856.10
购买商品、接受劳务支付的现金		160,513,422.68	23,883,356.10
支付给职工以及为职工支付的现金		2,230,348.71	2,488,397.34
支付的各项税费		700,130.00	641,500.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、28(2)	3,688,563.89	6,170,954.70
经营活动现金流出小计		387,433,822.83	247,349,058.15
经营活动产生的现金流量净额		394,052,865.43	256,649,910.19
二、投资活动产生的现金流量：		-233,539,442.75	-232,766,554.09
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		21,145.96	
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		21,145.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		607,380.00	63,906.76
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		607,380.00	63,906.76
投资活动产生的现金流量净额		-586,234.04	-63,906.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			90,000,000.00
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		141,380,000.00	390,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、28(3)		14,416,324.34
筹资活动现金流入小计		141,380,000.00	494,416,324.34
偿还债务支付的现金		33,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,904,019.06	8,835,908.61
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	六、28(4)	20,480,000.00	3,140,000.00
筹资活动现金流出小计		59,384,019.06	17,975,908.61
筹资活动产生的现金流量净额		81,995,980.94	476,440,415.73
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		-152,129,695.85	243,609,954.88
加：期初现金及现金等价物余额		248,806,216.02	5,196,261.14
六、期末现金及现金等价物余额		96,676,520.17	248,806,216.02

载于第17页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新孕印亚

8

孙立军印

张秀荣印

合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：益西昌利投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本(或股本)				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	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	210,000,000.00						747,026,316.37						111,978,811.96		1,069,005,128.33
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	210,000,000.00						747,026,316.37						111,978,811.96		1,069,005,128.33
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)							-168,252,528.35				1,161,778.74		-387,478.55		-167,478,228.16
(一) 综合收益总额													774,300.19		774,300.19
(二) 所有者投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积															
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、本年年末余额	210,000,000.00						578,773,788.02				1,161,778.74		111,591,333.41		901,526,900.17

截至第17页至第16页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：李亚新

主管会计工作负责人：孙立军

会计机构负责人：张荣





合并所有者权益变动表（续）
2017年度

金额单位：人民币元

所有者权益变动表											
项 目	上年数										
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00			866,022,185.60				3,614,039.01		93,694,342.47	983,530,567.08
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	20,000,000.00			866,022,185.60				3,614,039.01		93,694,342.47	983,530,567.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	190,000,000.00			-118,995,869.23				-3,614,039.01		18,084,469.49	85,474,561.25
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	190,000,000.00			-118,995,869.23				-3,614,039.01		379,231.36	379,231.38
1、所有者投入的普通股	190,000,000.00									17,705,238.11	85,065,328.87
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				-118,995,869.23				-3,614,039.01			190,000,000.00
（三）利润分配											
1、提取盈余公积										17,705,238.11	-104,904,670.13
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、本年年末余额	210,000,000.00			747,026,316.37				-3,614,039.01		111,778,811.96	1,089,005,128.33



法定代表人：
主管会计工作负责人：
10



会计机构负责人：



截至第17页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



资产负债表

2017年12月31日

编制单位：兰西县鑫源投资有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		115,054,267.59	247,303,915.78
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	十二、1	993,122,710.48	602,465,451.02
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		1,108,176,978.07	849,769,366.80
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	41,120,000.00	41,120,000.00
投资性房地产		101,084,375.70	100,763,472.92
固定资产		56,159,998.47	220,626,410.44
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		320,655,153.40	320,655,153.40
非流动资产合计		519,019,527.57	683,165,036.76
资产总计		1,627,196,505.64	1,532,934,403.56

新李
印亚

军孙
印立

荣张
印秀

资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 三西县鑫源投资有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
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			
应付利息		572,232.44	1,402,454.23
应付股利			
其他应付款			
持有待售负债		288,619,005.99	143,029,259.70
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			5,500,000.00
流动负债合计		289,191,238.43	149,931,713.93
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		521,380,000.00	390,000,000.00
其中: 优先股		60,191,919.98	80,014,827.19
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		21,742,446.86	21,662,221.16
非流动负债合计		603,314,366.84	491,677,048.35
负债合计		892,505,605.27	641,608,762.28
所有者权益:			
实收资本			
其他权益工具		210,000,000.00	210,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股		450,320,125.93	618,572,654.28
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备		1,161,778.74	
未分配利润			
所有者权益合计		73,208,995.70	62,752,987.00
负债和所有者权益总计		734,690,900.37	891,325,641.28
		1,627,196,505.64	1,532,934,403.56

载于第17页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

新李
印亚

主管会计工作负责人:

12

军孙
印立

会计机构负责人:

荣张
印秀



利润表

2017年度

编制单位：兰州晏源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		1,443,611.98	1,313,308.58
销售费用			
管理费用		5,230,141.32	14,776,466.46
财务费用		-133,947.77	209,750.59
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		320,902.78	320,902.78
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）		21,145.96	
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,197,756.79	-15,978,642.85
加：营业外收入		19,946,625.54	19,572,874.41
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出		1,567,768.62	2,589,266.90
其中：非流动资产毁损报废损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,181,099.93	1,004,964.66
减：所得税费用		563,312.49	169,371.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,617,787.44	835,593.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,617,787.44	835,593.32
（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		11,617,787.44	835,593.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

载于第17页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

新李
印亚

主管会计工作负责人：

军孙
印立

会计机构负责人：

荣张
印秀



现金流量表

2017年度

编制单位：兰西县鑫源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		155,822,195.37	21,977,797.18
经营活动现金流入小计		155,822,195.37	21,977,797.18
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		86,850.00	69,000.00
支付的各项税费		2,758,184.63	6,170,954.70
支付其他与经营活动有关的现金		387,310,942.50	248,055,108.73
经营活动现金流出小计		390,155,977.13	254,295,063.43
经营活动产生的现金流量净额		-234,333,781.76	-232,317,266.25
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		21,145.96	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,145.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,660.00	48,380.00
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,660.00	48,380.00
投资活动产生的现金流量净额		6,485.96	-48,380.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			90,000,000.00
取得借款收到的现金		141,380,000.00	390,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			9,555,555.33
筹资活动现金流入小计		141,380,000.00	489,555,555.33
偿还债务支付的现金		33,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,822,352.39	6,533,630.02
支付其他与筹资活动有关的现金		20,480,000.00	640,000.00
筹资活动现金流出小计		59,302,352.39	13,173,630.02
筹资活动产生的现金流量净额		82,077,647.61	476,381,925.31
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		-152,249,648.19	244,016,279.06
加：期初现金及现金等价物余额		247,303,915.78	3,287,636.72
六、期末现金及现金等价物余额		95,054,267.69	247,303,915.78

载于第17页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

新李
印亚

主管会计工作负责人：

14

军孙
印立

会计机构负责人：

荣张
印秀



所有者权益变动表

2017年度

编制单位：新西安投资控股有限公司 金额单位：人民币元

项 目	本年数						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	210,000,000.00	618,572,654.28					891,325,641.28
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	210,000,000.00	618,572,654.28					891,325,641.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		-168,252,528.35				1,161,778.74	-166,834,740.91
(一)综合收益总额							
(二)所有者投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
(三)利润分配		-168,252,528.35					-168,252,528.35
1、提取盈余公积						1,161,778.74	
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、本年年末余额	210,000,000.00	450,320,125.93				1,161,778.74	734,680,900.37

截至2017年12月31日止前65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新李印

荣张印





所有者权益变动表 (续)
2017年度

金额单位: 人民币元

	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,000,000.00				866,022,185.60				3,614,039.01		44,212,155.57	933,846,380.18
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	20,000,000.00				866,022,185.60				3,614,039.01		44,212,155.57	933,846,380.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	190,000,000.00				-247,449,531.32				-3,614,039.01		18,540,831.43	-42,622,738.80
(一) 综合收益总额											635,593.32	635,593.32
(二) 所有者投入和减少资本	190,000,000.00				-247,449,531.32				-3,614,039.01		17,705,238.11	-43,358,332.22
1. 股东投入的普通股	190,000,000.00											190,000,000.00
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												
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、本年年末余额	210,000,000.00				618,572,654.28				-3,614,039.01		62,752,997.00	891,325,641.28

公司于第17页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署:
法定代表人

新李印

主管会计工作负责人:

军孙印

会计机构负责人:

荣张印



兰西县鑫源投资有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、基本情况

兰西县鑫源投资有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 2007 年 06 月 12 日注册成立的有限公司, 统一社会信用代码 912312226602417079; 注册资本: 人民币 21000 万; 法定代表人: 李亚新; 公司地址: 兰西县新建街二委怡景家园小区。

本期财务报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 25 日决议批准报出。

2、所处行业

公司所属行业为投资城市道路建设。

3、经营范围

本公司经批准的经营范围: 投资城市道路建设、投资污水处理、投资中小企业、投资房地产开发; 房地产开发经营; 对水利设施项目投资(上述经营项目需国家专项审批除外); 光伏发电。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围未发生变化。

本公司主要从事投资城市道路建设、投资污水处理、投资中小企业、投资房地产开发等, 子公司兰西县盛泽供排水有限责任公司从事自来水生产和供应, 一般经营项目为污水处理。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《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(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司管理层对本报告期末起 12 个月内的持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能

力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、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 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事投资城市道路建设、投资污水处理、投资中小企业、投资房地产开发等，子公司兰西县盛泽供排水有限责任公司从事自来水生产和供应，一般经营项目为污水处理。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完

整的商业结果：③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.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。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、

属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后,期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,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失,不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与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之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认，金额大于人民币 500 万元

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法	按照账龄不同，计提坏账准备的比例也不同

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

应收款项中对于确信可以完全收回的应收款项、备用金、社会保险、保证金、政府机关、事业单位、关联方、职工借款、国有大型企业（有良好信誉保证）等不计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货类别

本公司存货主要包括工程施工等。

（2）发出存货的计价方法

房地产存货按成本进行初始计量，开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

①开发用土地的核算方法

开发用土地所发生的购买成本、征地拆迁补偿费及基础设施费等，在开发成本中单独核算，并根据开发项目的土地使用情况计入相应的开发产品成本中。

②公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

（3）确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

库存商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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为实地盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司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，本公司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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的

成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中

所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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

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

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定

资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	8-12	5	11.875-7.92
运输设工具	年限平均法	4-8	5	23.75-11.875
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5	31.67-9.5

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

16、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或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生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资

产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保

险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的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/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，按照本公司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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、15“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是

很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。

财政部于 2017 年发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
1	利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”	资产处置收益、营业外收入、营业外支出	调增 2017 年资产处置收益 21,145.96 元，调

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
	及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”科目。比较数据相应调整。		减营业外收入 29,216.11 元, 调减营业外支出 8,070.15 元

(2) 会计估计变更

会计估计变更的内容、原因及适用时点	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
无			

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按简易办法3%征税项目。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

无。

六、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “年初”指 2017 年 1 月 1 日, “年末”指 2017 年 12 月 31 日; “本年”指 2017 年度, “上年”指 2016 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	25,879.50	102,951.15

项目	年末余额	年初余额
银行存款	96,650,640.67	248,703,264.87
其他货币资金	20,000,000.00	
合计	116,676,520.17	248,806,216.02

其他说明：本公司其他货币资金余额 20,000,000.00 元为受限保证金。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	793,000.00	0.08	9,930.00	1.25	783,070.00
不计提坏账准备的其他应收账款	998,475,453.23	99.92			998,475,453.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	999,268,453.23	100.00	9,930.00		999,258,523.23

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	593,000.00	0.10	4,000.00	0.67	589,000.00
不计提坏账准备的其他应收账款	608,249,860.44	99.90			608,249,860.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	608,842,860.44	100.00	4,000.00		608,838,860.44

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

无。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	200,000.00		0.00
1 至 2 年	193,000.00	1,930.00	1.00
2 至 3 年	400,000.00	8,000.00	2.00
3 年以上			
合计	793,000.00	9,930.00	-

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	193,000.00		0.00
1 至 2 年	400,000.00	4,000.00	1.00
2 至 3 年			2.00
3 年以上			
合计	593,000.00	4,000.00	-

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 5,930.00 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
兰西县财政局	非关联方	460,620,000.00	1 年以内	46.10	
		370,000,000.00	1-2 年	37.03	
		15,454,762.55	2-3 年	1.55	
兰西县卫生局	非关联方	395,674.98	1-2 年	0.04	
		883,387.49	2-3 年	0.09	
		48,697,129.11	3 年以上	4.87	
兰西县住房和城乡建设局	非关联方	40,980,000.00	3 年以上	4.10	
兰西县道路工程改建指挥部	非关联方	38,451.39	1 年以内	-	
		155,574.99	1-2 年	0.02	

单位名称	是否关联方	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
		351,875.70	2-3 年	0.04	
		28,244,275.59	3 年以上	2.83	
兰安公路建设指挥部	非关联方	5,124,956.19	1 年以内	0.51	
		5,124,956.20	1-2 年	0.51	
		4,822,925.09	2-3 年	0.48	
合计		981,033,969.28		98.17	

3、投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	土地使用权	合计
一、年初余额	100,763,472.92	100,763,472.92
二、本年变动	320,902.78	320,902.78
加：外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
企业合并增加		
减：处置		
其他转出		
公允价值变动	320,902.78	320,902.78
三、年末余额	101,084,375.70	101,084,375.70

注：截止 2017 年 12 月 31 日投资性房地产价值为 101,084,375.70 元，已由黑龙江利朋资产评估有限公司进行评估，报告号为黑利朋评报字（2018）第 020 号。

4、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	485,039,984.59	17,384,428.53	1,794,330.40	3,562,309.00	507,781,052.52
2、本年增加金 额	6,200.00	1,013,530.00	123,223.00	-412,350.00	730,603.00
（1）购置	6,200.00	1,013,530.00		-412,350.00	607,380.00
（2）在建工程 转入					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(3) 其他			123,223.00		123,223.00
3、本年减少金额	159,901,410.35	8,351,118.00	351,799.35		168,604,327.70
(1) 处置或报废			351,799.35		351,799.35
(2) 划出	159,901,410.35	8,351,118.00			168,252,528.35
4、年末余额	325,144,774.24	10,046,840.53	1,565,754.05	3,149,959.00	339,907,327.82
二、累计折旧					
1、年初余额	11,214,147.44	793,356.21	950,027.06	24,483.98	12,982,014.69
2、本年增加金额	12,746,279.97	1,183,394.40	253,731.97	972,223.89	15,155,630.23
(1) 计提	12,746,279.97	1,183,394.40	253,731.97	972,223.89	15,155,630.23
3、本年减少金额	6,751,392.88	1,057,808.28	270,986.38		8,080,187.54
(1) 处置或报废			270,986.38		270,986.38
(2) 划出	6,751,392.88	1,057,808.28			7,809,201.16
4、年末余额	17,209,034.53	918,942.33	932,772.65	996,707.87	20,057,457.38
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	307,935,739.71	9,127,898.20	632,981.40	2,153,251.13	319,849,870.44
2、年初账面价值	473,825,837.15	16,591,072.32	844,303.34	3,537,825.02	494,799,037.83

注：依据行政事业单位国有资产无偿划拨单，兰西县财政局于 2017 年 4 月 30 日将兰西县哈北亚麻编织产业园投资管理有限公司房屋、建筑物、设备等固定资产，账面价值为 168,252,528.35 元无偿划拨给黑龙江麻之源亚麻产业发展有限公司。

(2) 用于抵押的固定资产，

无。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

5、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	9,723,500.00	9,723,500.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	9,723,500.00	9,723,500.00
二、累计摊销		
1、年初余额	972,350.00	972,350.00
2、本年增加金额	243,087.50	243,087.50
(1) 计提	243,087.50	243,087.50
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,215,437.50	1,215,437.50
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		

项目	土地使用权	合计
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	8,508,062.50	8,508,062.50
2、年初账面价值	8,751,150.00	8,751,150.00

(2) 用于抵押的无形资产

无。

6、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	86,969,787.43	21,742,446.86	86,648,884.65	21,662,221.16
合计	86,969,787.43	21,742,446.86	86,648,884.65	21,662,221.16

7、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
其他公益性资产	320,655,153.40	320,655,153.40
合计	320,655,153.40	320,655,153.40

8、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		659,350.00	659,350.00	
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		659,350.00	659,350.00	

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		659,350.00	659,350.00	
2、职工福利费				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		659,350.00	659,350.00	

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险				
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合计				

9、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	572,232.44	89,145.65
房产税		29,697.46
土地使用税		1,283,611.12
合计	572,232.44	1,402,454.23

10、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	288,619,005.99	143,029,259.70
合计	288,619,005.99	143,029,259.70

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
兰西县亚峰名品服饰有限公司	35,000,000.00	未结算
兰西县人民医院	16,954,762.55	未结算
兰西县财政局	11,000,000.00	未结算
合计	62,954,762.55	

11、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	521,380,000.00	390,000,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合计	521,380,000.00	390,000,000.00

注：质押借款期末余额为 521,380,000.00 元，其中：1、中国农业发展银行期末余额 441,380,000.00 元为质押借款，质押物为兰西县城城中村棚户区改造项目一期工程政府购买协议下应收账款。2、国家开发银行股份有限公司期末余额为 80,000,000.00 元。

12、应付债券

(1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
14 黑重建债 01	60,191,919.98	80,014,827.19
合计	60,191,919.98	80,014,827.19

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
集合债	80,000,000.00	2014/11/20	6 年	80,000,000.00	80,014,827.19
合计	80,000,000.00			80,000,000.00	80,014,827.19

(续)

债券名称	本年发行	利息调整	本年偿还	其他减少	年末余额
集合债		177,092.79	20,000,000.00		60,191,919.98
合计		177,092.79	20,000,000.00		60,191,919.98

13、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
政府债券置换	72,000,000.00	72,000,000.00
合计	72,000,000.00	72,000,000.00

14、实收资本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
兰西县国有资产运营公司	120,000,000.00						120,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	90,000,000.00						90,000,000.00
合计	210,000,000.00						210,000,000.00

15、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	8,786.00			8,786.00
其他资本公积	747,017,530.37		168,252,528.35	578,765,002.02
合计	747,026,316.37		168,252,528.35	578,773,788.02

注：本期减少资本公积 168,252,528.35 元，依据行政事业单位国有资产无偿划拨单，兰西县财政局于 2017 年 4 月 30 日将兰西县哈北亚麻编织产业园投资管理有限公司房屋、建筑物、设备等固定资产，账面价值为 168,252,528.35 元无偿划拨给黑龙江麻之源亚麻产业发展有限公司。

16、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积		1,161,778.74		1,161,778.74
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计		1,161,778.74		1,161,778.74

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

17、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	111,978,811.96	93,894,342.47
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	111,978,811.96	93,894,342.47

项目	本年	上年
加：本年归属于母公司股东的净利润	774,300.19	379,231.38
减：提取法定盈余公积	1,161,778.74	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		-17,705,238.11
年末未分配利润	111,591,333.41	111,978,811.96

18、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,927,800.34	2,843,628.71	2,850,500.00	3,060,897.34
合计	2,927,800.34	2,843,628.71	2,850,500.00	3,060,897.34

(1) 按行业划分主营业务收入和主营业务成本：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
污水处理	2,927,800.34	2,843,628.71	2,850,500.00	3,060,897.34
合计	2,927,800.34	2,843,628.71	2,850,500.00	3,060,897.34

19、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	309,408.34	29,697.46
土地使用税	2,064,582.90	1,283,611.12
合计	2,373,991.24	1,313,308.58

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	52,720.00	27,449.00
工资	86,850.00	69,000.00
审计费	316,000.00	248,000.00
社会保险费	2,730.00	
税金		6,170,954.70
无形资产摊销	243,087.50	243,087.50
差旅费	51,439.00	92,149.13

项目	本年发生额	上年发生额
折旧	15,155,630.23	8,031,123.90
培训费	4,800.00	2,400.00
评级服务费	20,000.00	20,000.00
交通费	51,015.51	64,783.73
可研费用	305,000.00	658.00
绿化费	13,400.00	
亮化费	27,000.00	
服务管理费	178,000.00	
印刷费	4,950.00	
法律顾问费	36,000.00	35,000.00
评估费	80,000.00	4,800.00
其他	1,284.00	10,168.00
合计	16,629,906.24	15,019,573.96

21、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	81,666.67	
减：利息收入	643,589.65	440,141.37
加：手续费	22,755.08	8,769.06
减：汇兑收益		
加：债券担保费	480,000.00	640,000.00
合计	-59,167.90	208,627.69

22、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	5,930.00	4,000.00
存货跌价损失		
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		

项目	本年发生额	上年发生额
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	5,930.00	4,000.00

23、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产	320,902.78	320,902.78
合计	320,902.78	320,902.78

24、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产收益	21,145.96		21,145.96
合计	21,145.96		21,145.96

25、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	13,893,492.55	19,558,221.60	13,893,492.55
固定资产处置利得		14,652.81	
其他利得	7,809,201.16		7,809,201.16
合计	21,702,693.71	19,572,874.41	21,702,693.71

计入当期损益的政府补助：

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
财政局拨付缴税经费	5,611,957.55	8,760,221.60	5,611,957.55
财政局拨付银行贷款本金及利息	6,824,735.00	9,000,000.00	6,824,735.00
财政局拨付购置设备款及建设项目所需经费	468,800.00	1,058,000.00	468,800.00
财政局拨付发债担保费等经费	988,000.00	740,000.00	988,000.00
合计	13,893,492.55	19,558,221.60	13,893,492.55

26、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
税收滞纳金	462,181.54	2,589,266.90	462,181.54
罚款	1,378,460.28		1,378,460.28
合计	1,840,641.82	2,589,266.90	1,840,641.82

27、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	483,086.79	89,145.65
递延所得税费用	80,225.70	80,225.69
合计	563,312.49	169,371.34

28、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
金融机构存款利息收入	643,589.65	440,141.37
营业外收入	11,393,492.55	19,572,874.41
其他往来款	145,548,540.14	1,019,840.32
合计	157,585,622.34	21,032,856.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
金融机构手续费支出	22,755.08	8,769.06
管理费用	1,144,338.51	505,407.86
营业外支出	1,840,641.82	2,589,266.90
其他往来款项	384,426,087.42	244,245,614.33

项目	本年发生额	上年发生额
合计	387,433,822.83	247,349,058.15

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
财政拨款		14,416,324.34
合计		14,416,324.34

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
债券担保费	480,000.00	640,000.00
财政退款		2,500,000.00
付贷款保证金	20,00,000.00	
合计	20,480,000.00	3,140,000.00

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	774,300.19	379,231.38
加：资产减值准备	5,930.00	4,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,155,630.23	8,031,123.90
无形资产摊销	243,087.50	243,087.50
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）	-21,145.96	
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）	-320,902.78	-320,902.78
财务费用（收益以“-”号填列）	81,666.67	
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）		133,074.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	80,225.70	80,225.69
存货的减少（增加以“-”号填列）		16,128,485.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-384,426,147.61	-65,225,109.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	134,887,913.31	-192,219,770.21

补充资料	本年金额	上年金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-233,539,442.75	-232,766,554.09
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：		
现金的年末余额	96,676,520.17	248,806,216.02
减：现金的年初余额	248,806,216.02	5,196,261.14
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-152,129,695.85	243,609,954.88

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	96,676,520.17	248,806,216.02
其中：库存现金	25,879.50	102,951.15
可随时用于支付的银行存款	96,650,640.67	248,703,264.87
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、年末现金及现金等价物余额	96,676,520.17	248,806,216.02
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		

30、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	20,000,000.00	贷款保证金
合计	20,000,000.00	

七、合并范围的变更

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共1家，本公司本年度合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
兰西县盛泽供排水有限责任公司	黑龙江省绥化市兰西县	黑龙江省绥化市兰西县	自来水生产和供应, 污水处理	100.00		设立投资

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
兰西县国有资产运营公司	黑龙江省绥化市兰西县	资产进行管理, 调配的处置	1745 万元	57	57

注：本公司的最终控制方是兰西县国有资产运营公司。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司的关系
无	

4、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
兰西县国有资产运营公司	母公司

5、关联方交易情况

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
兰西县国有资产运营公司	13,036,100.00		13,036,100.00	
合计	13,036,100.00		13,036,100.00	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响
无。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响
无。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债
无。

(4) 其他或有负债及其财务影响

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他或有负债及其财务影响。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	无	无	无
重要的对外投资	无	无	无
重要的债务重组	无	无	无
自然灾害	无	无	无

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

兰西县鑫源投资有限公司于 2016 年 6 月在工商局注册成立了全资子公司兰西县拉哈山文化旅游投资有限责任公司，注册资本 1000 万元，法定代表人：郝丽丽。兰西县拉哈山文化旅游投资有限责任公司自成立之日起未进行实际经营，已于 2018 年 4 月 20 日在工商局注销，兰西县鑫源投

资有限公司也未对其进行实际出资。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
不计提坏账准备的其他应收账款	993,122,710.48	100.00			993,122,710.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	993,122,710.48	100.00			993,122,710.48

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
不计提坏账准备的其他应收账款	602,465,451.02	100.00			602,465,451.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	602,465,451.02	100.00			602,465,451.02

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款无。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款无。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
兰西县财政局	非关联方	460,620,000.00	1 年以内	46.38	
		370,000,000.00	1-2 年	37.26	
		15,454,762.55	2-3 年	1.56	
兰西县卫生局	非关联方	395,674.98	1-2 年	0.04	
		883,387.49	2-3 年	0.09	
		48,697,129.11	3 年以上	4.90	
兰西县盛泽供排水有 限责任公司	关联方	35,627,257.25	1 年内	3.59	
兰西县道路工程改建 指挥部	非关联方	38,451.39	1 年以内	-	
		155,574.99	1-2 年	0.02	
		351,875.70	2-3 年	0.04	
		28,244,275.59	3 年以上	2.84	
兰安公路建设指挥部	非关联方	5,124,956.19	1 年以内	0.52	
		5,124,956.20	1-2 年	0.52	
		4,822,925.09	2-3 年	0.49	
合计		975,541,226.53		98.25	

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投 资	41,120,000.00		41,120,000.00	41,120,000.00		41,120,000.00
合计	41,120,000.00		41,120,000.00	41,120,000.00		41,120,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计 提减值 准备	减值准 备年末 余额
兰西县盛泽供排	41,120,000.00			41,120,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
水有限责任公司						
合计	41,120,000.00			41,120,000.00		

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	21,145.96	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,893,492.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	320,902.78	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,968,559.34	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	20,204,100.63	
所得税影响额	2,476,829.52	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	17,727,271.11	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

十四、财务报表的批准

本财务报表于 2018 年 04 月 25 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：兰西县鑫源投资有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2018 年 04 月 25 日

日期：2018 年 04 月 25 日

日期：2018 年 04 月 25 日



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911101050805090096

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室
执行事务合伙人 黄锦辉

成立日期 2013年10月22日

合伙期限 2013年10月22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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018 年 01 月 09 日

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。



会计师事务所

执业证书



名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

说明

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



二〇一八年十月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000111

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
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日



姓名: 左文权
 性别: 男
 出生日期: 1972-05-25
 工作单位: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 身份证号: 230102197205254630



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 230000122025
 No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 12 月 30 日
 Date of Issuance





姓名	张莉
Sex	女
出生日期	1974-10-02
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
身份证号	230623197410021545



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 230000120292
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 10 月 30 日
Date of Issuance



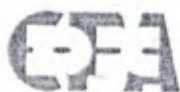
东北中小企业信用再担保股份有限公司

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.jlicpa.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
印刚

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			
(1)手续费支出	六、(二十四)	669,534.19	1,168,863.76
(2)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	担保投资准备	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.结转重估净损益及计划净损益或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

上 期 金 额												
归属于母公司所有者权益												
项 目	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	担保扶持基金	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者 权益合计
一、上年年末余额	3,000,000.00	-	930,000.00	-	-	47,008,171.23	50,508,171.23	44,734,000.00	210,059,565.52	3,353,239,907.98	-	3,353,239,907.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	3,000,000.00	-	930,000.00	-	-	47,008,171.23	50,508,171.23	44,734,000.00	210,059,565.52	3,353,239,907.98	-	3,353,239,907.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	3,146,385.99	7,269,522.16	9,942,600.00	-63,313,917.24	-42,955,409.09	-	-42,955,409.09
（一）综合收益总额					-				67,101,990.91	67,101,990.91	-	67,101,990.91
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	9,942,600.00	-	9,942,600.00	-	9,942,600.00
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	3,146,385.99	7,269,522.16	9,942,600.00	-130,415,908.15	-120,000,000.00	-	-120,000,000.00
1.提取盈余公积						3,146,385.99			-3,146,385.99			
2.一般风险准备							7,269,522.16		-7,269,522.16			
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.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动												
5.其他												
四、本期期末余额	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

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

王珊印

陈刚印

2201031710098

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日调整至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				

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 责任公司	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 技发展有限责任公 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。本系统由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海口路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
性 别 女
Sex
出生日期 1971-05-04
Date of Birth
工作单位 中晟会计师事务所吉林分所
Working Unit
身份证号码 220202197105044242
Identity card No.

证书编号: 220100280343
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: 一九九六 年 五 月 十 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 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