

青州市宏源国有资产经营有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2018]95010041 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	4
2、 利润表	6
3、 现金流量表	7
4、 股东权益变动表	8
5、 财务报表附注	11

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 审计报告
报告文号： 瑞华审字[2018]95010041号
客户名称： 青州市宏源国有资产经营有限公司
报告时间： 2018-4-20
签字注册会计师： 王夕贤 （CPA： 370600010001）
马克淑 （CPA： 110101310143）



1092018040011296705
报告文号：瑞华审字[2018]95010041号

事务所名称： 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 010-88095588
传真： 010-88091190
通讯地址： 北京市东城区永定门西滨河路中海地产广场西塔5-11层
电子邮件： bangongshi@rhcnepa.com

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

审计报告

瑞华审字【2018】95010041号

青州市宏源公有资产经营有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了青州市宏源公有资产经营有限公司（以下简称“青州宏源公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度、2016 年度、2015 年度的利润表、现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青州宏源公司 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2016 年度、2015 年度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，我们独立于青州宏源公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

青州宏源公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督青州宏源公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对青州宏源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青州宏源公司不能持续经营。

(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，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：王夕贤



中国注册会计师：马克淑



2018 年 4 月 20 日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：青州市宏源国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017. 12. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
流动资产：				
货币资金	六、1	806,633,461.03	2,147,589,634.38	1,038,544,104.38
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				44,640,000.00
应收账款	六、2	188,373,929.19		
预付款项	六、5	1,177,856,849.40	1,088,369,415.06	1,511,864,036.10
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、3	1,866,900,604.41	2,801,360,673.22	2,602,974,049.79
存货	六、4	13,819,525,920.35	14,278,874,778.49	14,481,481,204.12
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	175,365,138.67	61,712,232.03	66,035,088.62
流动资产合计		18,034,655,903.05	20,377,906,733.18	19,745,538,483.01
非流动资产：				
可供出售金融资产	六、8	735,000,000.00	20,000,000.00	
持有至到期投资				
长期应收款	六、9	252,887,599.66	81,500,000.00	53,500,000.00
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、10	293,786,654.83	56,086,194.44	60,219,155.84
在建工程	六、11	111,232,118.68	236,633,506.83	213,164,563.42
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、12	23,757,914.77	1,739,999.99	2,087,999.99
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、13	16,375,000.00	53,245,194.08	57,469,645.61
递延所得税资产				
其他非流动资产	六、14	436,681,187.26	357,741,527.05	
非流动资产合计		1,869,720,475.20	806,946,422.39	386,441,364.86
资产总计		19,904,376,378.25	21,184,853,155.57	20,131,979,847.87

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位: 青州市宏源国有资产经营有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2017. 12. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
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	六、15	345,155,296.57	488,740,883.61	358,741,691.54
预收款项				
应付职工薪酬				
应交税费	六、17	70,409,246.04	38,056,543.44	163,177,123.54
应付利息	六、18	77,167,861.11	91,965,769.23	68,892,939.56
应付股利				
其他应付款	六、16	2,547,796,932.79	531,657,420.43	568,742,085.42
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、19	896,480,442.92	4,044,034,976.76	1,407,410,699.64
其他流动负债				
流动负债合计		3,937,009,779.43	5,194,455,593.47	2,566,964,539.70
非流动负债:				
长期借款	六、20	316,000,000.00	1,090,240,000.00	4,212,870,000.00
应付债券	六、21	1,820,000,000.00	2,340,000,000.00	1,860,000,000.00
长期应付款	六、22	325,043,732.30	762,922,937.72	565,113,814.01
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,461,043,732.30	4,193,162,937.72	6,637,983,814.01
负债合计		6,398,053,511.73	9,387,618,531.19	9,204,948,353.71
所有者权益:				
实收资本	六、23	118,000,000.00	118,000,000.00	118,000,000.00
其他权益工具				
资本公积	六、24	10,929,350,259.45	9,443,256,918.59	8,783,826,170.90
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、25	131,046,365.44	131,046,365.44	131,046,365.44
一般风险准备				
未分配利润	六、26	2,327,926,241.63	2,104,931,340.35	1,894,158,957.82
归属于母公司所有者权益合计		13,506,322,866.52	11,797,234,624.38	10,927,031,494.16
少数所有者权益				
所有者权益合计		13,506,322,866.52	11,797,234,624.38	10,927,031,494.16
负债和所有者权益总计		19,904,376,378.25	21,184,853,155.57	20,131,979,847.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2017年度

编制单位：青州市宏源国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年度	2016年度	2015年度
一、营业总收入		987,798,522.30	1,011,218,665.05	979,275,272.42
其中：营业收入	六、27	987,798,522.30	1,011,218,665.05	979,275,272.42
二、营业总成本		1,111,992,944.95	1,220,445,682.52	1,151,378,810.84
其中：营业成本		852,873,052.45	867,913,333.33	706,100,177.21
税金及附加	六、28	95,381,209.14	65,029,530.86	116,779,610.57
销售费用				
管理费用		16,868,316.04	43,358,155.83	120,128,308.33
财务费用	六、29	165,837,230.17	164,558,917.93	156,014,820.46
资产减值损失	六、30	-18,966,862.85	79,585,744.57	52,355,894.27
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	908,066.06		
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、32	-3,718,742.13		
其他收益	六、33	350,000,000.00		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		222,994,901.28	-209,227,017.47	-172,103,538.42
加：营业外收入	六、34		420,000,000.00	418,000,000.00
其中：非流动资产毁损报废利得				
减：营业外支出	六、34		600.00	
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）		222,994,901.28	210,772,382.53	245,896,461.58
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		222,994,901.28	210,772,382.53	245,896,461.58
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、少数所有者损益（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）		222,994,901.28	210,772,382.53	245,896,461.58
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
归属于少数所有者的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		222,994,901.28	210,772,382.53	245,896,461.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		222,994,901.28	210,772,382.53	245,896,461.58
归属于少数所有者的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

合并现金流量表

2017年度

编制单位：青州市宏源国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年度	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		987,356,553.16	1,041,496,000.00	979,275,272.42
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		3,433,060,745.41	1,029,851,517.09	430,371,943.37
经营活动现金流入小计		4,420,417,298.57	2,071,347,517.09	1,409,647,215.79
购买商品、接受劳务支付的现金		508,259,355.02	317,166,269.36	1,701,124,106.44
支付给职工以及为职工支付的现金		606,056.04	619,777.87	464,377.55
支付的各项税费		90,533,406.98	214,505,320.81	153,032,792.59
支付其他与经营活动有关的现金		10,039,423.40	92,164,350.37	1,627,442,030.53
经营活动现金流出小计		609,438,241.44	624,455,718.41	3,482,063,307.11
经营活动产生的现金流量净额		3,810,979,057.13	1,446,891,798.68	-2,072,416,091.32
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		87,878,059.75		315,898,798.99
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			659,430,747.69	
投资活动现金流入小计		87,878,059.75	659,430,747.69	315,898,798.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		656,113,021.75	357,741,527.05	101,515,073.15
投资支付的现金		715,000,000.00	20,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,371,113,021.75	377,741,527.05	101,515,073.15
投资活动产生的现金流量净额		-1,283,234,962.00	281,689,220.64	214,383,725.84
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数所有者投资收到的现金				
取得借款收到的现金			912,400,000.00	4,218,260,000.00
发行债券收到的现金			1,000,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			1,912,400,000.00	4,218,260,000.00
偿还债务支付的现金		3,306,567,125.03	1,720,596,599.17	1,240,075,124.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		539,840,643.45	626,341,123.76	513,094,357.10
其中：子公司支付给少数所有者的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金		22,292,500.00	184,997,766.39	103,622,954.29
筹资活动现金流出小计		3,868,700,268.48	2,531,935,489.32	1,856,792,436.05
筹资活动产生的现金流量净额		-3,868,700,268.48	-619,535,489.32	2,361,467,563.95
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		-1,340,956,173.35	1,109,045,530.00	503,435,198.47
加：期初现金及现金等价物余额		2,147,589,634.38	1,038,544,104.38	535,108,905.91
六、期末现金及现金等价物余额		806,633,461.03	2,147,589,634.38	1,038,544,104.38

法定代表人：

潘金印

主管会计工作负责人：

潘金印

会计机构负责人：

王万印

合并所有者权益变动表

2017年度

金额单位：人民币元

编制单位：惠州市宏源国有资产经营有限公司

项 目	本年数							少数所有者权 益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	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		
一、上年年末余额	118,000,000.00	9,443,256,918.59			131,046,365.44		2,104,931,340.35		11,797,234,624.38
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、本年年年初余额	118,000,000.00	9,443,256,918.59			131,046,365.44		2,104,931,340.35		11,797,234,624.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,486,093,340.86					222,994,901.28		1,709,088,242.14
（一）综合收益总额							222,994,901.28		222,994,901.28
（二）所有者投入和减少资本		1,486,093,340.86							1,486,093,340.86
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他		1,486,093,340.86							1,486,093,340.86
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配									
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（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	118,000,000.00	10,929,350,259.45			131,046,365.44		2,327,926,241.63		13,506,322,866.52

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

王万民印

国金印

国金印

合并所有者权益变动表（续）

2016年度

金额单位：人民币元

编制单位：常州市武进国有资产经营有限公司

项 目	本年数							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	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	
一、上年年末余额	118,000,000.00	8,783,826,170.90			131,046,365.44		1,894,158,957.82	10,927,031,494.16
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	118,000,000.00	8,783,826,170.90			131,046,365.44		1,894,158,957.82	10,927,031,494.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		659,430,747.69					210,772,382.53	870,203,130.22
（一）综合收益总额							210,772,382.53	210,772,382.53
（二）所有者投入和减少资本		659,430,747.69						659,430,747.69
1、所有者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他		659,430,747.69						659,430,747.69
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
4、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（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	118,000,000.00	9,443,256,918.59			131,046,365.44		2,104,931,340.35	11,797,234,624.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2015年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	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	
一、上年年末余额	118,000,000.00	8,783,826,170.90			131,046,365.44		1,648,262,496.24	10,681,135,032.58
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	118,000,000.00	8,783,826,170.90			131,046,365.44		1,648,262,496.24	10,681,135,032.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							245,896,461.58	245,896,461.58
（一）综合收益总额							245,896,461.58	245,896,461.58
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
4、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（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	118,000,000.00	8,783,826,170.90			131,046,365.44		1,894,158,957.82	10,927,031,494.16

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



青州市宏源国有资产经营有限公司
2017 年度、2016 年度、2015 年度
财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

青州市宏源国有资产经营有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于2003年11月10日经青州市人民政府以青政复字（2003）62号文批准设立的有限责任公司，并于2003年11月12日取得青州市工商行政管理局核发的注册号为370781018002282号企业法人营业执照。公司注册资本人民币11,800.00万元，其中：青州市基础设施建设资金管理中心出资10,600.00万元，持股比例89.83%；青州市土地整理储备中心出资1,200.00万元，持股比例10.17%。

2009年7月7日本公司股东会通过股权转让协议，青州市土地整理储备中心将其在本公司的股权1,200.00万元全部依法转让给青州市基础设施建设资金管理中心，2009年7月13日工商变更为青州市基础设施建设资金管理中心出资11,800.00万元，持股比例100.00%。

公司于2015年11月12日完成“三证合一”，取得青州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为913707817563628292号的营业执照。

公司注册地址：青州市范公亭西路1035号；

法定代表人：潘金国；

经营范围：城市基础设施投资建设、国有土地综合开发利用、市政府授权范围内的国有资产经营。

经营期限：自2003年11月12日至2033年11月11日。

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月20日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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41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”）的规定编制。

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。

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、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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、记账本位币

记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币，除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

3、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的现金、价值变动风险很小的投资。

4、企业合并的会计处理方法

（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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注四、8“长期股权投资”或本附注四、5“金融工具”。

5、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，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为贷款、应收款项以及可供出售金融资产。

① 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。

②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，以及除了贷款和应收款项以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，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。

（2）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 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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若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。

（4）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。

(5) 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。

(6) 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。

6、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 1000 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
应收款项账龄组合	以应收款项的账龄为风险特征划分组合
个别认定组合	应纳入合并范围的关联方、与青州市财务局基础中心往来等

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
应收款项账龄组合	账龄分析法计提坏账准备
个别认定组合	如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备

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（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年）	3	3
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上	50	50

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：导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

（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。

7、存货

本公司存货主要包括土地、开发成本、原材料、库存商品等，以实际成本计价。存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

土地存货与开发成本按实际成本结转销售成本，其他存货领用和发出时按加权平均法计价。

存货在年末时按成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于存货成本的差额，提取存货跌价准备。可变现净值，是指在正常经营过程中，以存货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金后的金额。确定存货可变现价值时以市场价格为依据。

8、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，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

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

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。

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。

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所有者权益；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、4、“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，在处置时将原计入所有者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。

9、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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账

面价值和相关税费后计入当期损益。

10、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产按取得时的成本入账。固定资产折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的估计使用年限和预计净残值率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
其他	5-10	5	9.50-19.00

固定资产在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备。可收回金额，是指固定资产的销售净价与使用价值两者中的较高者。使用价值是指预期从资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的估计未来现金流量的现值。

固定资产盘盈、盘亏、报废、毁损及转让出售等资产处理净损益计入当年营业外收入或支出。

11、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、14“长期资产减值”。

12、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。

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。

13、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摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产按照以下年限平均摊销：

类别	摊销年限（年）
土地使用权	土地使用年限
专利权	按合同年限摊销

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) 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、14“长期资产减值”。

14、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。

15、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。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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

16、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

在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；否则，按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入并按相同金额结转成本；如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已经发生的成本确认为当期费用。

（3）建造合同收入

在建造合同结果可以可靠估计时，采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同完工程度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果合同结果不能可靠地估计，确认的收入仅限于预计能够收回的合同成本。

（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

17、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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。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；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。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。财政将贴息资金直接拨付给企业的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

18、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所有者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所有者权益，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。

19、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。

20、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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。

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。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。

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更对财务报表的影响：

单位：元

准则名称	会计政策变更的内容和原因	影响报表名称	2017年度相关财务报表项目的影响金额	
			受影响的报表项目名称	影响金额
《政府补助》	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。	合并利润表	其他收益	350,000,000.00
		利润表	其他收益	350,000,000.00

(2) 本年度会计估计未发生变更。

21、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。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、19、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定

性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

五、税项

(1) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税增值额的3%、5%计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%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。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
土地增值税	以转让所得减法定扣除项目金额后的增值额作为计税依据, 实行四级超率累进税率

(2) 税收优惠及批文

根据财税【2009】87号规定, 本公司自2009年起, 对财政性资金收入免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

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。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	185.82	284.52
银行存款	806,633,275.21	2,147,589,349.86
合 计	806,633,461.03	2,147,589,634.38

2、应收账款

(1) 账龄分析

项 目	年末余额				年初余额			
	金额	占总额比例%	坏账准备计提比例%	坏账准备	金额	占总额比例%	坏账准备计提比例%	坏账准备
1年以内	194,199,927.00	100.00	3.00	5,825,997.81				
合 计	194,199,927.00	100.00		5,825,997.81				

3、其他应收款

(1) 账龄分析

项 目	年末余额				年初余额			
	金额	占总额比例%	坏账准备计提比例%	坏账准备	金额	占总额比例%	坏账准备计提比例%	坏账准备
1年以内	835,608,160.74	41.44	3.00	18,205,144.82	1,531,951,815.36	51.48	3.00	43,095,957.47
1-2年	323,537,480.77	16.04	10.00	32,353,748.08	1,262,415,404.04	42.42	10.00	66,512,165.56
2-3年	721,873,748.42	35.80	30.00	31,374,000.00	129,174,597.35	4.34	30.00	38,752,379.21
3年以上	135,628,214.76	6.72	50.00	67,814,107.38	52,358,717.41	1.76	50.00	26,179,358.70
合 计	2,016,647,604.69	100.00		149,747,000.28	2,975,900,534.16	100.00		174,539,860.94

注：应收青州市基础设施建设资金管理中心和青州市财政局的款项不计提坏账准备。

(2) 不计提坏账准备其他应收款情况

项 目	金 额
青州市财政局	846,063,748.42
合 计	846,063,748.42

4、坏账准备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应收帐款		5,825,997.81		5,825,997.81
其他应收款	174,539,860.94	-24,792,860.66		149,747,000.28
小 计	174,539,860.94	-18,966,862.85		155,572,998.09

5、预付账款

项目	年末余额		年初余额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%

1年以内	202,109,725.08	17.16	214,030,457.00	19.66
1-2年	167,925,135.09	14.25	355,896,995.81	32.70
2-3年	297,612,348.41	25.27	25,431,893.27	2.34
3年以上	510,209,640.82	43.32	493,010,068.98	45.30
合计	1,177,856,849.40	100.00	1,088,369,415.06	100.00

注：账龄1年以上的为预付的工程款。

6、存货

项 目	年末余额	年初余额
土地	8,925,836,919.85	9,203,354,862.66
开发成本	4,893,689,000.50	5,075,519,915.83
小 计	13,819,525,920.35	14,278,874,778.49
减：存货跌价准备		
合 计	13,819,525,920.35	14,278,874,778.49

注：账面价值735,896,198.38元的土地为公司借款和债券抵押，账面价值5,112,480,077.22元的土地对外担保抵押。

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
调控资金	175,365,138.67	61,712,232.03
合 计	175,365,138.67	61,712,232.03

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
按成本计量	735,000,000.00		735,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	735,000,000.00		735,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产明细

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末	
青州四季会 创投基金合	20,000,000.00			20,000,000.00					20.00

伙企业（有限合伙）								
青州市资合工程项目管理服务有限 公司		20,000,000.00		20,000,000.00				20.00
青州开元城市投资发展基金合 伙企业（有限合 伙）		695,000,000.00		695,000,000.00				24.99
合计	20,000,000.00	715,000,000.00		735,000,000.00				

注：执行《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》，本公司将对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资作为可供出售金融资产核算。

9、长期应收款

项 目	年末余额	年初余额
融资租赁保证金	45,000,000.00	40,500,000.00
信托借款保证金	10,000,000.00	41,000,000.00
北京耐威科技股份有限公司	197,887,599.66	
合 计	252,887,599.66	81,500,000.00

10、固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	68,326,535.95	11,458,723.85	4,760,116.87	60,200.00	84,605,576.67
2、本年增加金额	460,978,877.96				460,978,877.96
（1）购置	317,547,489.81				317,547,489.81
（2）在建工程转入	143,431,388.15				143,431,388.15
3、本年减少金额	217,720,479.81				217,720,479.81
（1）处置	217,720,479.81				217,720,479.81
（2）报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
4、年末余额	311,584,934.10	11,458,723.85	4,760,116.87	60,200.00	327,863,974.82
二、累计折旧					
1、年初余额	13,838,628.53	10,885,787.82	3,777,446.40	17,519.48	28,519,382.23
2、本年增加金额	5,104,829.33		441,233.47	11,874.96	5,557,937.76
(1) 计提	5,104,829.33		441,233.47	11,874.96	5,557,937.76
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 报废					
4、年末余额	18,943,457.86	10,885,787.82	4,218,679.87	29,394.44	34,077,319.99
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					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	292,641,476.24	572,936.03	541,437.00	30,805.56	293,786,654.83
2、年初账面价值	54,487,907.42	572,936.03	982,670.47	42,680.52	56,086,194.44

11、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
花博会基础设施				98,169,387.38		98,169,387.38
猫山工业园	103,944,371.68		103,944,371.68	90,224,371.68		90,224,371.68
猫山污水处理厂				15,650,000.00		15,650,000.00
第二污水处理厂				25,302,000.77		25,302,000.77
青州市宏源大厦	4,287,747.00		4,287,747.00	4,287,747.00		4,287,747.00
文化产业园工程	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	111,232,118.68		111,232,118.68	236,633,506.83		236,633,506.83

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初数	本年增加数	本年转入固定 资产数	其他减少数	年末数
獐山工业园	90,224,371.68	13,720,000.00			103,944,371.68
花博会基础设施	98,169,387.38		98,169,387.38		
獐山污水处理厂	15,650,000.00		15,650,000.00		
第二污水处理厂	29,612,000.77		29,612,000.77		
合计	233,655,759.83	13,720,000.00	143,431,388.15		103,944,371.68

12、无形资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值				
土地使用权	3,480,000.00	22,861,950.00		26,341,950.00
小 计	3,480,000.00	22,861,950.00		26,341,950.00
二、累计摊销				
土地使用权	1,740,000.01	844,035.22		2,584,035.23
小 计	1,740,000.01	844,035.22		2,584,035.23
三、减值准备				
土地使用权				
小 计				
四、账面价值				
土地使用权	1,739,999.99			23,757,914.77
合 计	1,739,999.99			23,757,914.77

13、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
融资费用	53,245,194.08		36,870,194.08		16,375,000.00
合 计	53,245,194.08		36,870,194.08		16,375,000.00

14、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付购买房屋款	436,681,187.26	357,741,527.05
合计	436,681,187.26	357,741,527.05

15、应付账款

账龄	年末余额	年初余额
----	------	------

1 年以内	77,666,774.37	274,151,504.84
1-2 年	112,593,184.26	61,575,824.80
2-3 年	43,374,459.73	151,717,688.45
3 年以上	111,520,878.21	1,295,865.52
合计	345,155,296.57	488,740,883.61

16、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	2,209,120,645.07	226,937,652.61
1-2 年	82,043,015.81	52,136,855.00
2-3 年	49,594,214.98	41,695,953.50
3 年以上	207,039,056.93	210,886,959.32
合计	2,547,796,932.79	531,657,420.43

17、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
房产税	1,385,760.00	1,385,760.00
城市维护建设税	4,136,495.50	2,123,438.45
教育费附加	1,772,783.79	910,045.05
地方教育费附加	1,181,855.86	606,696.70
地方水利基金	447,138.14	303,348.35
企业所得税	2,392,419.94	2,392,419.94
增值税	59,092,792.81	30,334,834.95
合 计	70,409,246.04	38,056,543.44

18、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
企业债券利息	77,167,861.11	91,965,769.23
合 计	77,167,861.11	91,965,769.23

19、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券	520,000,000.00	520,000,000.00
一年内到期的长期借款	27,640,000.00	3,188,980,000.00
一年内到期的长期应付款	348,840,442.92	335,054,976.76

合计	896,480,442.92	4,044,034,976.76
----	----------------	------------------

20、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
银行借款	25,640,000.00	940,360,000.00
其中：抵押借款	25,640,000.00	940,360,000.00
信托借款	318,000,000.00	3,338,860,000.00
合计	343,640,000.00	4,279,220,000.00
减：一年内到期的长期借款	27,640,000.00	3,188,980,000.00
合 计	316,000,000.00	1,090,240,000.00

(2) 抵押借款

提供贷款单位	借款金额	抵押物	账面价值
中国工商银行青州支行	25,640,000.00	存货	636,084,075.00
合 计	25,640,000.00		636,084,075.00

(3) 信托借款

提供借款单位名称	借款金额	抵押物	账面价值	担保单位
陕西省国际信托股份有限公司	318,000,000.00			青州市城市建设投资开发有限公司
合 计	318,000,000.00			

21、应付债券

债券种类	期限	发行日期	面值总额	期末数
实名制记账式企业债券	10 年	2009 年 5 月 27 日	600,000,000.00	120,000,000.00
12 青州债	7 年	2012 年 10 月 18 日	1,200,000,000.00	420,000,000.00
14 青州债	7 年	2014 年 5 月 28 日	1,000,000,000.00	800,000,000.00
16 青小微		2016 年 3 月 29 日	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
小 计			3,800,000,000.00	2,340,000,000.00
一年内到期的应付债券			320,000,000.00	520,000,000.00
合 计			3,480,000,000.00	1,820,000,000.00

注：（1）根据国家发展和改革委员会文件发改财金【2009】1078号文件《国家发展改革委关于山东省青州市宏源国有资产经营有限公司发行2009年企业债券核准的批复》，公司发行企业债券人民币6亿元，专项用于青州市南阳河综合治理工程、弥河综合治理工程、美陵污水处理厂扩建工程以及弥河3万立方米/日污水处理厂工程等4个项目的建设，该债券票面利率6.50%，按年支付；债券期限为10年，分次还本，自2010年至2019年每年偿

还本金6000万元，占本期债券发行额的10%。

(2) 根据国家发展和改革委员会文件发改财金【2012】3061号文件《国家发展改革委关于山东省青州市宏源国有资产经营有限公司发行2012年企业债券核准的批复》，公司发行企业债券人民币12亿元，专项用于经济适用房及青州市城区路网提升改造等2个项目的建设，该债券分为两个品种：品种一（8亿）票面利率7.35%，按年支付；期限为7年，在债券存续期内的第3-7年末，分别偿还债券发行额的20%；品种二（4亿）票面利率7.25%，按年支付；期限为6年，在债券存续期内的第3-6年末，分别偿还债券发行额的25%。

(3) 根据国家发展和改革委员会文件发改财金【2014】793号文件《国家发展改革委关于山东省青州市宏源国有资产经营有限公司发行2014年企业债券核准的批复》，公司发行企业债券人民币10亿元：其中，7亿元用于青州市北阳河综合治理项目，2亿元用于青州市北阳河农田水利建设项目，1亿元用于青州市北阳河周边村庄农村饮水安全工程，该债券票面利率7.59%，按年支付，期限为7年，在债券存续期内的第3-7年末，分别偿还债券本金的20%。

(4) “16青小微”本期债券期限为4年期，在存续期内第3年末附发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。本期债券为固定利率债券，票面年利率为Shibor基准利率加上基本利差，基本利差上限为1.72%，票面利率为3.97%。本期债券每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。

22、长期应付款

(1) 长期应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
邦银金融租赁股份有限公司	66,861,598.32	132,132,167.03
天津南车投资租赁有限公司	101,770,057.70	146,620,796.49
君创国际融资租赁有限公司		115,651,610.71
山东晨鸣融资租赁有限公司	187,860,850.78	247,391,951.23
江苏金融租赁股份有限公司	140,870,276.81	186,382,028.68
光大金融租赁股份有限公司	176,521,391.61	269,799,360.34
小 计	673,884,175.22	1,097,977,914.48
减：一年内到期部分	348,840,442.92	335,054,976.76
合 计	325,043,732.30	762,922,937.72

(2) 融资租赁抵押担保明细

提供贷款单位	借款金额	抵押物	账面价值	担保人
邦银金融租赁股份有限公司	200,000,000.00	存货	47,563,409.58	青州市城市建设投资开发有限公司

提供贷款单位	借款金额	抵押物	账面价值	担保人
天津南车投资租赁有限公司	200,000,000.00			青州市城市建设投资开发有限公司
山东晨鸣融资租赁有限公司	400,000,000.00			青州市宏利水务有限公司
江苏金融租赁股份有限公司	200,000,000.00			青州市城市建设投资开发有限公司
光大金融租赁股份有限公司	300,000,000.00			青州市城市建设投资开发有限公司
合 计	1,300,000,000.00		47,563,409.58	

23、实收资本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
青州市基础设施建设资金管理中心	100.00	118,000,000.00	100.00	118,000,000.00	100.00	118,000,000.00
合 计	100.00	118,000,000.00	100.00	118,000,000.00	100.00	118,000,000.00

注：实收资本到位情况已于2003年11月12日经青州金衡有限责任会计师事务所审验，并出具青会验字（2003）第325号审计报告。

24、资本公积

（1）2017年度资本公积变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
国有资产授权经营	4,406,194,570.90			4,406,194,570.90	
其他资本公积	5,037,062,347.69	1,486,093,340.86		6,523,155,688.55	
合计	9,443,256,918.59	1,486,093,340.86		10,929,350,259.45	

注：本期增加为国家置换债拨付款项。

（2）2016年度资本公积变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
国有资产授权经营	4,406,194,570.90			4,406,194,570.90	
其他资本公积	4,377,631,600.00	659,430,747.69		5,037,062,347.69	
合 计	8,783,826,170.90	659,430,747.69		9,443,256,918.59	

（3）2015年度资本公积变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据

国有资产授权经营	4,406,194,570.90			4,406,194,570.90	
其他资本公积	4,377,631,600.00			4,377,631,600.00	
合 计	8,783,826,170.90			8,783,826,170.90	

25、盈余公积

(1) 2017年度盈余公积变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	131,046,365.44			131,046,365.44
合 计	131,046,365.44			131,046,365.44

注：法定盈余公积累计额已达到注册资本的 50%以上，根据 《公司法》相关规定可以不再计提。

(2) 2016年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	131,046,365.44			131,046,365.44
合计	131,046,365.44			131,046,365.44

(3) 2015年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	106,915,579.61	24,130,785.83		131,046,365.44
合计	106,915,579.61	24,130,785.83		131,046,365.44

26、未分配利润

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
上年年末余额	2,104,931,340.35	1,894,158,957.82	1,648,262,496.24
加：年初未分配利润调整数			
本年年初余额	2,104,931,340.35	1,894,158,957.82	1,648,262,496.24
本年增加数	222,994,901.28	210,772,382.53	245,896,461.58
其中：本年净利润转入	222,994,901.28	210,772,382.53	245,896,461.58
其他增加			
本年减少数			
其中：提取盈余公积数			
本年年末余额	2,327,926,241.63	2,104,931,340.35	1,894,158,957.82
其中：董事会已批准的现金股利数			

27、主营业务收入与成本

项目名称	营业收入			营业成本		
	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度
土地收益	29,199,927.00		150,000,750.00	30,075,924.81		15,038,075.19
基础设施项目收益	958,598,595.30	1,011,161,165.05	829,274,522.42	822,797,127.64	867,913,333.33	691,062,102.02
其他		57,500.00				
合 计	987,798,522.30	1,011,218,665.05	979,275,272.42	852,873,052.45	867,913,333.33	706,100,177.21

28、税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
营业税			42,140,759.97
城市维护建设税	2,166,122.36	2,123,438.45	3,376,363.20
教育费附加	928,338.16	910,045.05	1,447,012.80
地方教育费附加	618,892.11	606,696.70	964,675.20
地方水利建设基金	154,723.03	303,348.35	482,337.60
土地使用税	90,533,406.98	60,495,576.61	
房产税	177,008.80	270,000.00	
印花税	802,717.70	320,425.70	
土地增值税			68,368,461.80
合 计	95,381,209.14	65,029,530.86	116,779,610.57

29、财务费用

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利息支出	174,060,764.79	144,766,547.27	151,459,840.02
减:利息收入	30,595,759.34	36,790,237.19	12,221,943.37
手续费支出	79,724.72	46,042.51	68,615.13
其他	22,292,500.00	56,536,205.34	16,708,308.68
合 计	165,837,230.17	164,558,557.93	156,014,820.46

30、资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-18,966,862.85	79,585,744.57	52,355,894.27
合 计	-18,966,862.85	79,585,744.57	52,355,894.27

31、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	908,066.06	
合计	908,066.06	

32、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
固定资产处置损益	-3,718,742.13		-3,718,742.13
合计	-3,718,742.13		-3,718,742.13

33、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	350,000,000.00	
合 计	350,000,000.00	

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
政府扶持资金	350,000,000.00		与收益相关
合计	350,000,000.00		

34、营业外收支

主要项目类别	2017 年度	2016 年度	2015 年度
营业外收入：			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）		420,000,000.00	418,000,000.00
合计		420,000,000.00	418,000,000.00
营业外支出：			
其他		600.00	
合计		600.00	

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
政府扶持资金		420,000,000.00	418,000,000.00
合计		420,000,000.00	418,000,000.00

35、现金流量表补充资料**（1）现金流量表补充资料**

补充资料	2017 年度	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			

补充资料	2017 年度	2016 年度	2015 年度
净利润	222,994,901.28	210,772,382.53	245,896,461.58
加：资产减值准备	-18,966,862.85	79,585,744.57	52,355,894.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,557,937.76	4,132,961.40	11,988,200.81
无形资产摊销	844,035.22	348,000.00	2,875,949.16
长期待摊费用摊销	36,870,194.08	37,924,451.53	7,373,996.41
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）	3,718,742.13		
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）	196,353,264.79	163,378,301.08	151,459,840.02
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	825,128,736.80	370,747,655.29	-1,633,026,264.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	675,565,568.13	190,162,253.04	-1,594,759,176.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,862,912,539.79	389,840,049.24	683,419,008.03
其他			
经营活动产生的现金流量净额	3,810,979,057.13	1,446,891,798.68	-2,072,416,091.32
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	806,633,461.03	2,147,589,634.38	1,038,544,104.38
减：现金的期初余额	2,147,589,634.38	1,038,544,104.38	535,108,905.91
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			

补充资料	2017 年度	2016 年度	2015 年度
现金及现金等价物净增加额	-1,340,956,173.35	1,109,045,530.00	503,435,198.47

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金	806,633,461.03	2,147,589,634.38	1,038,544,104.38
其中：库存现金	185.82	284.52	24,130.06
可随时用于支付的银行存款	806,633,275.21	2,147,589,349.86	1,038,519,974.32
二、现金等价物			
三、年末现金及现金等价物余额	806,633,461.03	2,147,589,634.38	1,038,544,104.38

36、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	计入会计科目	资产所有权受到限制的原因	备注
土地使用权	636,084,075.00	存货	长期借款抵押	
土地使用权	47,563,409.58	存货	长期应付款抵押	
土地使用权	52,248,713.80	存货	应付债券抵押	
土地使用权	5,112,480,077.22	存货	对外抵押	
合计	5,848,376,275.60			

七、或有事项的说明

截至 2017 年 12 月 31 日止，公司对外抵押明细如下：

单位：人民币万元

借款单位	担保期限	担保余额	抵押担保方式
------	------	------	--------

青州市宏利水务有限公司	2015.12.29-2035.12.13	20,000.00	保证、抵押物担保
青州市宏利水务有限公司	2016.1.18-2035.12.13	100,000.00	保证、抵押物担保
青州市宏利水务有限公司	2016.5.30-2035.12.13	50,000.00	保证、抵押物担保
青州市宏利水务有限公司	2017.4.28-2035.12.13	5,000.00	保证、抵押物担保
青州市宏利水务有限公司	2017.7.24-2018.6.15	10,000.00	保证、抵押物担保
青州市宏利水务有限公司	2017.2.14-2019.1.12	9,900.00	抵押物担保
青州市宏利水务有限公司	2013.10.21-2019.4.20	22,000.00	抵押物担保
山东多路驰橡胶股份有限公司	2017.7.20-2018.1.19	3,400.00	抵押物担保
山东多路驰橡胶股份有限公司	2017.1.13-2018.1.19	3,000.00	抵押物担保
山东多路驰橡胶股份有限公司	2017.12.19-2018.12.12	1,500.00	抵押物担保
青州市瑞通投资发展有限公司	2015.4.13-2018.4.13	3,500.00	保证、抵押物担保
青州市瑞通投资发展有限公司	2016.4.1-2024.3.29	13,928.00	保证、抵押物担保
青州市瑞通投资发展有限公司	2016.8.8-2024.3.29	8,357.00	保证、抵押物担保
青州市瑞通投资发展有限公司	2017.3.1-2024.3.29	3,715.00	保证、抵押物担保
青州市瑞通投资发展有限公司	2013.10.31-2020.8.31	15,750.00	抵押物担保
青州市天源城乡建设发展有限公司	2014.10.31-2018.10.31	3,400.00	抵押物担保
青州市天源城乡建设发展有限公司	2015.6.23-2018.9.15	9,600.00	抵押物担保
青州海岱旅游发展有限责任公司	2010.9.13-2018.9.12	2,000.00	保证、抵押物担保
青州市天虹路灯照明有限公司	2017.11.20-2018.11.5	1,900.00	抵押物担保
青州市古城保护修复工程项目有限公司	2016.7.22-2026.7.21	8,500.00	抵押物担保
山东鼎诺工程有限公司	2016.1.5-2018.1.3	2,498.00	抵押物担保
山东青能动力股份有限公司	2016.7.20-2018.7.19	1,400.00	抵押物担保
山东青能动力股份有限公司	2012.3.23-2021.9.20	1,000.00	保证、抵押物担保
山东青能动力股份有限公司	2016.9.28-2018.9.27	1,000.00	抵押物担保
青州市古城文化旅游发展有限公司	2015.7.29-2023.7.24	44,160.00	抵押物担保
青州广播电视传媒集团股份有限公司	2012.2.24-2018.10.14	6,000.00	抵押物担保
青州市金通建设发展有限公司	2016.8.31-2026.8.20	54,000.00	抵押物担保
青州市水利建筑总公司	2016.8.30-2018.8.27	5,000.00	抵押物担保
山东亚泰机械有限公司	2017.11.8-2018.11.7	3,000.00	抵押物担保
青州市云门旅游置业发展有限公司	2012.11.19-2018.1.15	200.00	抵押物担保
青州市云门旅游置业发展有限公司	2015.4.29-2020.4.21	6,250.00	抵押物担保
青州市云门旅游置业发展有限公司	2017.7.27-2018.7.24	4,000.00	抵押物担保

青州市世安市政建设养护有限公司	2017.6.22-2019.5.22	4,750.00	抵押物担保
青州市世安市政建设养护有限公司	2017.12.21-2018.10.25	600.00	抵押物担保
青州市世安市政建设养护有限公司	2017.12.21-2018.11.15	700.00	抵押物担保
青州市世安市政建设养护有限公司	2017.12.21-2018.12.5	700.00	抵押物担保
山东桥山建设工程有限公司	2017.3.29-2018.3.22	3,000.00	抵押物担保
山东桥山建设工程有限公司	2017.6.29-2019.6.13	3,500.00	抵押物担保
山东桥山建设工程有限公司	2016.4.29-2018.4.27	3,494.00	抵押物担保
青州鸿达公路工程有限责任公司	2017.3.20-2018.3.19	5,000.00	抵押物担保
青州鸿达公路工程有限责任公司	2016.8.1-2018.7.26	1,997.00	抵押物担保
青州鸿达公路工程有限责任公司	2017.12.22-2018.12.21	1,800.00	抵押物担保
青州鸿达公路工程有限责任公司	2017.9.27-2018.9.27	2,000.00	抵押物担保
山东庆大化工有限公司	2017.3.20-2018.3.15	900.00	抵押物担保
山东庆大化工有限公司	2016.3.21-2018.3.15	500.00	抵押物担保
青州东晖工程安装有限公司	2017.3.29-2018.11.8	2,598.00	抵押物担保
合 计		455,497.00	

续:

抵押物名称	计入会计科目	截止 2017 年 12 月 31 日账面原值	截止 2017 年 12 月 31 日 账面价值
土地使用权	存货	5,112,480,077.22	5,112,480,077.22
合计		5,112,480,077.22	5,112,480,077.22

截至 2017 年 12 月 31 日止, 公司对外担保明细如下:

单位: 人民币万元

担保单位	借款单位	期限	担保余额
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市宏利水务有限公司	2015.11.18-2021.11.18	44,900.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.6.8-2018.6.8	49,700.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.6.29-2018.6.29	50,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.3.20-2019.3.20	20,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.9.21-2018.9.21	30,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.9.23-2018.9.23	10,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.1.6-2020.12.29	36,400.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.18-2018.1.6	9,500.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.2.15-2021.2.15	10,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.2.17-2021.2.17	19,000.00

青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.12.26-2026.12.5	900.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.12.30-2026.12.5	18,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.3-2026.12.5	4,500.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.2.3-2026.12.5	1,800.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.1.14-2020.12.30	17,141.06
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.1.20-2020.12.21	22,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2013.11.20-2018.11.20	1,384.20
青州市宏源国有资产经营有限公司		2013.11.13-2018.11.13	786.32
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市城市建设投资开发有 限公司	2010.10.26-2018.10.25	2,500.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.5.13-2019.5.13	14,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.9.9-2019.9.9	7,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.5.26-2019.5.23	13,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.4.6-2018.4.6	16,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.4.7-2018.4.7	4,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.5.31-2021.5.18	92,400.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.12.18-2018.12.18	20,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.9.23-2019.9.21	7,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.12.1-2019.12.1	7,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.11.30-2018.11.30	5,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.4.27-2018.11.30	10,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	山东多路驰橡胶股份有限公 司	2013.3.22-2018.12.15	8,300.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2013.9.4-2018.12.15	2,575.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.8.25-2018.8.24	4,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.9.13-2018.9.12	2,200.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.11.10-2018.11.7	2,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.11.15-2018.11.14	2,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市瑞通投资发展有限公 司	2016.10.14-2019.10.9	29,989.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.11-2018.1.6	500.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.11-2018.1.6	10,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.11-2018.1.6	5,500.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.22-2020.1.19	35,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.2.26-2018.2.23	4,396.00

青州市宏源国有资产经营有限公司		2014.10.27-2020.1.9	15,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.3.25-2022.3.24	30,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.12.26-2031.12.8	5,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.1.24-2031.12.8	9,500.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.2.3-2031.12.8	2,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2014.1.27-2019.2.16	1,177.64
青州市宏源国有资产经营有限公司		2015.12.4-2020.12.9	6,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.3-2028.12.20	29,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市天源城乡建设发展有限公司	2017.4.19-2032.4.18	50.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.11.08-2021.10.8	6,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州古城文化旅游发展有限公司	2017.1.26-2021.10.8	3,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.2.16-2021.10.8	6,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.2.28-2021.10.8	5,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	晖泽水务（青州）有限公司	2017.1.13-2018.1.12	3,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市云门山投资集团有限公司	2017.11.24-2018.11.24	5,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	山东鼎诺工程有限公司	2017.9.1-2018.9.1	5,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	山东省华盛农业股份有限公司	2017.1.13-2018.1.12	1,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.13-2018.1.12	500.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.11.9-2018.11.8	2,200.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	山东青能动力股份有限公司	2016.11.2-2018.11.1	1,600.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.8.15-2018.8.9	950.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.12.16-2021.5.18	55,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2016.12.27-2022.9.20	10,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.5.2-2022.9.20	5,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市金通建设发展有限公司	2017.8.25-2018.8.24	4,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.3.2-2027.3.1	100.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.3.22-2032.3.15	5,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.4.1-2032.3.15	11,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.6.14-2032.3.15	9,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.6.15-2032.3.15	10,000.00

青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市银通新农村建设投资有限公司	2017.6.27-2019.6.19	8,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市水利建筑总公司	2017.9.30-2018.9.30	10,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市云门庄园葡萄酒业有限公司	2017.9.20-2018.9.12	500.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.23-2018.1.20	2,300.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.27-2018.1.26	700.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州鸿达公路工程有限责任公司	2017.9.7-2018.9.6	1,200.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.9.20-2018.9.20	5,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市博奥炭黑有限责任公司	2017.8.24-2018.8.23	1,300.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	山东欧泰隆重工有限公司	2017.11.7-2018.11.7	1,100.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.3.23-2018.3.20	900.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.3.17-2018.3.16	900.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市世安市政建设养护有限公司	2017.1.5-2018.1.5	1,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市云门旅游置业发展有限公司	2017.1.5-2018.1.5	1,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	山东桥山建设工程有限公司	2017.1.5-2018.1.5	1,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市永生挖沙机械有限公司	2017.5.24-2018.5.8	2,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	山东威力天地机械股份有限公司	2017.12.29-2018.12.28	1,700.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	山东盛世泰来橡胶科技股份有限公司	2017.11.17-2018.11.17	2,500.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.11.15-2018.11.13	1,500.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州盛景花卉苗木有限公司	2017.11.30-2018.11.16	2,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州家家富现代农业集团有限责任公司	2017.1.17-2018.1.4	1,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司		2017.1.19-2018.1.16	1,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	山东荣利中石油机械有限公司	2016.5.5-2017.5.4	1,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市中医院	2017.9.5-2018.9.4	1,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市中医院	2017.12.12-2018.12.11	1,000.00
青州市宏源国有资产经营有限公司	青州市人民医院	2017.9.19-2018.9.19	12,000.00

合计			958,049.22
----	--	--	------------

八、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	单位性质	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 (%)
青州市基础设施建设资金管理中心	青州市范公亭西路 1035 号	事业法人	100.00	100.00

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
青州市基础设施建设资金管理中心	977,439,000.00			977,439,000.00

3、存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	比例			金额	比例
青州市基础设施建设资金管理中心	118,000,000.00	100.00			118,000,000.00	100.00

4、关联方往来

关联方	年末数		年初数	
	金额	所占比例	金额	所占比例
其他应收款：				
青州市基础设施建设资金管理中心			95,281,708.03	3.20
其他应付款：				
青州市基础设施建设资金管理中心	1,815,044,228.07	71.24		
合 计	1,815,044,228.07	71.24	95,281,708.03	3.20

九、承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告日，无需要披露的资产负债表日后事项

十一、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日无需要披露的其他事项。



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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

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

2017 年 10 月 18 日





会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：顾仁荣
办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层



组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11010130
注册资本(出资额)：10710万元
批准设立文号：京财会许可[2011]0022号
批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019963

说明

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

与原件相符



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

与原件相符



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年六月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日



姓名	王夕贤
Full name	男
性别	男
Sex	1963-12-07
出生日期	瑞华会计师事务所 (特殊普通
Date of birth	合伙) 山东分所
工作单位	370702631207073
Working unit	身份证号码
Identity card No.	



与原件相符

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: 370600010001
No. of Certificate

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

发证日期: 1994 年 04 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d



年 月 日
/y /m /d

证书编号: 110101310143
No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 08 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d

马克璐

女

1988-12-27

中瑞岳华会计师事务所(特殊

普通合伙) 山东分所

371122198812275427

姓 Full name

姓 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.



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

原中瑞岳华会计师事务所
变更为瑞岳华会计师事务所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 10 月 10 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

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.

2016年03月09日

年 月 日
/y /m /d

北京首创融资担保有限公司
二〇一七年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
合并资产减值准备情况表	7
资产负债表	8-9
利润表	10
现金流量表	11
所有者权益变动表	12-13
资产减值准备情况表	14
财务报表附注	15-73

审计报告

致同审字（2018）第 110ZB5235 号

北京首创融资担保有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了北京首创融资担保有限公司（以下简称首创担保公司）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、2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产减值准备情况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，公允反映了首创担保公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的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，我们独立于首创担保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

首创担保公司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，管理层负责评估首创担保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算首创担保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督首创担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对首创担保公司的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首创担保公司不能持续经营。

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

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



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



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师
郑建利
110001980016

中国注册会计师

中国注册会计师
付俊惠
110101560505

二〇一八年四月四日



合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：北京首创融资担保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金	八、1	420,271,808.66	474,832,479.83
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			
应收代位追偿款	八、2	825,066,885.53	898,319,411.49
预付款项	八、3	3,912,351.15	1,223,565.91
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八、4	55,570,336.41	91,411,165.73
委托贷款	八、5	190,358,851.60	133,900,000.00
存货			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、6	1,346,020,291.15	1,362,680,807.41
流动资产合计		2,841,200,524.50	2,962,367,430.37
非流动资产：		—	—
可供出售金融资产	八、7	1,386,218,425.32	1,290,913,930.75
持有至到期投资	八、8	530,000,000.00	397,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	八、9	34,574,837.07	35,258,459.53
投资性房地产			
固定资产	八、10	49,586,142.92	54,563,193.82
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	八、11	1,239,187.48	485,829.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、12	48,742.09	51,313.35
递延所得税资产	八、13	22,392,012.75	9,615,333.82
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		2,024,059,347.63	1,787,888,060.68
资 产 总 计		4,865,259,872.13	4,750,255,491.05

合并资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位: 北京首创融资担保有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年末金额	年初金额
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
存入保证金	八、14	22,648,958.82	30,010,153.79
预收款项	八、15	59,681,422.25	59,107,350.81
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、16	3,928,110.02	3,892,141.31
应交税费	八、17	30,600,371.81	21,106,435.75
应付利息			
应付股利	八、18	118,495,213.54	194,797,978.47
其他应付款	八、19	133,181,459.69	185,741,073.31
应付分保账款	八、20	7,359,961.95	9,573,138.72
担保赔偿准备金	八、21	762,389,764.17	647,242,721.44
未到期责任准备金	八、22	185,389,117.35	145,431,163.40
代理承销证券款			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,323,674,379.60	1,296,902,157.00
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	八、23	373,950,090.58	369,751,980.93
长期应付职工薪酬			
专项应付款	八、24	20,203,441.81	16,923,441.81
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八、13	6,157,142.73	9,989,364.71
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		400,310,675.12	396,664,787.45
负 债 合 计		1,723,985,054.72	1,693,566,944.45
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八、25	1,002,308,000.00	1,002,308,000.00
资本公积	八、27	61,664,355.69	61,216,440.84
其他综合收益	八、39	18,471,428.20	29,968,094.10
担保扶持基金	八、26	1,311,970,999.46	1,301,726,133.08
盈余公积	八、28	108,545,368.02	98,954,813.74
一般风险准备	八、29	146,045,368.02	136,454,813.74
未分配利润	八、30	487,268,781.33	412,015,384.81
归属于母公司所有者权益合计		3,136,274,300.72	3,042,643,680.31
少数股东权益		5,000,516.69	14,044,866.29
所有者权益(或股东权益)合计		3,141,274,817.41	3,056,688,546.60
负债和所有者权益(或股东权益)总计		4,865,259,872.13	4,750,255,491.05

单位负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

满丽珍

合并利润表

2017年度

编制单位：北京首创融资担保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入	八、31	400,191,828.79	346,901,923.98
其中：1、主营业务收入		391,889,489.29	342,939,092.86
其中：(1)担保费收入		354,344,796.82	272,799,335.38
(2)手续费收入		2,689,875.48	4,038,400.00
(3)评审费收入		23,314,626.58	22,058,491.78
(4)追偿收入		7,771,232.39	36,376,384.12
(5)其他收入		3,768,958.02	7,666,481.58
2、其他业务收入		8,302,339.50	3,962,831.12
减：营业成本	八、31	90,980,356.50	48,453,514.85
其中：1、主营业务成本		90,623,506.50	47,856,052.78
其中：(1)分担保费支出		31,822,842.31	17,717,035.59
(2)手续费支出		26,846,671.88	7,563,550.16
(3)营业税金及附加		1,766,241.48	9,191,210.00
(4)其他支出		30,187,750.83	13,384,257.03
2、其他业务成本		356,850.00	597,462.07
管理费用	八、32	275,213,636.92	251,648,771.15
其中：提取的担保赔偿准备金		113,769,629.46	90,642,319.67
提取未到期责任准备金		39,957,953.95	58,388,144.08
资产减值损失	八、33	51,106,715.73	17,461,335.26
加：利息净收入（净支出以“-”号填列）	八、34	14,426,384.07	21,056,629.78
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	八、35	133,319,728.16	67,988,151.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-683,622.46	-317,978.12
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		130,637,231.87	118,383,084.32
加：营业外收入	八、36	615,482.79	279,438.07
减：营业外支出	八、37	133,130.71	133,166.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		131,119,583.95	118,529,355.46
减：所得税费用	八、38	37,041,513.63	32,140,888.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,078,070.32	86,388,467.04
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,078,070.32	86,388,467.04
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		94,434,505.08	85,462,198.34
少数股东损益		-356,434.76	926,268.70
六、其他综合收益的税后净额	八、39	-11,496,665.90	-21,351,755.76
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-11,496,665.90	-21,351,755.76
其中：1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-11,496,665.90	-21,351,755.76
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			
七、综合收益总额		82,581,404.42	65,036,711.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		82,937,839.18	64,110,442.58
归属于少数股东的综合收益总额		-356,434.76	926,268.70
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

权黄
印自

主管会计工作负责人：

松藏
印晓

会计机构负责人：

满丽珍



合并现金流量表

2017年度

编制单位：北京首创融资担保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
收到的保费收入		393,960,609.51	318,414,156.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,770,568,259.18	1,321,102,505.53
经营活动现金流入小计		2,164,528,868.69	1,639,516,661.94
担保代偿支付的现金		29,239,492.08	206,569,058.20
支付给职工以及为职工支付的现金		95,079,406.17	82,979,814.26
支付的各项税费		46,633,934.60	72,054,983.23
支付其他与经营活动有关的现金		1,777,692,791.64	1,173,363,207.34
经营活动现金流出小计		1,948,645,624.49	1,534,967,063.03
经营活动产生的现金流量净额		215,883,244.20	104,549,598.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,124,043,062.44	1,017,708,426.67
取得投资收益收到的现金		83,607,975.27	75,615,456.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		10,000.00	2,700.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,207,661,037.71	1,093,326,583.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		775,566.79	781,141.98
投资支付的现金		1,358,011,525.90	1,205,116,791.34
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,358,787,092.69	1,205,897,933.32
投资活动产生的现金流量净额		-151,126,054.98	-112,571,349.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,000,000.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,317,860.39	312,537.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,374,522.70	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		78,317,860.39	312,537.23
筹资活动产生的现金流量净额		-69,317,860.39	-312,537.23
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	八、40	-4,560,671.17	-8,334,288.07
加：期初现金及现金等价物余额	八、40	424,832,479.83	433,166,767.90
六、期末现金及现金等价物余额	八、40	420,271,808.66	424,832,479.83

单位负责人：

黄权
印自

主管会计工作负责人：

松藏
印晓

会计机构负责人：

满丽珍

合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：北京首创融资担保有限公司

金额单位：人民币元



本年金额

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	1,002,308,000.00		61,216,440.84		29,968,094.10		98,554,813.74	136,454,813.74	412,015,384.81	1,301,726,133.08	3,042,643,650.31	3,056,688,546.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	1,002,308,000.00		61,216,440.84		29,968,094.10		98,554,813.74	136,454,813.74	412,015,384.81	1,301,726,133.08	3,042,643,650.31	3,056,688,546.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			447,914.85		-11,496,665.90		9,590,554.28	9,590,554.28	75,253,955.52	10,244,866.38	93,630,620.41	84,586,270.81
（一）综合收益总额					-11,496,665.90				94,434,505.08		82,937,839.18	82,551,404.42
（二）所有者投入和减少资本			447,914.85							10,244,866.38	10,692,781.23	2,004,866.39
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												-8,687,914.84
（三）专项储备提取和使用			447,914.85							10,244,866.38	10,692,781.23	10,692,781.23
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
（四）利润分配							9,590,554.28	9,590,554.28	-19,181,108.55			
1、提取盈余公积							9,590,554.28	9,590,554.28	-9,590,554.28			
其中：法定公积金							9,590,554.28	9,590,554.28	-9,590,554.28			
任意公积金												
储备基金												
企业发展基金												
利润归还投资												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配								9,590,554.28	-9,590,554.28			
4、其他												
（五）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动												
5、其他												
四、本年年末余额	1,002,308,000.00		61,664,355.69		18,471,428.20		108,545,368.02	146,045,368.02	487,268,781.33	1,311,970,999.46	3,136,274,300.72	3,141,274,817.41

单位负责人：

权黄印自

主管会计工作负责人：

松藏印晓

会计机构负责人：

满丽珍



合并资产减值准备情况表

2017年12月31日

编制单位：北京首创融资担保有限公司 金额单位：人民币元

项 目	本年增加额				本年减少额				年末账面余额	项 目	金额
	本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计			
一、坏账准备	38,108,715.73			38,108,715.73					64,568,050.99	补充资料：	
二、存货跌价准备										一、裁减性挂账	
三、可供出售金融资产减值准备									1,000,000.00	二、当年处理以前年度损失和挂账	
四、持有至到期投资减值准备										其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	
五、长期股权投资减值准备											
六、投资性房地产减值准备											
七、固定资产减值准备											
八、工程物资减值准备											
九、在建工程减值准备											
十、生产性生物资产减值准备											
十一、油气资产减值准备					-						
十二、无形资产减值准备					-						
十三、商誉减值准备											
十四、其他减值准备	9,000,000.00			15,000,000.00					24,000,000.00		
合 计	38,481,335.28			51,108,715.73					89,568,050.99		



单位负责人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

2017年12月31日

编制单位：北京首创融资担保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金		412,649,751.43	466,628,042.85
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			
应收代位追偿款	十二、1	825,066,885.53	898,319,411.49
预付款项		3,912,351.15	1,223,565.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、2	55,388,004.19	91,268,533.76
委托贷款		190,358,851.60	133,900,000.00
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,336,145,195.69	1,340,288,274.41
流动资产合计		2,823,521,039.59	2,931,627,828.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产		1,386,218,425.32	1,290,913,930.75
持有至到期投资		530,000,000.00	397,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	45,072,328.88	40,720,726.17
投资性房地产			
固定资产		49,389,667.27	54,216,862.85
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,239,187.48	485,829.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		48,742.09	51,313.35
递延所得税资产		22,392,012.75	9,615,333.82
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		2,034,360,363.79	1,793,003,996.35
资产总计		4,857,881,403.38	4,724,631,824.77



资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位: 湖北首创融资担保有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年末金额	年初金额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
存入保证金		22,648,958.82	30,010,153.79
预收款项		59,681,422.25	59,107,350.81
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		3,923,896.52	3,888,056.35
应交税费		30,479,758.93	20,161,989.01
应付利息			
应付股利		118,480,309.00	190,423,646.69
其他应付款		133,179,639.69	184,848,179.39
应付分保账款		7,359,961.95	9,573,138.72
担保赔偿准备金		762,389,764.17	647,242,721.44
未到期责任准备金		185,389,117.35	145,431,163.40
代理承销证券款			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,323,532,828.68	1,290,686,399.60
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款		373,950,090.58	369,751,980.93
长期应付职工薪酬			
专项应付款		20,203,441.81	16,923,441.81
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		6,157,142.73	9,989,364.71
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		400,310,675.12	396,664,787.45
负 债 合 计		1,723,843,503.80	1,687,351,187.05
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		1,002,308,000.00	1,002,308,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		61,216,440.84	61,216,440.84
减: 库存股			
其他综合收益		18,471,428.20	29,968,094.10
其中: 外币报表折算差额			
担保扶持基金		1,311,970,999.46	1,301,726,133.08
盈余公积		108,545,368.02	98,954,813.74
一般风险准备		146,045,368.02	136,454,813.74
未分配利润		485,480,295.04	406,652,342.22
所有者权益(或股东权益)合计		3,134,037,899.58	3,037,280,637.72
负债和所有者权益(或股东权益)总计		4,857,881,403.38	4,724,631,824.77

单位负责人:

黄权自印

主管会计工作负责人:

松藏印晓

会计机构负责人:

满丽珍



利润表

2017年度

编制单位：北京首创融资担保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		396,422,870.77	339,235,442.40
其中：1、主营业务收入	十二、4	388,120,531.27	335,272,611.28
其中：(1)担保费收入		354,344,796.82	272,799,335.38
(2)手续费收入		2,689,875.48	4,038,400.00
(3)评审费收入		23,314,626.58	22,058,491.78
(4)追偿收入		7,771,232.39	36,376,384.12
(5)其他收入			
2、其他业务收入	十二、4	8,302,339.50	3,962,831.12
减：营业成本		90,940,240.54	48,214,463.80
其中：1、主营业务成本	十二、4	90,583,390.54	47,617,001.73
其中：(1)分担保费支出		31,822,842.31	17,717,035.59
(2)手续费支出		26,846,671.88	7,563,550.16
(3)营业税金及附加		1,726,125.52	8,952,158.95
(4)其他支出		30,187,750.83	13,384,257.03
2、其他业务成本	十二、4	356,850.00	597,462.07
管理费用		270,644,678.54	246,244,408.84
其中：提取的担保赔偿准备金		113,769,629.46	90,642,319.67
提取未到期责任准备金		39,957,953.95	58,388,144.08
资产减值损失		51,106,715.73	17,461,335.26
加：利息净收入（净支出以“-”号填列）		14,423,018.29	21,030,290.41
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	136,375,545.13	71,122,003.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-638,397.29	-308,648.74
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		134,529,799.38	119,467,528.81
加：营业外收入		609,992.15	278,228.52
减：营业外支出		132,827.20	115,850.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		135,006,964.33	119,629,906.94
减：所得税费用		36,997,902.95	31,563,999.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,009,061.38	88,065,907.23
(一)按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		98,009,061.38	88,065,907.23
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		98,009,061.38	88,065,907.23
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-11,496,665.90	-21,351,755.76
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-11,496,665.90	-21,351,755.76
其中：1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-11,496,665.90	-21,351,755.76
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			
七、综合收益总额		86,512,395.48	66,714,151.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		86,512,395.48	66,714,151.47

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

满丽珍



现金流量表

2017年度

编制单位：北京首创融资担保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
收到的保费收入		390,101,711.00	310,418,231.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,767,178,259.18	1,283,904,026.76
经营活动现金流入小计		2,157,279,970.18	1,594,322,258.58
担保代偿支付的现金		29,239,492.08	206,569,058.20
支付给职工以及为职工支付的现金		92,530,172.11	80,405,857.52
支付的各项税费		45,903,793.41	67,549,268.34
支付其他与经营活动有关的现金		1,774,526,003.12	1,131,995,972.27
经营活动现金流出小计		1,942,199,460.72	1,486,520,156.33
经营活动产生的现金流量净额		215,080,509.46	107,802,102.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,116,043,062.44	1,017,708,426.67
取得投资收益收到的现金		86,618,567.06	78,437,979.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		10,000.00	2,700.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,202,671,629.50	1,096,149,106.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		775,566.79	743,107.00
投资支付的现金		1,358,011,525.90	1,193,116,791.34
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,358,787,092.69	1,193,859,898.34
投资活动产生的现金流量净额		-156,115,463.19	-97,710,792.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,000,000.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,943,337.69	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		71,943,337.69	
筹资活动产生的现金流量净额		-62,943,337.69	
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	十二、6	-3,978,291.42	10,091,310.18
加：期初现金及现金等价物余额	十二、6	416,628,042.85	406,536,732.67
六、期末现金及现金等价物余额	十二、6	412,649,751.43	416,628,042.85

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

满丽珍



所有者权益变动表（续）
2017年度

金额单位：人民币元

项 目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,002,308,000.00		61,216,440.84		51,319,849.86		90,201,333.20	127,701,333.20	336,093,396.07	1,297,508,691.96	2,965,349,045.13	2,965,349,045.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,002,308,000.00		61,216,440.84		51,319,849.86		90,201,333.20	127,701,333.20	336,093,396.07	1,297,508,691.96	2,965,349,045.13	2,965,349,045.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-21,351,755.76		8,753,480.54	8,753,480.54	70,558,946.15	4,217,441.12	70,931,592.59	70,931,592.59
（一）综合收益总额					-21,351,755.76				88,065,907.23		66,714,151.47	66,714,151.47
（二）所有者投入和减少资本										4,217,441.12	4,217,441.12	4,217,441.12
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他										4,217,441.12	4,217,441.12	4,217,441.12
（三）专项储备提取和使用												
1、提取专项储备							8,753,480.54	8,753,480.54	-17,506,961.08			
2、使用专项储备							8,753,480.54		-8,753,480.54			
（四）利润分配							8,753,480.54		-8,753,480.54			
1、提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
储备基金												
企业发展基金												
利润归还投资												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（五）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动												
5、其他												
四、本年年末余额	1,002,308,000.00		61,216,440.84		29,968,094.10		98,954,813.74	136,454,813.74	406,652,342.22	1,301,726,133.08	3,037,280,637.72	3,037,280,637.72

单位负责人：
黄自权

主管会计工作负责人：

松斌印

会计机构负责人：

满丽珍



资产减值准备情况表
2017年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	年初账面余额	本年增加额				本年减少额				年末账面余额	项 目	金额
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计		
一、坏账准备	28,461,335.26	36,106,715.73			36,106,715.73					64,568,050.99	补充资料：	
二、存货跌价准备											一、政策性挂账	
三、可供出售金融资产减值准备	1,000,000.00									1,000,000.00	二、当年处理以前年度损失和挂账	
四、持有至到期投资减值准备											其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	
五、长期股权投资减值准备												
六、投资性房地产减值准备												
七、固定资产减值准备												
八、工程物资减值准备												
九、在建工程减值准备												
十、生产性生物资产减值准备												
十一、油气资产减值准备												
十二、无形资产减值准备												
十三、商誉减值准备												
十四、其他减值准备	9,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00					24,000,000.00		
合 计	38,461,335.26	51,106,715.73			51,106,715.73					89,568,050.99		

单位负责人：

权黄印自

主管会计工作负责人：

松藏印晓

会计机构负责人：

满丽珍

北京首创融资担保有限公司

合并财务报表附注

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

北京首创融资担保有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1997 年 12 月 5 日在北京市设立，初始设立注册资本为人民币 2,500 万元，2004 年注册资本变更为人民币 20,650 万元，2005 年注册资本变更为人民币 30,650 万元，2012 年注册资本变更为人民币 100,230.80 万元，并取得北京市工商行政管理局核发的 110000005120019 号企业法人营业执照，本公司于 2016 年 1 月 11 日取得统一社会信用代码的 911100006336945323 企业法人营业执照。2016 年 3 月 23 日重新取得北京市金融工作局核发 00001325 号融资性担保机构经营许可证，有效期至 2021 年 3 月 31 日。截至 2017 年 12 月 31 日，北京首都创业集团有限公司出资 71,900 万元，占注册资本 71.74%；北京市国有资产经营有限责任公司出资 21,590.50 万元，占注册资本 21.54%；北京市崇信担保中心出资 2,940 万元，占注册资本 2.93%；北京华远担保有限公司出资 1,225.30 万元，占注册资本 1.22%；北京市谷财集团有限公司出资 1,360 万元，占注册资本 1.36%；中国投融资担保股份有限公司出资 725 万元，占注册资本 0.72%；北京昌鑫建设投资有限公司出资 490 万元，占注册资本 0.49%。法定代表人为黄自权。

本公司注册地及总部地址为北京市西城区闹市口大街 1 号院长安兴融中心 4 号楼 3 层 03B-03G。

本公司于 2005 年 5 月 18 日设立崇文分公司，营业执照注册号 110000008344870，营业场所：北京市东城区新中街 2 号西 506、507。负责人：张洪凯。经营范围：担保信息咨询。

本公司于 2005 年 6 月 23 日设立通州分公司，营业执照注册号 110000008594136，营业场所：北京市通州区梨园北街 15 号财政局六层。负责人：徐思清。经营范围：在隶属企业授权范围内开展担保活动。

本公司于 2006 年 1 月 19 日设立延庆分公司，营业执照注册号 110000009281572，营业场所：北京市延庆县新城街 5 号。负责人：邵宇虹。经营范围：为中小企业提供贷款、融资租赁及其它经济合同的担保；担保信息咨询。

本公司于 2006 年 8 月 21 日设立房山分公司，营业执照注册号 110111009856337，营业场所：北京市房山区良乡凯旋大街建设路 18 号-A158。负责人：刘学东。经营范围：在隶属企业授权范围内提供保证；从事隶属企业业务联络；担保信息咨询（中介除外）。

本公司于 2008 年 1 月 11 日设立大兴分公司，营业执照注册号 110115010749507，并于 2016 年 11 月 23 日取得统一社会信用代码：91110115671736078Q。营业场所：北京市大兴区永华路 1 号院 3 号 3 层 301-9 号。负责人：张艳林。经营范围：在隶属企业授权范围内开展担保活动。

本公司于 2010 年 8 月 6 日设立怀柔分公司，营业执照注册号 110116013113622，营业场所：北京市怀柔区青春路 22 号。负责人：章爱武。经营范围：在隶属企业授权范围内开展担保活动；担保信息咨询。

本公司于 2010 年 8 月 23 日设立顺义分公司，营业执照注册号 110113013156372，营业场所：北京市顺义区仁和地区大东路 6 号。负责人：王培柱。经营范围：在隶属企业授权范围内从事为中小企业提供贷款、融资租赁及其它经济合同的担保；担保信息咨询。

本公司于 2012 年 4 月 19 日设立平谷分公司，营业执照注册号 110117014855221，营业场所：北京市平谷区平谷镇金乡嘉园 2 号。负责人：刘东革。经营范围：在隶属企业授权范围内从事为中小企业提供贷款、融资租赁及其它经济合同的担保业务。

本公司于 2012 年 9 月 25 日设立密云分公司，营业执照注册号 110228015263329，营业场所：北京市密云县东源路 10 巷。负责人：宋亚东。经营范围：在上级公司经营范围内开展经营活动。

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

本公司属其他金融服务行业，本公司经营范围为：融资性担保业务：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保、债券担保及其他融资性担保业务。监管部门批准的其他业务：诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保；与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务；以自有资金投资（融资性担保机构经营许可证有效期至 2021 年 3 月 31 日）。

（三）母公司和集团总部的名称。

本公司的母公司为北京首都创业集团有限公司。

（四）本财务报表系经本公司董事批准报出。

二、财务报表的编制基础

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”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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。

四、重要会计政策和会计估计

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、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，本公司及境内子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。

3、记账基础和计价原则

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。

4、企业合并

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（参见本附注四、5（2）），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及本附注四、9“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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及吸收合并下的被合并方，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较数。

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，详见本附注四、9“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

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”（详见本附注四、9、（2）④）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、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的现金、价值变动风险很小的投资。

7、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。

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；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。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大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 2,000 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 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、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。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
组合 1 账龄组合	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例
组合 2 收款无风险组合	公司根据以前年度与之相同或相类似的具有类似特征的应收款项组合的实际损失率结合现实情况分析确定不计提坏账准备，包括备用金、保证金等
组合 3 关联方组合	关联方往来款，一般不计提坏账准备，特殊情况，结合实际情况分析确定计提坏账准备
组合 4 收款风险个别认定组合	公司根据以前年度与之相同或相类似的具有类似特征的应收款项组合的实际损失率，结合项目具体情况分析确定计提坏账准备

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

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
组合 1 账龄组合	账龄分析法
组合 2 收款无风险组合	个别分析法
组合 3 关联方组合	个别分析法
组合 4 收款风险个别认定组合	个别分析法

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（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	不计提	不计提
1-2 年	不计提	不计提
2-3 年	5	5

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
3-4 年	15	15
4-5 年	25	25
5 年以上	50	50

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法

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。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

（2）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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，根据合同条款，如确系终止确认条件，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、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，其会计政策详见附注四、7 金融工具”。

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

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

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，在处置时将原计入所有者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。

10、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）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，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、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20	5	4.75	直线法
运输工具	4	5	23.75	直线法
办公设备	5	3	19.40	直线法
电子设备	3	3	31.33	直线法

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、13“非流动非金融资产减值”。

（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。

11、无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

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。

（2）无形资产的摊销

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。

（3）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。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

（4）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、13“非流动非金融资产减值”。

12、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

13、非流动非金融资产减值

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、商誉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。

14、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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

15、收入

（1）担保业务担保费收入

核算企业承担担保风险而按委托担保合同、分担保合同规定向被担保人收取的款项，包括担保费和分担保费收入。

担保费收入同时满足以下条件时予以确认：

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

公司与区县合作机构共同承担担保责任的联合担保业务，应在符合上述第②条规定的确认条件时，按担保合同确定的总担保费和承担担保责任的比例计算本企业应分得的担保费，确认为担保费收入。

担保费收入的金额应按委托担保合同规定的应向被担保人收取的金额确定。

采取趸收方式向被担保人收取担保费，金额较小的，一次性确认为担保费收入。根据重要性原则，担保期限在 2 年以上且担保费在 100 万以上的采取趸收方式收取的担保费，按承担保证责任期间分期确认担保费收入。

（2）手续费收入

核算企业进行各项业务收取的手续费收入。手续费收入应在相关服务完成时予以确认，按区县合作协议规定应取得的手续费的金额入账。

（3）评审费收入

核算企业对被担保人的资信和担保资金使用项目进行调查、评审而按合同规定向被担保人收取的评审费收入。在符合收入确认条件时予以确认，并按委托担保合同规定应取得的价

款入账。

担保合同成立并开始承担担保责任前，企业收到的被担保人交纳的评审费，应确认为负债，作为预收评审费。

（4）追偿收入

在收取追偿款时予以确认，按企业追偿时实际收取的价款大于原已代偿款项和发生的相关费用后的差额入账。

（5）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。

（6）使用费收入

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。

（7）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。

16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补

助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

17、担保合同准备金

担保合同准备金包括未到期责任准备金、担保赔偿准备金和一般风险准备金。

本公司根据《融资性担保公司管理暂行办法》（银监会令 2010 年第 3 号）规定，按照当年担保费收入的 50%提取未到期责任准备金，并按不低于当年年末担保责任余额 1%提取担保赔偿准备金。根据财政部、国家税务总局《关于中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》财税[2017]22 号，公司按照前述比例计提未到期责任准备金、担保赔偿准备金时，同时将上年度计提的未到期责任准备金、担保赔偿准备余额转为当期收入。

本公司根据《金融企业财务规则——实施指南》（财金[2007]23 号）规定，本公司按本年实现净利润的 10%提取一般风险准备金。

18、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

19、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量的资产和负债包括：可供出售金融资产。存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，应当计入当期损益。②可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
《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》对于2017年5月28日之后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等进行了规定，并采用未来适用法进行处理；	持续经营净利润	
修改了财务报表的列报，在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。	终止经营净利润	
对比较报表的列报进行了相应调整：对于当期列报的终止经营，原来作为持续经营损益列报的信息重新在比较报表中作为终止经营损益列报。		
《企业会计准则第16号——政府补助》（2017）自2017年6月12日起施行，2017年1月1日存在的政府补助和2017年新增的政府补助适用该准则。根据该准则，对于与日常活动相关的政府补助，在计入利润表时，按照经济业务实质，由原计入营业外收入改为计入其他收益或冲减相关成本费用。对于财政将贴息资金直接拨付给企业的，将对应的贴息资金从营业外收入调整冲减相关借款费用。	其他收益	
对新的披露要求不需提供比较信息。		
根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），利润表增加“资产处置收益”项目，相应调整比较报表。	资产处置收益 营业外收入 营业外支出	

（二）会计估计变更

本公司 2017 年度无应披露的会计估计变更事项

（三）前期重大差错更正

本公司 2017 年度无应披露的前期重大差错更正事项。

（四）其他调整事项

本报告期内无其他事项调整。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按适用税率6%、17%等计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%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。

注：本公司之子公司北京金柜典当有限公司（以下简称“金柜典当”）为小规模纳税人，应税收入按照 3%的征收率计缴增值税。

（二）税收优惠及批文

根据北京市海淀区地方税务局的[2015]2号减免税批准通知书，本公司自 2015 年 6 月 1 日起至 2018 年 5 月 31 日所取得的担保业务收入免征营业税。2016 年 5 月 1 日营业税改征增值税后，根据过渡政策相关规定延续上述优惠政策，至 2018 年 5 月 31 日所取得的担保业务收入免征增值税。

七、企业合并及合并财务报表

1、子企业情况

序号	企业名称	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	北京易天泰投资管理有限责任公司（以下简称“易天泰”）	境内非金融子企业	北京市	北京	投资管理	500 万元	50	50	250 万元	投资设立
2	北京金柜典当有限公司（以下简称“金柜典当”）	境内金融子企业	北京市	北京	典当业务	1,000 万元	89	89	899 万元	投资设立

2、重要非全资子公司情况

（1）少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	易天泰	50.00	-367,308.35	3,250,000.00	3,768,886.70
2	金柜典当	11.00	10,873.59	3,124,522.70	1,231,629.99

(2) 主要财务信息

项 目	本年数		上年数	
	易天泰	金柜典当	易天泰	金柜典当
流动资产	6,398,310.23	11,281,174.68	15,137,049.70	15,602,552.25
非流动资产	1,189,666.04	6,809.61	1,333,798.34	12,532.63
资产合计	7,587,976.27	11,287,984.29	16,470,848.04	15,615,084.88
流动负债	50,202.86	91,348.06	1,698,457.92	4,517,299.48
非流动负债				
负债合计	50,202.86	91,348.06	1,698,457.92	4,517,299.48
营业收入	2,830,188.24	938,769.78	6,230,612.52	1,435,869.06
净利润	-734,616.71	98,850.83	1,287,784.37	470,627.52
其中：归母净利润	-734,616.71	98,850.83	1,287,784.37	470,627.52
综合收益总额	-734,616.71	98,850.83	1,287,784.37	470,627.52
经营活动现金流量净额	-2,517,847.93	3,320,582.67	-992,660.45	-2,259,842.89

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2017 年 1 月 1 日，“年末”指 2017 年 12 月 31 日，“上年”指 2016 年度，“本年”指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	7,036.27	18,218.42
银行存款	415,826,468.71	408,592,078.89
其他货币资金	4,438,303.68	66,222,182.52
合 计	420,271,808.66	474,832,479.83

2、应收代位追偿款

(1) 账龄分析情况

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	21,989,492.08	2.66		202,628,968.22	22.56	
1 至 2 年	152,292,865.71	18.46		461,268,575.09	51.35	
2 至 3 年	429,283,862.50	52.03		172,377,440.53	19.19	
3 至 4 年	160,026,188.79	19.40		33,727,001.85	3.75	
4 至 5 年	33,727,001.85	4.09		12,497,052.58	1.39	
5 年以上	27,747,474.60	3.36		15,820,373.22	1.76	
合 计	825,066,885.53	100.00		898,319,411.49	100.00	

注：本项目主要核算被担保企业到期无法偿还银行借款，公司在担保责任范围内的代偿款项。

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收代位追偿款情况

序号	债务人名称	年末余额	欠款原因	账龄
1	中新恒超实业有限公司	91,195,418.14	借款代偿	2-3 年
2	北京通达恒运商贸有限责任公司	55,800,000.00	借款代偿	1-2 年
3	中和泉润（北京）商贸有限公司	44,320,198.89	借款代偿	1-2 年
4	北京海福鑫商贸有限公司	42,097,872.85	借款代偿	3-4 年
5	北京李氏伟业装饰有限公司	27,000,000.00	借款代偿	1 年以内
合 计		260,413,489.88		

注：本公司已按政策要求计提担保赔偿准备金、未到期责任准备金及一般风险准备金，本年度三项准备金计提金额达 1,093,824,249.54 元，超过应收代位追偿款余额。

3、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	3,669,895.54	93.80		694,399.29	56.75	
1-2 年 (含 2 年)	242,455.61	6.20		529,166.62	43.25	
2-3 年 (含 3 年)						
合 计	3,912,351.15	100.00		1,223,565.91	100.00	

(2) 按欠款方归集的年末余额前三名的预付账款情况

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	账面余额	占预付款项合 计的比例 (%)	坏账准备
北京长安兴业房地产开发有限公司	2,866,406.39	73.27	
万得信息技术股份有限公司	555,866.30	14.21	
物业费	239,213.88	6.11	
合 计	3,661,486.57	93.59	

4、其他应收款

种 类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 其他应收款	53,845,341.02	44.82	53,845,341.02	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	55,570,336.41	46.25		
组合 1 账龄组合	65,207.45	0.05		
组合 2 收款无风险组合	55,505,128.96	46.20		
组合 3 关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的其他应收款	10,722,709.97	8.93	10,722,709.97	100.00
合 计	120,138,387.40	100.00	64,568,050.99	

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 其他应收款	20,000,000.00	16.68	20,000,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	99,872,500.99	83.32	8,461,335.26	8.47
组合 1 账龄组合	93,198,823.71	93.32	8,461,335.26	9.08
组合 2 收款无风险组合	6,673,677.28	6.68		
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	119,872,500.99	100.00	28,461,335.26	23.77

(1) 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例（%）	计提理由
北京华宇宏基房地 产有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	5 年以上	100.00	管理层认定
海南大唐投资集团 有限公司	33,845,341.02	33,845,341.02	5 年以上	100.00	管理层认定
合 计	53,845,341.02	53,845,341.02			

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末数		坏账准备	年初数		坏账准备
	账面余额			账面余额		
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	32,097.49	49.22		39,274,495.91	42.14	
1-2 年 (含 2 年)	33,109.96	50.78		20,078,986.78	21.54	
4-5 年 (含 5 年)				33,845,341.02	36.32	8,461,335.26
合 计	65,207.45	100.00		93,198,823.71	100.00	8,461,335.26

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末数		坏账准备	年初数		坏账准备
	账面余额	比例（%）		账面余额	比例（%）	
押金、备用金等	55,505,128.96	100.00		6,673,677.28	100.00	
合 计	55,505,128.96	100.00		6,673,677.28	100.00	

(3) 年末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例（%）	计提理由
国瑞泰融资担保有 限公司	10,722,709.97	10,722,709.97	1-2 年	100.00	管理层认定

(4) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合 计的比例（%）	坏账准备
海南大唐投资集团有 限公司	往来款	33,845,341.02	5 年以上	28.17	33,845,341.02
北京华宇宏基房地 产有限公司	往来款	20,000,000.00	5 年以上	16.64	20,000,000.00

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
国瑞泰融资担保有限公司	联盟企业代偿款	10,722,709.97	1-2 年	8.93	10,722,709.97
北京长安兴业房地产开发有限公司	押金	1,665,348.99	4-5 年、3-4 年、1 年以内、1-2 年	1.39	
理想佳美物业	押金	889,989.12	1 年以内	0.74	
合 计		67,123,389.10		55.87	64,568,050.99

5、委托贷款

（1）委托贷款情况

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	委托贷款减值准备	账面余额	委托贷款减值准备
时代集团公司			25,000,000.00	
北京科技职业学院	54,000,000.00	20,250,000.00	54,000,000.00	9,000,000.00
中弘卓业集团有限公司			36,000,000.00	
凯迪思科技股份有限公司	25,000,000.00	3,750,000.00	25,000,000.00	
北京宇思时代信息技术有限公司	2,680,000.00		2,900,000.00	
北京东方天元融资担保有限公司	8,000,000.00			
北京昊华金辉贸易有限公司	49,900,000.00			
北京市华夏典当行有限责任公司	49,900,000.00			
北京中青富纳科技有限公司	378,851.60			
北京同创汽车部件有限公司	24,500,000.00			
合 计	214,358,851.60	24,000,000.00	142,900,000.00	9,000,000.00

（2）委托贷款账龄

项目	期末余额	起始日	到期日
北京科技职业学院	54,000,000.00	2014-11-19	2016-1-19
凯迪思科技股份有限公司	25,000,000.00	2015-8-17	2016-3-13
北京宇思时代信息技术有限公司	2,680,000.00	2016-9-27	2017-4-6
北京东方天元融资担保有限公司	8,000,000.00	2017-12-4	2018-6-4
北京昊华金辉贸易有限公司	49,900,000.00	2017-4-12	2017-10-11

项目	期末余额	起始日	到期日
北京市华夏典当行有限责任公司	49,900,000.00	2017-1-23	2018-1-23
北京中青富纳科技有限公司	378,851.60	2017-1-18	2017-7-17
北京同创汽车部件有限公司	24,500,000.00	2017-6-19	2018-6-18
合 计	214,358,851.60		

注：（1）北京科技职业学院 5,400 万元委托贷款 2016 年度计提了 900 万元的减值准备，本年度计提了 1,125 万元的减值准备。

（2）凯迪思科技股份有限公司本年度计提了 375 万元的减值准备。

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
1、代理业务资产		
光大证券 11412	8,980.00	8,980.00
国家开发银行 2010 年第十二期金融债券	112,242,130.00	112,242,130.00
民生银行-09 恒健 MTN1		206,977,200.00
宏源证券-10 川发展债 01		100,712,600.00
华林证券-11 海宁债	20,435,950.00	35,762,900.00
华林证券-11 深城债	16,715,116.67	33,580,233.34
瑞信方正证券-12 丹投债	40,529,850.00	60,794,775.00
民生加银现金增利货币 B	59,495,259.09	34,878,488.72
中航信托 - 天启 756 号		49,000,000.00
中航信托 - 天启 328 号天玑聚富		50,030,967.35
建信信托 - 柳州东城		40,000,000.00
金坤小贷一期		49,000,000.00
招商基金债券专户（托管）	250,000,000.00	250,000,000.00
招商双债增强	70,000,000.00	70,000,000.00
建信信托 - 滨江新投	49,000,000.00	49,000,000.00
北京国际信托 - 城市发展财富 028 号	49,000,000.00	49,000,000.00
华鑫信托 - 鑫沪 47 号		49,000,000.00
汇安基金债券专户（托管）	100,000,000.00	100,000,000.00
长江证券 - 17 湘东山债	51,282,450.00	
国开证券-17 襄阳债	60,170,460.00	
中信证券-17 电科 01	100,000,000.00	
北京国际信托 - 城市发展财富 2014004 号	40,000,000.00	
中信信托-大冶城市发展	49,000,000.00	

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年末余额	年初余额
国民信托 - 津旺 133 号	30,000,000.00	
融通汇财宝 B	81,213,499.93	
万家共赢 - 创融 1 号资管计划	140,001,500.00	
小 计	1,319,095,195.69	1,339,988,274.41
2、抵债资产		
车辆		300,000.00
亚美时代追偿房产	11,950,000.00	
小 计	11,950,000.00	300,000.00
3、发放贷款及垫款	5,875,095.46	10,392,533.00
4、银行理财产品	9,100,000.00	12,000,000.00
合 计	1,346,020,291.15	1,362,680,807.41

注：（1）上述代理业务资产系本公司托管的政策性担保资基金，根据北京市中小企业担保资金管理办法等相关规定，将担保扶持资金余额沉淀部分用于开展安全性好、回报较高、变现能力较强的国债回购等业务。

（2）发放贷款及垫款是本公司之子公司金柜典当开展典当业务形成的贷款。

（3）银行理财产品是本公司、本公司之子公司易天泰购买的银行理财产品。

7、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	597,533,800.00		597,533,800.00
可供出售权益工具	244,606,790.1	1,000,000.00	243,606,790.10
其中：按公允价值计量的	10,156,790.10		10,156,790.10
按成本计量的	234,450,000.00	1,000,000.00	233,450,000.00
其他	545,077,835.22		545,077,835.22
其中：基金产品	475,077,835.22		475,077,835.22
资产管理计划	70,000,000.00		70,000,000.00
合 计	1,387,218,425.32	1,000,000.00	1,386,218,425.32

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	275,004,130.00		275,004,130.00

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
可供出售权益工具	245,381,643.00	1,000,000.00	244,381,643.00
其中：按公允价值计量的	10,931,643.00		10,931,643.00
按成本计量的无重大影响的其			
他股权投资	234,450,000.00	1,000,000.00	233,450,000.00
其他-基金产品	771,528,157.75		771,528,157.75
合 计	1,291,913,930.75	1,000,000.00	1,290,913,930.75

注：具体投资明细见下表：

项 目	年末金额	年初金额
1、可供出售债务工具	597,533,800.00	275,004,130.00
其中：甘肃公投债	173,354,400.00	177,739,360.00
葫芦岛债		55,074,050.00
金贵银业债	42,969,010.00	42,190,720.00
16 巨洋债	49,702,200.00	
国信证券－广厦网络债	26,498,550.00	
世纪证券－17 北方 01（稀土）	61,307,040.00	
广发证券－17 国信 01	60,567,660.00	
国信证券－17 新交投	61,102,860.00	
国信证券－17 盐国资	61,659,180.00	
广发证券－17 广德国投债	60,372,900.00	
2、可供出售权益工具	10,156,790.10	10,931,643.00
其他权益工具-股票投资	10,156,790.10	10,931,643.00
3、无重大影响其他股权投资	234,450,000.00	234,450,000.00
减：减值准备	1,000,000.00	1,000,000.00
4、其他	545,077,835.22	771,528,157.75
其中：货币基金	475,077,835.22	771,528,157.75
资管计划	70,000,000.00	
合 计	1,386,218,425.32	1,290,913,930.75

（续）无重大影响的其他股权投资明细：

被投资企业	持股比例	投资成本	期初账面价值	期末账面余额	其中：减值准备
首创金融资产交易信					
息服务股份有限公司	10.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	
北京中小企业信用再	10.50	210,000,000.00	210,000,000.00	210,000,000.00	

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资企业	持股比例	投资成本	期初账面价值	期末账面余额	其中：减值准备
担保有限公司					
北京天润典当有限责 任公司	23.00	3,450,000.00	3,450,000.00	3,450,000.00	
北京运帷能源科技发 展有限公司	14.29	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计		234,450,000.00	234,450,000.00	234,450,000.00	1,000,000.00

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

项 目	可供出售权益 工具	可供出售债务工 具	其他	合计
权益工具的成本/债务工 具的摊余成本	10,435,973.87	600,484,685.00	517,219,195.52	1,058,139,854.39
公允价值	10,156,790.10	597,533,800.00	545,077,835.22	1,082,768,425.32
累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	-279,183.77	-2,950,885.00	27,858,639.70	24,628,570.93
已计提减值金额				

8、持有至到期投资

项 目	年末金额	年初金额
国民信托-津旺 130 号	49,000,000.00	
中航信托-天启航通医疗	49,000,000.00	
中航信托-天启 312 号	49,000,000.00	
北京国际信托-增益资本 015 号	49,000,000.00	
四川信托-首创高思	40,000,000.00	
中航信托-天启 867 号	49,000,000.00	49,000,000.00
浙金信托-汇城 35 号	49,000,000.00	49,000,000.00
建信信托-悦享民生	49,000,000.00	49,000,000.00
北京国际信托-城市发展财富 051 号		33,000,000.00
北京国际信托-睿盈财富 2014001 号		40,000,000.00
大业信托-南通皓海		30,000,000.00
安信乾盛-乾红 1 号	49,000,000.00	49,000,000.00
北京国际信托-城市发展系列 I 期	49,000,000.00	49,000,000.00
大业信托-青州城投	49,000,000.00	49,000,000.00

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年末金额	年初金额
合 计	530,000,000.00	397,000,000.00

9、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对联营企业投资	35,258,459.53	- 683,622.46		34,574,837.07
小 计	35,258,459.53	- 683,622.46		34,574,837.07
减：长期股权投资减值准备				
合 计	35,258,459.53	- 683,622.46		34,574,837.07

（2）长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期末持 股比例 (%)	本年增减变动			
			年初余额	追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益
合 计	35,000,000.00	23.34	35,258,459.53			- 683,622.46
联营企业						
北京乾元盛创业投资有限责任公司	35,000,000.00	23.34	35,258,459.53			- 683,622.46

（续）

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备年 末余额
	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
合 计						34,574,837.07	
联营企业							
北京乾元盛创业投资 有限责任公司						34,574,837.07	

（3）重要联营企业的主要财务信息

项 目	乾元盛创业投资有限责任公司	
	本年数	上年数
流动资产	2,635,201.14	5,013,301.23
非流动资产	145,500,347.51	145,960,347.51
资产合计	148,135,548.65	150,973,648.74
流动负债		

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	乾元盛创业投资有限责任公司	
	本年数	上年数
非流动负债		
负债合计		
净资产	148,135,548.65	150,973,648.74
按持股比例计算的净资产份额	34,574,837.06	35,227,184.71
调整事项		31,274.82
对联营企业权益投资的账面价值	34,574,837.06	35,258,459.53
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-2,838,100.09	-2,413,248.28
归属母公司净利润	-2,838,100.09	-2,413,248.28
其他综合收益		
综合收益总额	-2,838,100.09	-2,413,248.28
企业本年收到的来自联营企业的股利		10,570,000.00

10、固定资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	102,704,529.01	582,426.35	403,731.00	102,883,224.36
其中：房屋及建筑物	92,737,159.74			92,737,159.74
运输工具	3,654,483.86	300,000.00	403,731.00	3,550,752.86
电子设备	3,806,798.13	231,637.51		4,038,435.64
办公设备	2,506,087.28	50,788.84		2,556,876.12
二、累计折旧合计	48,141,335.19	5,546,226.80	390,480.55	53,297,081.44
其中：房屋及建筑物	41,283,171.23	4,458,774.31		45,741,945.54
运输工具	1,867,711.06	402,363.25	390,480.55	1,879,593.76
电子设备	2,650,480.63	631,559.23		3,282,039.86
办公设备	2,339,972.27	53,530.01		2,393,502.28
三、账面净值合计	54,563,193.82			49,586,142.92
其中：房屋及建筑物	51,453,988.51			46,995,214.20
运输工具	1,786,772.80			1,671,159.10
电子设备	1,156,317.50			756,395.78
办公设备	166,115.01			163,373.84
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	54,563,193.82			49,586,142.92
其中：房屋及建筑物	51,453,988.51			46,995,214.20
运输工具	1,786,772.80			1,671,159.10
电子设备	1,156,317.50			756,395.78
办公设备	166,115.01			163,373.84

11、无形资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	1,199,668.00	897,831.00		2,097,499.00
其中：软件	1,199,668.00	897,831.00		2,097,499.00
二、累计摊销额合计	713,838.59	144,472.93		858,311.52
其中：软件	713,838.59	144,472.93		858,311.52
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	485,829.41			1,239,187.48
其中：软件	485,829.41			1,239,187.48

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少 的原因
房屋装修费	31,355.46		31,355.46			
网络工程款	19,957.89	48,742.09	19,957.89		48,742.09	
合 计	51,313.35	48,742.09	51,313.35		48,742.09	

13、递延所得税资产和递延所得税负债（不以抵消后的净额列示）

已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	22,392,012.75	89,568,050.99	9,615,333.82	38,461,335.26
其他应收款减值准备	16,142,012.75	64,568,050.99	7,115,333.82	28,461,335.26

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
可供出售金融资产减值准备	250,000.00	1,000,000.00	250,000.00	1,000,000.00
委托贷款减值准备	6,000,000.00	24,000,000.00	2,250,000.00	9,000,000.00
二、递延所得税负债	6,157,142.73	24,628,570.92	9,989,364.71	39,957,458.81
计入其他综合收益的可供出售 金融资产公允价值变动	6,157,142.73	24,628,570.92	9,989,364.71	39,957,458.81

14、存入保证金

(1) 存入保证金情况

项 目	年末余额	年初余额
存入保证金	22,648,958.82	30,010,153.79
合 计	22,648,958.82	30,010,153.79

(2) 大额存入保证金(前五名)

债权人名称	年末余额	欠款原因
北京烨兴钢制品有限公司	4,366,235.49	担保尚未到期
华诚博远工程技术集团有限公司	2,952,427.55	担保尚未到期
江苏中信	2,075,709.90	担保尚未到期
北京盛兴行贸易有限责任公司	1,250,000.00	担保尚未到期
广西百成投资有限公司	1,209,516.00	担保尚未到期
易商旅（北京）投资有限公司	1,000,000.00	担保尚未到期
合 计	12,853,888.94	

15、预收款项

(1) 预收款项账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	25,659,293.10	34,369,092.52
1-2 年（含 2 年）	20,550,000.00	11,631,200.00
2-3 年（含 3 年）	3,515,000.00	5,851,344.00
3 年以上	9,957,129.15	7,255,714.29
合 计	59,681,422.25	59,107,350.81

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债权单位名称	年末余额	未结转原因
双流兴城建设投资有限公司	1,790,000.00	预收担保费，尚在担保期
北京市谷财国有资产经营公司	1,142,857.15	预收担保费，尚在担保期
高密市国有资产经营投资有限公司	1,940,000.00	预收担保费，尚在担保期
北京燕鸿融资担保有限公司	2,553,072.00	预收担保费，尚在担保期
天津宁河投资控股有限公司	9,750,000.00	预收担保费，尚在担保期
中投保（泰州建设）	4,471,200.00	预收担保费，尚在担保期
中合中小（天津财信）	1,575,000.00	预收担保费，尚在担保期
长沙开福城市建设投资有限公司	10,800,000.00	预收担保费，尚在担保期
合 计	34,022,129.15	

16、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	3,889,666.31	86,688,121.81	86,652,268.34	3,925,519.78
二、离职后福利-设定提存计划	2,475.00	9,101,991.85	9,101,876.61	2,590.24
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	3,892,141.31	95,790,113.66	95,754,144.95	3,928,110.02

（2）短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,530,447.35	75,083,328.14	75,083,328.14	3,530,447.35
二、职工福利费		1,190,128.21	1,190,128.21	
三、社会保险费	1,609.96	3,973,955.95	3,973,942.65	1,623.26
其中：医疗保险费	1,450.40	3,623,037.03	3,623,025.03	1,462.40
工伤保险费	43.52	96,093.44	96,093.09	43.87
生育保险费	116.04	254,825.48	254,824.53	116.99
其他				
四、住房公积金		4,022,315.00	4,022,315.00	
五、工会经费和职工教育经费	357,609.00	2,418,394.51	2,382,554.34	393,449.17
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
八、其他短期薪酬				
合 计	3,889,666.31	86,688,121.81	86,466,312.24	3,925,519.78

(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
一、基本养老保险	2,375.00	6,036,216.43	6,036,105.85	2,485.58
二、失业保险费	100.00	253,970.13	253,965.47	104.66
三、企业年金缴费		2,811,805.29	2,811,805.29	
合 计	2,475.00	9,101,991.85	9,101,876.61	2,590.24

17、应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	182,032.98	4,957,295.22	2,955,225.72	2,184,102.48
企业所得税	18,763,199.79	49,818,192.56	42,151,104.08	26,430,288.27
城市维护建设税	12,498.04	176,721.95	38,186.13	151,033.86
房产税		838,337.64	838,337.64	
土地使用税		12,758.25	12,758.25	
个人所得税	2,139,391.78	13,834,706.62	14,248,565.22	1,725,533.18
教育费附加	9,313.16	135,266.03	35,165.17	109,414.02
其他税费		603,157.62	603,157.62	
合 计	21,106,435.75	70,376,435.89	60,882,499.83	30,600,371.81

注：其他税费包括：印花税、残保金。

18、应付股利

投资者名称或类别	年末余额	年初余额	超过 1 年未支付原因
北京昌鑫建设投资有限公司	1,183,518.04	1,183,518.04	股东同意暂不支付
中国投融资担保股份有限公司	1,782,642.24	1,782,642.24	股东同意暂不支付
北京市谷财集团有限公司	3,472,120.28	3,472,120.28	股东同意暂不支付
北京华远担保有限公司	4,692,830.65	4,692,830.65	股东同意暂不支付
北京市崇信担保中心	7,655,184.21	7,655,184.21	股东同意暂不支付
北京首都创业集团有限公司		71,943,337.69	
北京市国有资产经营有限责任公司	99,694,013.58	99,694,013.58	股东同意暂不支付
北京长安投资集团有限公司		3,124,522.70	
林百钢	14,904.54	624,904.54	

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资者名称或类别	年末余额	年初余额	超过 1 年未支付原因
林城钢		624,904.54	
合 计	118,495,213.54	194,797,978.47	

19、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
代扣员工社保款	2,406,206.80	2,686,678.71
个人所得税返还	404,029.89	179,592.25
合作机构	41,812,318.09	41,066,937.90
合作保障金	19,500,000.00	17,500,000.00
资产置换金	655,764.34	355,764.34
保证金		20,000,000.00
往来款	20,062,105.52	59,999,416.43
经费补助	14,569,748.20	14,569,748.20
未确认追偿款		28,000,000.00
其他	33,771,286.85	1,382,935.48
合 计	133,181,459.69	185,741,073.31

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
崇文合作机构	7,244,857.27	
平谷合作机构	10,615,547.50	
房山合作机构	4,590,704.66	
怀柔合作机构	3,317,723.85	合作机构的担保资金收益
顺义合作机构	3,909,494.20	及经费补助
西城合作机构	4,078,237.60	
丰台合作机构	1,628,574.33	
北京东方天元融资担保有限公司	14,500,000.00	合作保证金
经费补助	14,569,748.20	担保业务经费补助
北京泽润嘉源商贸有限责任公司	20,061,659.72	法院判决款，尚未清算
合 计	84,516,547.33	

20、应付分保账款

(1) 应付分保账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	186,791.82	
1-2 年 (含 2 年)		270,766.60
2-3 年 (含 3 年)	246,700.20	334,793.26
3 年以上	6,926,469.93	8,967,578.86
合 计	7,359,961.95	9,573,138.72

(2) 1 年以上大额应付分保账款

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
平谷合作机构	4,260,537.84	3 年以上	对方未催收
西城合作机构	1,366,068.38	3 年以上	对方未催收
延庆合作机构	456,185.92	2 年以上	对方未催收
合 计	6,082,792.14		

21、担保赔偿准备金

项 目	年末余额	年初余额
担保赔偿准备金	762,389,764.17	647,242,721.44
合 计	762,389,764.17	647,242,721.44

注：本公司根据《融资性担保公司管理暂行办法》（银监会令 2010 年第 3 号）规定，按不低于当年年末担保责任余额 1%提取担保赔偿准备金，本公司对融资担保性在保余额按照 1.33%计提担保赔偿准备金。

22、未到期责任准备金

项 目	年末余额	年初余额
未到期责任准备金	185,389,117.35	145,431,163.40
合 计	185,389,117.35	145,431,163.40

注：本公司根据《融资性担保公司管理暂行办法》（银监会令 2010 年第 3 号）规定，按当年担保费收入的 50%提取未到期责任准备金。

23、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
中小企业担保资金	127,982,219.48	103,011,371.50
出口旅游担保资金	62,392,660.21	53,915,198.48
合作机构担保资金	-13,454,205.88	-19,012,040.26
高端制造业担保资金收益	64,184,801.49	35,943,145.53

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年末余额	年初余额
下岗失业小额担保资金	20,590,762.60	17,030,873.60
区县下岗失业小额担保资金	6,363,352.83	6,349,498.99
托管运作资金	95,827,053.66	170,287,049.89
外经贸担保资金	5,087,135.93	
其他	4,976,310.26	2,226,883.20
合 计	373,950,090.58	369,751,980.93

注：合作机构担保资金出现代偿时，因扶持基金不能随意增减，由此科目核算，因此出现负数。

24、专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
市经信委小微补助	12,000,000.00	2,980,000.00		14,980,000.00
市科委小微补助	1,360,000.00			1,360,000.00
市科委科技金融补助	380,000.00	300,000.00		680,000.00
北京市社保局	77,266.81			77,266.81
市经信委集合信托补助	2,560,000.00			2,560,000.00
市财政小额担保贷款补助	546,175.00			546,175.00
合 计	16,923,441.81	3,280,000.00		20,203,441.81

25、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	1,002,308,000.00	100.00			1,002,308,000.00	100.00
北京首都创业集团有限公司	719,000,000.00	71.74			719,000,000.00	71.74
中国投融资担保股份有限公司	7,250,000.00	0.72			7,250,000.00	0.72
北京华远担保有限公司	12,253,000.00	1.22			12,253,000.00	1.22
北京市谷财集团有限公司	13,600,000.00	1.36			13,600,000.00	1.36
北京市崇信担保中心	29,400,000.00	2.93			29,400,000.00	2.93
北京昌鑫建设投资有限公司	4,900,000.00	0.49			4,900,000.00	0.49
北京市国有资产经营有限责任公司	215,905,000.00	21.54			215,905,000.00	21.54

注：上述实收资本已由京洲会计师事务所验证，并出具了京洲验[2012]3288 号验资报告。

26、担保扶持基金

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
中小企业担保扶持基金	506,000,000.00			506,000,000.00
出口旅游担保基金	100,011,487.17			100,011,487.17
合作机构担保基金	280,723,554.14			280,723,554.14
社保基金	82,000,000.00			82,000,000.00
高端制造业担保基金	150,000,000.00			150,000,000.00
商贸流通企业担保基金	82,991,091.77	1,244,866.38		84,235,958.15
外经贸担保扶持及基金	100,000,000.00			100,000,000.00
首都职工创业小额贷款担保基金		9,000,000.00		9,000,000.00
合 计	1,301,726,133.08	1,244,866.38		1,311,970,999.46

27、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	56,001,774.80	447,914.85		56,449,689.65
二、其他资本公积	5,214,666.04			5,214,666.04
合 计	61,216,440.84	447,914.85		61,664,355.69

注：资本公积增加 447,914.85 系收购本公司之子公司金柜典当 49% 股权，长期股权投资 4,990,000.00 与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额 5,437,914.85 之间的差额。

28、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	98,954,813.74	9,590,554.28		108,545,368.02	经营增加
合 计	98,954,813.74	9,590,554.28		108,545,368.02	

注：根据《公司法》有关规定，本公司从本年度税后利润中提取 10% 法定盈余公积金。

29、一般风险准备金

项目/类别	年初余额	年末余额	备注
一般风险准备	136,454,813.74	146,045,368.02	见注释
合 计	136,454,813.74	146,045,368.02	

注：根据《金融企业财务规则——实施指南》（财金[2007]23 号）规定，本公司按本年实现净利润的 10% 提取一般风险准备金 9,590,554.28 元。

30、未分配利润

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年金额	上年金额
本年年初余额	412,015,384.81	344,060,147.55
本年增加额	94,434,505.08	85,462,198.34
其中：本年净利润转入	94,434,505.08	85,462,198.34
本年减少额	19,181,108.56	17,506,961.08
其中：本年提取盈余公积	9,590,554.28	8,753,480.54
本年提取一般风险准备	9,590,554.28	8,753,480.54
本年年末余额	487,268,781.33	412,015,384.81

31、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	391,889,489.29	90,623,506.50	342,939,092.86	47,856,052.78
其中：担保费收入	354,344,796.82	31,822,842.31	272,799,335.38	17,717,035.59
手续费收入	2,689,875.48	26,846,671.88	4,038,400.00	7,563,550.16
评审费收入	23,314,626.58		22,058,491.78	
追偿收入	7,771,232.39		36,376,384.12	
综合费收入	938,769.78		1,435,869.06	
管理费收入	2,830,188.24		6,230,612.52	
其他收入		30,187,750.83		13,384,257.03
营业税金及附加		1,766,241.48		9,191,210.00
其他业务小计	8,302,339.50	356,850.00	3,962,831.12	597,462.07
其他	8,302,339.50	356,850.00	3,962,831.12	597,462.07
合 计	400,191,828.79	90,980,356.50	346,901,923.98	48,453,514.85

32、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
提取风险准备金	153,727,583.41	149,030,463.75
其中：提取的担保赔偿准备金	113,769,629.46	90,642,319.67
提取未到期责任准备金	39,957,953.95	58,388,144.08
职工薪酬	95,790,113.66	78,051,288.31
办公费	9,520,857.38	9,538,531.00
其中：办公场所费用	7,412,328.70	6,687,491.14
折旧费	5,546,226.80	5,818,593.36
聘请中介机构费	2,164,991.41	1,654,529.42

项 目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	1,524,873.44	902,160.97
差旅费	1,123,499.05	737,633.76
修理费	235,789.71	311,642.03
保险费	210,662.55	200,234.98
无形资产摊销	144,472.93	122,824.16
会议费	121,237.35	54,996.51
其他	5,103,329.23	5,225,872.90
合 计	275,213,636.92	251,648,771.15

33、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	36,106,715.73	8,461,335.26
委托贷款减值损失	15,000,000.00	9,000,000.00
合 计	51,106,715.73	17,461,335.26

34、利息净收入

项 目	本年发生数	上年发生数
利息收入	14,470,357.35	21,058,610.97
委托贷款	10,773,267.80	20,049,598.65
银行存款	3,697,089.55	1,009,012.32
利息支出	43,973.28	1,981.19
其他	43,973.28	1,981.19
利息净收入	14,426,384.07	21,056,629.78

35、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	- 683,622.46	-317,978.12
其 他	41,843,953.61	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	32,133,264.75	23,717,332.25
可供出售金融资产等取得的投资收益	60,026,132.26	44,588,797.69
合 计	133,319,728.16	67,988,151.82

36、营业外收入

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得	10,000.00	
其他	605,482.79	279,438.07
合 计	615,482.79	279,438.07

37、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损失	13,250.45	3,220.43
对外捐赠	100,000.00	100,000.00
罚款支出	19,880.26	29,946.50
合 计	133,130.71	133,166.93

38、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	49,818,192.56	36,506,222.24
递延所得税调整	-12,776,678.93	-4,365,333.82
合 计	37,041,513.63	32,140,888.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	131,119,583.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,779,895.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,261,617.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	37,041,513.63

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、其他综合收益

(1) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	税前金额	本年发生额 所得税	税后净额	税前金额	上年发生额 所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
1、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	-15,328,887.88	-3,832,221.98	-11,496,665.90	-28,469,007.66	-7,117,251.90	-21,351,755.76
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						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计						
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	-15,328,887.88	-3,832,221.98	-11,496,665.90	-28,469,007.66	-7,117,251.90	-21,351,755.76
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-15,328,887.88	-3,832,221.98	-11,496,665.90	-28,469,007.66	-7,117,251.90	-21,351,755.76
小 计						
三、其他综合收益合计	-15,328,887.88	-3,832,221.98	-11,496,665.90	-28,469,007.66	-7,117,251.90	-21,351,755.76

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他综合收益各项目的调节情况

项 目	重新计量设 定受益计划 净负债或净 资产的变动	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	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	可供出售金融资 产公允价值变动 损益	持有至到期投 资重分类为可 供出售金融资 产损益	现金流量套 期损益的有 效部分	外币财务 报表折算 差额	其 他	小 计
一、上年年初余额				51,319,849.86					51,319,849.86
二、上年增减变动									
金额（减少以“-” 号填列）				-21,351,755.76					-21,351,755.76
三、本年年年初余额				29,968,094.10					29,968,094.10
四、本年年增减变动									
金额（减少以“-” 号填列）				-11,496,665.90					-11,496,665.90
五、本年年年末余额				18,471,428.20					18,471,428.20

40、合并现金流量表

（1）按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	94,078,070.32	86,388,467.04
加：计提的风险准备	153,727,583.41	149,030,463.75
计提的资产减值准备	51,106,715.73	17,461,335.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,546,226.80	5,818,593.36
无形资产摊销	144,472.93	122,824.16
长期待摊费用摊销	51,313.35	393,522.06
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）	3,250.45	3,220.43
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）	-133,319,728.16	-67,988,151.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,776,678.93	-4,365,333.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,256,327.33	-107,763,233.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,578,345.63	25,447,892.11
其他	50,000,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	215,883,244.20	104,549,598.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	420,271,808.66	424,832,479.83
减：现金的年初余额	424,832,479.83	433,166,767.90
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	-4,560,671.17	-8,334,288.07

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	420,271,808.66	424,832,479.83
其中：库存现金	7,036.27	18,218.42
可随时用于支付的银行存款	415,826,468.71	408,592,078.89
可随时用于支付的其他货币资金	4,438,303.68	16,222,182.52
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	420,271,808.66	424,832,479.83
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		50,000,000.00

九、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司在保项目 4105 笔，在保责任额 4,604,588.11 万元。本年代偿余额 82,506.69 万元。各项风险准备金余额合计 109,382.43 万元，分别为未到期责任准备金 18,538.91 万元、担保赔偿准备金 76,238.98 万元、一般风险准备金 14,604.54 万元。

十、资产负债表日后事项

截至 2018 年 04 月 04 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

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 (%)
北京首都创业集团有限公司	北京市	投资管理	330,000 万元	71.74	71.74

2、子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

3、合营企业及联营企业情况

详见附注八、9、长期股权投资。

4、其他关联方

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司的关系
北京市谷财集团有限公司	股东
北京长安投资集团有限公司	原子公司股东
北京华宇宏基房地产有限公司	其他关联方
北京市农业融资担保有限公司	其他关联方

5、关联方交易

（1）定价政策

关联方名称	交易对方名称	交易类别	定价原则
北京首创融资担保有限公司	北京市谷财集团有限公司	提供担保	协议定价
北京首创融资担保有限公司	北京市农业融资担保有限公司	提供担保	协议定价

（2）关联方交易

①提供担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保是否已经履行完毕
北京首创融资担保有限公司	北京市谷财集团有限公司	50,000 万元	2012-01-06 至 2019-01-06	否
北京首创融资担保有限公司	北京市农业融资担保有限公司	26,000 万元	2016-03-22 至 2020-03-29	否

②关联担保收入

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
北京市谷财集团有限公司	1,142,857.14	0.29	1,142,857.14	0.36
北京市农业融资担保有限公司	1,213,773.97	0.31		

③关联担保成本

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
北京市农业融资担保有限公司	6,463,575.70	7.13		

（2）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 得或提 供担保
	金额	所占余额 比例（%）	金额	所占余额 比例（%）		
应付股利						
北京首都创业集团有限公司			71,943,337.69	37.78	无	否
合 计			71,943,337.69	37.78		
预收款项						
北京市谷财集团有限公司	1,142,857.15	1.91	2,285,714.29	3.90	无	是
合 计	1,142,857.15	1.91	2,285,714.29	3.90		
其他应收款						
北京长安投资有限公司	100,000.00	3.34	4,000,000.00	4.79	无	否
北京华宇宏基房地产有限公司	20,000,000.00	16.68	20,000,000.00	23.96	无	否
合 计	24,000,000.00	20.02	4,000,000.00	28.75		

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收代位追偿款

（1）账龄分析情况

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	21,989,492.08	2.66		202,628,968.22	22.56	
1 至 2 年	152,292,865.71	18.46		461,268,575.09	51.35	
2 至 3 年	429,283,862.50	52.03		172,377,440.53	19.19	
3 至 4 年	160,026,188.79	19.4		33,727,001.85	3.75	
4 至 5 年	33,727,001.85	4.09		12,497,052.58	1.39	
5 年以上	27,747,474.60	3.36		15,820,373.22	1.76	
合 计	825,066,885.53	100.00		898,319,411.49	100.00	

注：本项目主要核算被担保企业到期无法偿还银行借款，公司在担保责任范围内的代偿款项。

（2）按欠款方归集的年末余额前五名的应收代位追偿款情况

序号	债务人名称	年末余额	欠款原因	账龄
1	中新恒超实业有限公司	91,195,418.14	借款代偿	2-3 年

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	债务人名称	年末余额	欠款原因	账龄
2	北京通达恒运商贸有限责任公司	55,800,000.00	借款代偿	1-2 年
3	中和泉润（北京）商贸有限公司	44,320,198.89	借款代偿	1-2 年
4	北京海富鑫商贸有限公司	42,097,872.85	借款代偿	3-4 年
5	北京李氏伟业装饰有限公司	27,000,000.00	借款代偿	1 年以内
合 计		260,413,489.88		

2、其他应收款

种 类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	53,845,341.02	44.89	53,845,341.02	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	55,388,004.19	46.17		
组合 1 账龄组合				
组合 2 收款无风险组合	55,388,004.19	46.17		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	10,722,709.97	8.94	10,722,709.97	100.00
合 计	119,956,055.18	100.00	64,568,050.99	100.00

（续）

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	20,000,000.00	16.70	20,000,000.00	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	99,729,869.02	83.30	8,461,335.26	25.00
组合 1 账龄组合	93,160,147.20	77.81	8,461,335.26	25.00
组合 2 收款无风险组合	6,569,721.82	5.49		
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	119,729,869.02	100.00	28,461,335.26	100.00

（1）年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例（%）	计提理由
北京华宇宏基房地 产开发有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	5 年以上	100.00	管理层认定
海南大唐投资集团 有限公司	33,845,341.02	33,845,341.02	5 年以上	100.00	管理层认定
合 计	54,845,341.02	54,845,341.02			

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末数		年初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内(含 1 年)			39,235,819.40	42.12
1-2 年 (含 2 年)			20,078,986.78	21.55
2-3 年 (含 3 年)				
3-4 年 (含 4 年)				
4-5 年 (含 5 年)			33,845,341.02	36.33
合 计			93,160,147.20	100.00

②采用收款无风险组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末数		年初数	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
押金、备用金等	55,388,004.19	100.00	6,569,721.82	100.00
合 计	55,388,004.19	100.00	6,569,721.82	100.00

(3) 年末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例（%）	计提理由
国瑞泰融资担保有 限公司	10,722,709.97	10,722,709.97	1-2 年	100.00	管理层认定

(4) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合 计的比例（%）	坏账准备
海南大唐投资集团有 限公司	往来款	33,845,341.02	5 年以上	49.90	33,845,341.02
北京华宇宏基房地 产	往来款	20,000,000.00	5 年以上	29.49	20,000,000.00

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
有限公司					
国瑞泰融资担保有限公司	联盟企业代偿款	10,722,709.97	1-2 年	15.81	10,722,709.97
北京长安兴业房地产开发有限公司	房屋押金	1,665,348.99	4-5 年	2.46	
北京理想佳美物业	房屋押金	889,989.12	1 年以下	1.31	
合 计		67,123,389.10		98.97	64,568,050.99

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	6,500,000.00	4,990,000.00		11,490,000.00
对联营企业投资	34,220,726.17		638,397.29	33,582,328.88
小 计	40,720,726.17	4,990,000.00	638,397.29	45,072,328.88
减：长期股权投资减值准备				
合 计	40,720,726.17	4,990,000.00	638,397.29	45,072,328.88

（2）长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期末持股比例（%）	年初余额	本年增减变动		
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
合 计	45,490,000.00		40,720,726.17	4,990,000.00		-638,397.29
1、子企业						
北京易天泰投资管理有限责任公司	2,500,000.00	50.00	2,500,000.00			
北京金柜典当有限公司	8,990,000.00	89.00	4,000,000.00	4,990,000.00		
小 计	11,490,000.00		6,500,000.00	4,990,000.00		
2、联营企业						
北京乾元盛创业投资有限责任公司	34,000,000.00	22.67	34,220,726.17			-638,397.29
小 计	34,000,000.00		34,220,726.17			-638,397.29

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备年 末余额
	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
合 计						45,072,328.88	
1、子企业							
北京易天泰投资管理 有限责任公司						2,500,000.00	
北京金柜典当有限公 司						8,990,000.00	
小 计						11,490,000.00	
2、联营企业							
北京乾元盛创业投资 有限责任公司						33,582,328.88	
小 计						33,582,328.88	

（3）重要联营企业的主要财务信息

项 目	乾元盛创业投资有限责任公司	
	本年数	上年数
流动资产	2,635,201.14	5,473,301.23
非流动资产	145,500,347.51	145,500,347.51
资产合计	148,135,548.65	150,973,648.74
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
净资产	148,135,548.65	150,973,648.74
按持股比例计算的净资产份额	33,582,328.88	34,225,726.17
调整事项		5,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	33,582,328.88	34,220,726.17
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-2,838,100.09	-2,413,248.28
其他综合收益		
综合收益总额	-2,838,100.09	-2,413,248.28
企业本年收到的来自联营企业的股利		10,268,000.00

4、营业收入、营业成本

营业收入、成本明细情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	388,120,531.27	90,583,390.54	335,272,611.28	47,617,001.73
其中：（1）担保费收入	354,344,796.82	31,822,842.31	272,799,335.38	17,717,035.59
（2）手续费收入	2,689,875.48	26,846,671.88	4,038,400.00	7,563,550.16
（3）评审费收入	23,314,626.58		22,058,491.78	
（4）追偿收入	7,771,232.39		36,376,384.12	
（5）营业税金及附加		1,726,125.52		8,952,158.95
（6）其他业务支出		30,187,750.83		13,384,257.03
2、其他业务小计	8,302,339.50	356,850.00	3,962,831.12	597,462.07
其中：其他业务	8,302,339.50	356,850.00	3,962,831.12	597,462.07
合 计	396,422,870.77	90,940,240.54	339,235,442.4	48,214,463.80

5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-638,397.29	-308,648.74
持有至到期投资在持有期间的投资收益	32,133,264.75	23,717,332.25
可供出售金融资产等取得的投资收益	63,276,132.27	44,588,797.69
其他	41,604,545.40	3,124,522.70
合 计	136,375,545.13	71,122,003.90

6、现金流量表

（1）按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	98,009,061.38	88,065,907.23
加：计提的风险准备金	153,727,583.41	149,030,463.75
计提的资产减值准备	51,106,715.73	17,461,335.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,396,371.48	5,608,262.84
无形资产摊销	144,472.93	122,824.16
长期待摊费用摊销	51,313.35	72,720.60

北京首创融资担保有限公司
合并财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本年发生额	上年发生额
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）	3,250.45	3,220.43
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）	-136,375,545.13	-71,122,003.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,776,678.93	-4,365,333.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,499,160.08	-105,041,409.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	21,293,124.87	27,966,115.13
其他	50,000,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	215,080,509.46	107,802,102.25
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	412,649,751.43	416,628,042.85
减：现金的年初余额	416,628,042.85	406,536,732.67
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	-3,978,291.42	10,091,310.18

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	412,649,751.43	416,628,042.85
其中：库存现金	4,186.33	15,753.28
可随时用于支付的银行存款	408,207,261.42	400,390,107.05
可随时用于支付的其他货币资金	4,438,303.68	16,222,182.52
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	412,649,751.43	416,628,042.85
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		50,000,000.00

北京首创融资担保有限公司

合并财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十三、财务报表的批准

本财务报表系经本公司董事会批准。



北京首创融资担保有限公司

2018年4月4日