



资产负债表

2018年6月30日

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	414,540,553.23	833,887,538.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	733,429,620.89	409,679,455.42
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释3	716,148,746.71	462,098,207.35
存货	注释4	5,554,536,895.21	5,694,382,027.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,418,655,816.04	7,400,047,228.82
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释5	46,586,717.76	46,586,717.76
投资性房地产			
固定资产	注释6	60,003,616.98	61,186,914.64
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释7		
其他非流动资产	注释8	195,936,000.00	195,936,000.00
非流动资产合计		302,526,334.74	303,709,632.40
资产总计		7,721,182,150.78	7,703,756,861.22

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表 (续)

2018年6月30日

编制单位: 资兴市成诚投资有限公司

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	注释9		20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	注释10		
应交税费	注释11	41,162,894.36	31,376,591.73
应付利息	注释12	65,934,807.33	41,836,144.81
应付股利			
其他应付款	注释13	8,052,598.55	6,668,182.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		115,150,300.24	99,880,919.29
非流动负债:			
长期借款	注释14	230,000,000.00	250,000,000.00
应付债券	注释15	1,344,337,429.16	1,338,505,083.75
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,574,337,429.16	1,588,505,083.75
负债合计		1,689,487,729.40	1,688,386,003.04
股东权益:			
实收资本	注释16	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释17	5,296,403,501.00	5,296,403,501.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释18	61,896,735.73	61,896,735.73
未分配利润	注释19	573,394,184.65	557,070,621.45
股东权益合计		6,031,694,421.38	6,015,370,858.18
负债和股东权益总计		7,721,182,150.78	7,703,756,861.22

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2018年1-6月

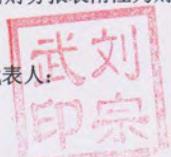
编制单位：资兴市成诚投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	注释20	314,320,549.00	141,125,919.27
减：营业成本	注释20	269,791,804.56	119,631,290.22
税金及附加	注释21	1,131,553.97	501,754.54
销售费用			
管理费用	注释22	1,824,480.37	2,148,381.35
财务费用	注释23	-3,251,124.21	-676,963.15
资产减值损失	注释24	29,274,991.72	3,881,887.83
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益			
二、营业利润		15,548,842.59	15,639,568.48
加：营业外收入	注释25	12,263,740.08	3,566,613.34
减：营业外支出	注释26	147.20	
三、利润总额		27,812,435.47	19,206,181.82
减：所得税费用	注释27	11,488,872.27	3,064,858.80
四、净利润		16,323,563.20	16,141,323.02
持续经营净利润		16,323,563.20	16,141,323.02
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3.			
(二) 以后能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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
8.			
六、综合收益总额		16,323,563.20	16,141,323.02
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2018年1-6月

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

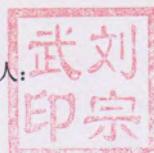
项目	附注五	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			150,703,011.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释28	20,600,025.78	681,058.26
经营活动现金流入小计		20,600,025.78	151,384,070.00
购买商品、接受劳务支付的现金		104,309,376.81	275,482,097.60
支付给职工以及为职工支付的现金		129,901.85	2,760,224.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	注释28	269,870,436.98	118,806,252.06
经营活动现金流出小计		374,309,715.64	397,048,573.66
经营活动产生的现金流量净额		-353,709,689.86	-245,664,503.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			289,555,500.00
筹资活动现金流入小计			309,555,500.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	136,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,637,295.80	10,906,400.31
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		65,637,295.80	146,956,400.31
筹资活动产生的现金流量净额		-65,637,295.80	162,599,099.69
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		-419,346,985.66	-83,065,403.97
加：年初现金及现金等价物余额		833,887,538.89	294,754,891.32
六、期末现金及现金等价物余额		414,540,553.23	211,689,487.35

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2018年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



编制单位: 嘉兴中成诚投资有限公司

附注五

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00		5,296,403,501.00				61,896,735.73	557,070,621.45	6,015,370,858.18
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	100,000,000.00		5,296,403,501.00				61,896,735.73	557,070,621.45	6,015,370,858.18
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额								16,323,563.20	16,323,563.20
(二) 股东投入和减少资本								16,323,563.20	16,323,563.20
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 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	100,000,000.00		5,296,403,501.00				61,896,735.73	573,394,184.65	6,031,694,421.38

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人



会计机构负责人:



股东权益变动表

2018年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上年金额					股东权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	100,000,000.00		5,242,403,501.00			53,278,165.21	479,503,486.78	5,875,185,152.99
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	100,000,000.00		5,242,403,501.00			53,278,165.21	479,503,486.78	5,875,185,152.99
三、本年增减变动金额			54,000,000.00			8,618,570.52	77,567,134.67	140,185,705.19
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本			54,000,000.00				86,185,705.19	54,000,000.00
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								
5. 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	100,000,000.00		5,296,403,501.00			61,896,735.73	557,070,621.45	6,015,370,858.18

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资兴市成诚投资有限公司
2018年1-6月财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 历史沿革

资兴市成诚投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由湖南资兴经济开发区管理委员会于2008年11月11日出资组建的国有独资有限责任公司。公司成立时注册资本为人民币200万元，已由郴州同兴有限责任会计师事务所于2008年11月7日出具的郴同会所验资字（2008）第35号验资报告予以验证。截至2018年6月30日，本公司注册资本为10,000.00万元，实收资本10,000.00万元。统一社会信用代码：914310816828085086。

2. 注册地和总部地址

本公司注册地址：资兴市东江镇水电路，总部地址：湖南省郴州市资兴市阳安西路新政务中心907。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：土地整理开发；科技开发；城市基础设施建设；市政工程建设；保障性住房建设；污水处理；园林绿化。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2018年8月16日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量并编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日的财务状况、2018年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

(三) 营业周期

12个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投

资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

(1) 发行方或债务人发生严重财务困难；

- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

(七) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：1000万元

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

- (1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的所有关联方内部应收款
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门及所属机构等的款项
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款

项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

①采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含2年)	1.00	1.00
1-2年(含2年)	10.00	10.00
2-3年(含3年)	40.00	40.00
3年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	方法说明
关联方组合	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为:存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项并应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括:配套设施项目成本、待售土地、土地整理成本、库存商品、周转材料及其他。

配套设施项目成本、土地整理成本是指以出售为目的的土地整理项目、设施建设项目;待售土地是指所无偿注入的、购入的已决定将直接出售土地。

2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法、个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中,以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(九) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物及构筑物	直线法	30.00	5.00	3.17
运输工具	直线法	10.00	5.00	9.50
电子设备及其他	直线法	5.00	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(十一) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的按每月月末平均资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十三) 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,包括土地使用权、应用软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十五）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

（十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(十七) 应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

(十八) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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

售收入实现。

公司设施建设项目、土地整理项目，在项目竣工出具决算报告并与合同方签订相关合同时确认收入，并结转成本。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(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) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十一）经营租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

（二十二）会计政策和会计估计变更和前期差错更正

1. 会计政策变更

本报告期内主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3.00%、6.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加(含地方教育费附加)	实缴流转税税额	5.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

(二) 税收优惠政策及依据

根据湖南资兴经济开发区管理委员会资管字[2012]35号《关于同意资兴市成诚投资有限公司享受税收优惠政策的通知》，同意对本公司承担政府委托进行的土地整理开发、市政基础设施项目投资取得的财政性资金、收到的财政专项补贴资金不征收企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

(以下附注未经特别注明，期末余额指2018年6月30日账面余额，期初余额指2017年12月31日账面余额，本期指2018年1-6月，上期指2017年1-6月，金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	414,540,553.23	833,887,538.89
其他货币资金		
合计	414,540,553.23	833,887,538.89
其中：存放在境外的款项总额		

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	733,429,620.89	100.00			733,429,620.89
其中：无风险组合	733,429,620.89	100.00			733,429,620.89
账龄分析法组合					

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	733,429,620.89				733,429,620.89

续:

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	409,679,455.42	100.00			409,679,455.42
其中: 无风险组合	409,679,455.42	100.00			409,679,455.42
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	409,679,455.42				409,679,455.42

(1) 组合中, 不计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	733,429,620.89	0.00	0.00	409,679,455.42	0.00	0.00
合计	733,429,620.89	0.00	0.00	409,679,455.42	0.00	0.00

确定该组合依据的说明:

本公司根据业务性质, 认定无信用风险组合: 应收政府部门的项目结算款。

2. 应收账款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
代建项目及土地整理结算款	733,429,620.89	409,679,455.42
合计	733,429,620.89	409,679,455.42

3. 按欠款方归集的期末余额重要的应收账款情况

单位名称	期末余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南资兴经济开发区 财政分局	工程款	733,429,620.89	1年以内 323,750,165.47; 1-2年 409,679,455.42	100.00	0.00
合计		733,429,620.89		100.00	0.00

截至2018年6月30日，应收账款中无持有本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

注释3. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	823,469,514.15	100.00	107,320,767.44	13.03	716,148,746.71
其中：无风险组合	679,447,617.66	82.51			679,447,617.66
账龄分析法组合	144,021,896.49	17.49	107,320,767.44	74.52	36,701,129.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	823,469,514.15	100.00	107,320,767.44		716,148,746.71

续：

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	540,143,983.07	100.00	78,045,775.72	14.45	462,098,207.35
其中：无风险组合	394,128,317.66	72.97			394,128,317.66
账龄分析法组合	146,015,665.41	27.03	78,045,775.72	53.45	67,969,889.69
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	540,143,983.07	100.00	78,045,775.72		462,098,207.35

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	11,342,558.64	113,425.59	1.00
1—2年（含2年）	10,835,551.11	1,083,555.11	10.00
2—3年（含3年）	26,200,000.00	10,480,000.00	40.00
3年以上	95,643,786.74	95,643,786.74	100.00

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	144,021,896.49	107,320,767.44	

续:

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	11,864,437.03	118,644.37	1.00
1-2年(含2年)	26,200,000.00	2,620,000.00	10.00
2-3年(含3年)	54,406,828.38	21,762,731.35	40.00
3年以上	53,544,400.00	53,544,400.00	100.00
合 计	146,015,665.41	78,045,775.72	

确定该组合依据的说明:

本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 组合中,不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	679,447,617.66	0.00	0.00
合 计	679,447,617.66	0.00	0.00

续:

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	394,128,317.66	0.00	0.00
合 计	394,128,317.66	0.00	0.00

确定该组合依据的说明:

本公司根据业务性质,认定无信用风险组合:主要包括应收政府部门及所属机构的款项、员工的备用金、保证金及押金等类。

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款及其他	393,070,442.02	200,862,910.94
借款	425,705,386.13	334,587,386.13
代垫款项	4,693,686.00	4,693,686.00

项目	期末余额	期初余额
合计	823,469,514.15	540,143,983.07

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
资兴市财政局	往来款	316,000,000.00	1年以内 225,000,000.00 1至2年 91,000,000.00	38.37	
资兴市泰鑫创业投资有限公司	借款	300,500,105.65	1年以内 106,930,000.00 1至2年 59,126,320.65 2至3年 134,443,785.00	36.49	
湖南资兴经济开发区财政分局	往来款	60,069,512.01	1年以内 35,200,000.00 1至2年 24,869,512.01	7.29	
湖南华信有色金属有限公司	借款	40,185,000.00	1至2年 900,000.00 3年以上 39,285,000.00	4.88	39,375,000.00
郴州丰越环保科技有限公司	借款	31,900,000.00	3年以上	3.87	31,900,000.00
合计		748,654,617.66		90.90	71,275,000.00

截至2018年6月30日，其他应收款中无持有本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

注释4. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			
	账面余额	其中：利息资本化余额	跌价准备	账面价值
配套设施成本	1,356,648,559.50	128,569,750.94		1,356,648,559.50
土地整理成本	102,361,223.71	6,700,525.11		102,361,223.71
存量土地	4,095,527,112.00			4,095,527,112.00
合计	5,554,536,895.21	135,270,276.05		5,554,536,895.21

续：

项目	期初余额			
	账面余额	其中：利息资本化余额	跌价准备	账面价值
配套设施成本	1,500,999,793.75	115,964,102.23		1,500,999,793.75
土地整理成本	97,855,121.41	6,516,106.81		97,855,121.41
存量土地	4,095,527,112.00			4,095,527,112.00
合计	5,694,382,027.16	122,480,209.04		5,694,382,027.16

注：1、土地均已办理土地使用权证。

2、本公司报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

注释5. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
资兴市创新创业投资有限公司	36,467,741.15				
资兴润诚能源开发有限公司	10,118,976.61				
合计	46,586,717.76				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一. 联营企业						
资兴市创新创业投资有限公司					36,467,741.15	
资兴润诚能源开发有限公司					10,118,976.61	
合计					46,586,717.76	

注释6. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	74,524,589.00	64,868.00	49,800.00		74,639,257.00
2. 本期增加金额					
购置					
在建工程转入					
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额	74,524,589.00	64,868.00	49,800.00		74,639,257.00
二. 累计折旧					

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	合计
1. 期初余额	13,373,023.47	59,212.14	20,106.75		13,452,342.36
2. 本期增加金额	1,179,972.66	959.50	2,365.50		1,183,297.66
计提	1,179,972.66	959.50	2,365.50		1,183,297.66
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额	14,552,996.13	60,171.64	22,472.25		14,635,640.02
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额					
一. 账面价值					
1. 期末账面价值	59,971,592.87	4,696.36	27,327.75		60,003,616.98
2. 期初账面价值	61,151,565.53	5,655.86	29,693.25		61,186,914.64

2. 固定资产的其他说明

报告期内固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

截至2018年6月30日，本公司房屋建筑物59,971,592.87元用于为资兴市创新创业投资有限公司在华融湘江银行郴州分行长期借款提供抵押担保。

注释7. 递延所得税资产

1. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	107,320,767.44	78,045,775.72
其中：其他应收款坏账准备	107,320,767.44	78,045,775.72
合计	107,320,767.44	78,045,775.72

说明：根据湖南资兴经济开发区管理委员会资管字[2012]35号《关于同意资兴市成诚投资有限公司享受税收优惠政策的通知》，公司未来期间很可能无法产生足够的应纳税所得额用以利用上述可抵扣暂时性差异的影响，不确认上述可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

注释8. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
东江湖渔业资产	22,816,000.00	22,816,000.00
农商行不良资产包	173,120,000.00	173,120,000.00
合计	195,936,000.00	195,936,000.00

注释9. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

注释10. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		111,579.95	111,579.95	
离职后福利-设定提存计划		18,321.90	18,321.90	
合计		129,901.85	129,901.85	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		103,205.08	103,205.08	
职工福利费				
社会保险费		8,374.87	8,374.87	
其中：医疗保险费		7,194.17	7,194.17	
工伤保险费		497.99	497.99	
生育保险费		682.72	682.72	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		111,579.95	111,579.95	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		16,656.40	16,656.40	
失业保险费		1,665.50	1,665.50	
合计		18,321.90	18,321.90	

注释11. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	38,707,007.69	29,277,391.22
营业税	215,417.24	215,417.24
企业所得税	2,167,111.5	1,810,425.34
个人所得税	13,869.00	13,869.00
城市维护建设税	34,702.04	34,702.04
教育费附加	24,786.89	24,786.89
合计	41,162,894.36	31,376,591.73

注释12. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	65,934,807.33	41,836,144.81
其他利息		
合计	65,934,807.33	41,836,144.81

说明：截止2018年6月30日，公司不存在已逾期未支付的利息情况。

注释13. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,189,138.40	838,138.40
往来款及其他	5,363,460.15	5,330,044.35
借款	500,000.00	500,000.00
合计	8,052,598.55	6,668,182.75

2. 账龄超过一年的重要其他应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
资兴市财源建设办公室	5,000,000.00	暂未偿还
合计	5,000,000.00	

3. 其他应付款说明

截至2018年6月30日，其他应付款余额中无欠付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

注释14. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	230,000,000.00	250,000,000.00
合计	230,000,000.00	250,000,000.00

注释15. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
17资兴债01	291,933,725.18	290,982,261.97
17资兴债02	1,052,403,703.98	1,047,522,821.78
合计	1,344,337,429.16	1,338,505,083.75

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
17资兴债01	100.00	2017/3/16	7年	300,000,000.00
17资兴债02	100.00	2017/8/9	7年	1,100,000,000.00
合计				1,400,000,000.00

续：

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
17资兴债01	290,982,261.97		5,401,643.84	951,463.21		291,933,725.18
17资兴债02	1,047,522,821.78		60,533,163.49	4,880,882.20		1,052,403,703.98
合计	1,338,505,083.75		65,934,807.33	5,832,345.41		1,344,337,429.16

注释16. 实收资本

1. 报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	期末余额	期初余额
资兴市国有资产经营管理中心	100,000,000.00	100,000,000.00

股东名称	期末余额	期初余额
合计	100,000,000.00	100,000,000.00

注释17. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	期末余额	期初余额
股本溢价	6,524,589.00	6,524,589.00
其他资本公积	5,289,878,912.00	5,289,878,912.00
合计	5,296,403,501.00	5,296,403,501.00

2. 资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	6,524,589.00			6,524,589.00
其他资本公积	5,289,878,912.00			5,289,878,912.00
合计	5,296,403,501.00			5,296,403,501.00

注释18. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	61,896,735.73	61,896,735.73
合计	61,896,735.73	61,896,735.73

2. 盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	61,896,735.73			61,896,735.73
合计	61,896,735.73			61,896,735.73

注释19. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	557,070,621.45	479,503,486.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,323,563.20	86,185,705.19
减：提取法定盈余公积		8,618,570.52
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	573,394,184.65	557,070,621.45

注释20. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	314,320,549.00	269,791,804.56	139,376,260.45	119,631,290.22
1、项目建设	254,786,497.68	218,691,743.84	139,376,260.45	119,631,290.22
2、土地整理	59,534,051.32	51,100,060.72		
其他业务			1,749,658.82	
1、利息收入			1,749,658.82	
合计	314,320,549.00	269,791,804.56	141,125,919.27	119,631,290.22

注释21. 税金及附加

税种	本期金额	上期金额
城市维护建设税	660,073.15	292,690.15
教育费附加	471,480.82	209,064.39
合计	1,131,553.97	501,754.54

注释22. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	129,901.85	231,762.46
办公费用	505,627.86	343,775.00
车辆费		1,165.00
招待费	620.00	2,208.00
差旅费	4,385.00	14,739.50
折旧	1,183,297.66	1,188,500.70
评审费		323,270.49
会务费		42,486.00
其他费用	648.00	474.20
合计	1,824,480.37	2,148,381.35

注释23. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	3,254,724.06	681,058.26
汇兑损益		
其他	3,599.85	4,095.11
合计	-3,251,124.21	-676,963.15

注释24. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	29,274,991.72	3,881,887.83
合计	29,274,991.72	3,881,887.83

注释25. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助		
免征税费	12,263,740.08	3,566,613.34
其他		
合计	12,263,740.08	3,566,613.34

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期金额	上期金额
政府补助		
免征税费	12,263,740.08	3,566,613.34
合计	12,263,740.08	3,566,613.34

注释26. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
对外捐赠		
其他	147.20	
合计	147.20	

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期金额	上期金额
其他	147.20	
合计	147.20	

注释27. 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	11,488,872.27	3,064,858.80
递延所得税费用		
合计	11,488,872.27	3,064,858.80

注释28. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助		
利息收入	3,254,724.06	681,058.26
往来款项及其他	17,345,301.72	
合计	20,600,025.78	681,058.26

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用	511,280.86	728,118.19
财务费用中银行手续费	3,599.85	4,095.11
往来款项及其他	269,355,556.27	118,074,038.76
合计	269,870,436.98	118,806,252.06

注释 30. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	16,323,563.20	16,141,323.02
加: 资产减值准备	29,274,991.72	3,881,887.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,183,297.66	1,188,500.70
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	152,635,198.96	-155,850,807.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-564,297,459.83	-115,094,905.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,170,718.43	4,069,497.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-353,709,689.86	-245,664,503.66
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	414,540,553.23	211,689,487.35
减：现金的年初余额	833,887,538.89	294,754,891.32
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-419,346,985.66	-83,065,403.97

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	414,540,553.23	833,887,538.89
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	414,540,553.23	833,887,538.89
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	414,540,553.23	833,887,538.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 31. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
存货	2,305,830,922.00	借款抵押及企业债券反担保
固定资产	59,971,592.87	借款抵押
合计	2,365,802,514.87	

六、在其他主体中的权益

(一) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		会计处理方法
			直接	间接	
资兴市创新创业投资有限公司	资兴市	资兴市	46.00		权益法
资兴润诚能源开发有限公司	资兴市	资兴市	49.00		权益法

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
资兴市国有资产经营管理中心	资兴市	政府机构		100.00	100.00

(二) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
资兴市创新创业投资有限公司	180,000,000.00	2015-12-21	2022-12-21	否
合计	180,000,000.00			

关联担保情况说明：资兴市创新创业投资有限公司与华融湘江银行股份有限公司郴州分行签订授信额度合同，合并编号：华银郴（小微）授字（2015）年第（0005）号，授信额度为18,000万元。公司以房产提供抵押担保，并签订最高额抵押合同和最高额保证合同。

2. 关联方往来款项余额

(1) 其他应收款

关联方名称	期末余额	期初余额
资兴市创新创业投资有限公司	2,828,000.00	2,828,000.00
合计	2,828,000.00	2,828,000.00

八、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司除本财务报表附注五、注释9短期借款及注释、14长期借款分类说明，附注七、
(二)关联交易之关联担保，所载明的资产质押事项外本公司还存在如下需要披露的重大或有事项。

截至2018年6月30日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

单位：元

被担保人	担保金额	担保形式
资兴市泰鑫创业投资有限公司	100,000,000.00	单人担保
合计	100,000,000.00	

九、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的其他重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

资兴市成诚投资有限公司

(公章)

二〇一八年八月十六日

10810003284



资产负债表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司(合并)

2018年6月

金额单位：元

	行次	期末余额	年初余额	项 目	行次	期末余额	年初余额
流动资产：	1			流动负债：	73		
货币资金	2	2,842,850,988.31	5,022,155,949.75	短期借款	74	50,000,000.00	50,000,000.00
△结算备付金	3			△向中央银行借款	75		
△拆出资金	4			△吸收存款及同业存放	76		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5	69,500,000.00	62,500,000.00	△拆入资金	77		
衍生金融资产	6			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78		
应收票据	7			衍生金融负债	79		
应收账款	8	1,627,511,111.85	1,409,020,834.86	应付票据	80		
预付款项	9	5,522,769.49	4,584,146.75	应付账款	81	42,013,084.45	14,300,338.56
△应收保费	10	5,174,939.50	6,129,839.50	预收款项	82	304,115,960.32	203,410,520.90
△应收分保账款	11			△卖出回购金融资产款	83		
△应收分保合同准备金	12			△应付手续费及佣金	84		
应收利息	13	14,613,604.96	14,844,485.05	应付职工薪酬	85	16,626,775.94	40,660,284.93
应收股利	14			其中：应付工资	86		
其他应收款	15	1,215,135,296.85	932,383,713.80	应付福利费	87		
△买入返售金融资产	16			其中：职工奖励及福利基金	88		
存货	17	87,574.91		应交税费	89	17,043,466.25	64,425,391.50
其中：原材料	18			其中：应交税金	90		
库存商品(产成品)	19			应付利息	91		
划分为持有待售的资产	20	11,694,150.02	10,197,012.02	应付股利	92	31,263,529.92	42,651,521.18
一年内到期的非流动资产	21			其他应付款	93	829,055,194.87	649,309,837.06
其他流动资产	22	2,573,236,901.89	2,231,911,947.03	△应付分保账款	94		
流动资产合计	23	8,365,327,337.78	9,693,727,928.76	△保险合同准备金	95	1,586,950,878.41	1,463,026,345.46
非流动资产：	24			△代理买卖证券款	96		
△发放贷款及垫款	25			△代理承销证券款	97		
可供出售金融资产	26	586,311,819.38	66,581,150.00	划分为持有待售的负债	98		
持有至到期投资	27	502,754,948.89	525,679,948.89	一年内到期的非流动负债	99		
长期应收款	28			其他流动负债	100	647,906,179.42	650,948,219.72
长期股权投资	29	69,191,929.36	102,099,262.70	流动负债合计	101	3,524,975,069.58	3,178,732,459.31
投资性房地产	30	1,181,800.00	1,181,800.00	非流动负债：	102		
固定资产原价	31	168,981,262.25	157,209,083.45	长期借款	103	11,648,000,000.00	9,313,000,000.00
减：累计折旧	32	42,410,734.63	37,471,916.53	应付债券	104		
固定资产净值	33	126,570,527.62	119,737,166.92	长期应付款	105	3,000,000.00	3,000,000.00
减：固定资产减值准备	34			长期应付职工薪酬	106		
固定资产净额	35	126,570,527.62	119,737,166.92	专项应付款	107		
在建工程	36	4,850,167.93	6,331,126.54	预计负债	108		
工程物资	37			递延收益	109		
固定资产清理	38			递延所得税负债	110		
生产性生物资产	39			其他非流动负债	111		
油气资产	40			其中：特准储备基金	112		
无形资产	41	1,106,812.46	1,955,860.04	非流动负债合计	113	11,651,000,000.00	9,316,000,000.00
开发支出	42			负债合计	114	15,175,975,069.58	12,494,732,459.31
商誉	43			所有者权益(或股东权益)：	115		
长期待摊费用	44	791,671.10	708,708.83	实收资本(或股本)	116	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
递延所得税资产	45	173,101,191.74	171,362,246.57	国有资本	117		
其他非流动资产	46	15,323,169,609.90	11,399,181,712.40	其中：国有法人资本	118		
其中：特准储备物资	47			集体资本	119		
非流动资产合计	48	16,789,030,478.38	12,394,818,982.89	民营资本	120		
	49			其中：个人资本	121		
	50			外商资本	122		
	51			#减：已归还投资	123		
	52			实收资本(或股本)净额	124	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
	53			其他权益工具	125		
	54			其中：优先股	126		
	55			永续债	127		
	56			资本公积	128	2,440,318,328.37	2,440,318,328.37
	57			减：库存股	129		
	58			其他综合收益	130	323,783.35	323,783.35
	59			其中：外币报表折算差额	131		
	60			专项储备	132		
	61			盈余公积	133	40,308,100.30	40,308,100.30
	62			其中：法定公积金	134	40,308,100.30	40,308,100.30
	63			任意公积金	135		
	64			#储备基金	136		
	65			#企业发展基金	137		
	66			#利润归还投资	138		
	67			△一般风险准备	139	40,978,300.99	33,443,923.75
	68			未分配利润	140	99,665,710.99	74,381,079.96
	69			归属于母公司所有者权益合计	141	5,571,594,224.00	5,538,775,215.73
	70			*少数股东权益	142	4,406,788,522.58	4,055,039,236.61
	71			所有者权益合计	143	9,978,382,746.58	9,593,814,452.34
资产总计	73	25,154,357,816.16	22,088,546,911.65	负债和所有者权益总计	144	25,154,357,816.16	22,088,546,911.65

单位负责人：

刘涛

财务负责人：

施勤

制表：

闫旭

利 润 表

2018年6月

金额单位：元

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

项 目	行次	上年同期数	本年累计数	项 目	行次	上年同期数	本年累计数
一、营业总收入	1	230,257,408.59	222,992,855.38	非货币性资产交换利得	34	2,152.50	7,742.50
其中：营业收入	2	182,457,028.74	166,674,709.43	政府补助	35	6,037,770.00	969,902.37
△利息收入	3	47,723,947.79	56,288,240.29	债务重组利得	36		
△已赚保费	4			减：营业外支出	37	1,342,093.09	2,562,836.51
△手续费及佣金收入	5	76,432.06	29,905.66	其中：非流动资产处置损失	38	2,833.28	366.10
二、营业总成本	6	155,300,052.87	190,097,745.47	非货币性资产交换损失	39		
其中：营业成本	7	4,546,551.05	1,521,185.24	债务重组损失	40		
△利息支出	8	739,987.42	498,329.00	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	95,381,406.35	59,518,584.41
△手续费及佣金支出	9	329,869.76	302,124.54	减：所得税费用	42	20,236,309.06	12,231,769.82
△退保金	10			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	75,145,097.29	47,286,814.59
△赔付支出净额	11			归属于母公司所有者的净利润	44	56,443,849.88	32,819,008.27
△提取保险合同准备金净额	12	82,100,942.58	115,969,081.43	*少数股东损益	45	18,701,247.41	14,467,806.32
△保单红利支出	13			持续经营损益	46		
△分保费用	14			终止经营损益	47		
税金及附加	15	1,588,844.89	1,770,041.60	六、其他综合收益的税后净额	48		
销售费用	16			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	49		
管理费用	17	65,990,240.01	69,245,032.84	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	50		
其中：研究与开发费	18			1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	51		
党建工作经费	19			2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他	52		
财务费用	20	3,617.16	791,950.82	（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	53		
其中：利息支出	21			1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其	54		
利息收入	22			2.可供出售金融资产公允价值变动损益	55		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	23			3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	56		
资产减值损失	24			4.现金流量套期损益的有效部分	57		
其他	25			5.外币财务报表折算差额	58		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	26			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	59	0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	27	14,626,240.62	24,232,893.02	七、综合收益总额	60	75,145,097.29	47,286,814.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	28			归属于母公司所有者的综合收益总额	61	56,443,849.88	32,819,008.27
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	29			*归属于少数股东的综合收益总额	62	18,701,247.41	14,467,806.32
其他收益（损失以“-”号填列）	30		406,500.00	八、每股收益：	63		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31	89,583,596.34	57,534,502.93	基本每股收益	64		
加：营业外收入	32	7,139,903.10	4,546,917.99	稀释每股收益	65		
其中：非流动资产处置利得	33		199.00		66		

单位负责人：



财务负责人：



制表：

闫旭

现金流量表

2018年6月

金额单位：元

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

项 目	行次	上年同期数	本年累计数	项 目	行次	上年同期数	本年累计数
一、经营活动产生的现金流量：	1			处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30	47,088.00	400.00
销售商品、提供劳务收到的现金	2	18,362,869.33	15,587,159.82	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		3,500,000.00
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32	101,038,799.84	52,906,540.11
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	395,864,232.10	489,993,174.23
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	4,031,838.76	5,878,263.53
△收到原保险合同保费取得的现金	6	175,003,420.11	241,730,359.16	投资支付的现金	35	501,000,000.00	838,800,000.00
△收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
△处置交易性金融资产净增加额	9			支付其他与投资活动有关的现金	38	1,229,700,000.00	4,235,000,000.00
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			投资活动现金流出小计	39	1,734,731,838.76	5,079,678,263.53
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-1,338,867,606.66	-4,589,685,089.30
△回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41		
收到的税费返还	13	117,302.21		吸收投资收到的现金	42		230,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	2,635,767,065.09	2,724,208,694.83	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	15	2,829,250,656.74	2,981,526,213.81	取得借款所收到的现金	44	1,050,500,000.00	2,560,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	16	1,742,336.11	1,394,165.34	△发行债券收到的现金	45		
△客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46		25,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47	1,050,500,000.00	2,815,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	406,830,724.79	153,651,737.19	偿还债务所支付的现金	48		25,000,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	33,914,266.94	4,704,984.84
△支付保单红利的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	54,954,312.66	79,064,578.60	支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付的各项税费	23	83,055,283.34	77,880,005.85	筹资活动现金流出小计	52	33,914,266.94	29,704,984.84
支付其他与经营活动有关的现金	24	2,761,121,653.69	3,044,450,614.13	筹资活动产生的现金流量净额	53	1,016,585,733.06	2,785,295,015.16
经营活动现金流出小计	25	3,307,704,310.59	3,356,441,101.11	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
经营活动产生的现金流量净额	26	-478,453,653.85	-374,914,887.30	五、现金及现金等价物净增加额	55	-800,735,527.45	-2,179,304,961.44
二、投资活动产生的现金流量：	27			加：期初现金及现金等价物余额	56	3,217,511,501.89	5,022,155,949.75
收回投资收到的现金	28	282,000,000.00	415,294,010.88	六、期末现金及现金等价物余额	57	2,416,775,974.44	2,842,850,988.31
取得投资收益收到的现金	29	12,778,344.26	18,292,223.24		58		

单位负责人：

刘 涛

财务负责人

施 勤

制表： 胥 旭

所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

2018年6月

项 目	行次	本年金额											少数股东权益	所有者 权益合计
		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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
一、上年年末余额	1	2,950,000,000.00	-	2,440,318,328.37	-	323,783.35	-	40,308,100.30	33,443,923.75	74,381,079.96	-	5,538,775,215.73	4,055,039,236.61	9,593,814,452.34
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	2,950,000,000.00	-	2,440,318,328.37	-	323,783.35	-	40,308,100.30	33,443,923.75	74,381,079.96	-	5,538,775,215.73	4,055,039,236.61	9,593,814,452.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	7,534,377.24	25,284,631.03	-	32,819,008.27	351,749,285.97	384,568,294.24
（一）综合收益总额	7									32,819,008.27		32,819,008.27	14,467,806.32	47,286,814.59
（二）所有者投入和减少资本	8												343,758,565.74	343,758,565.74
1.所有者投入的普通股	9												343,758,565.74	343,758,565.74
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16								7,534,377.24	-7,534,377.24			-6,477,086.09	-6,477,086.09
1.提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
#储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
2.提取一般风险准备	23								7,534,377.24	-7,534,377.24				
3.对所有者（或股东）的分配	24												-6,477,086.09	-6,477,086.09
4.其他	25													
（五）所有者权益内部结转	26													
1.资本公积转增资本（或股本）	27													
2.盈余公积转增资本（或股本）	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30													
5.其他	31													
四、本年年末余额	32	2,950,000,000.00	-	2,440,318,328.37	-	323,783.35	-	40,308,100.30	40,978,300.99	99,665,710.99	-	5,571,594,224.00	4,406,788,522.58	9,978,382,746.58

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

单位负责人：

壮涛

财务负责人：

施勤

制表：**闫旭**



所有者权益变动表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

企财04表
金额单位：元

项 目	上年同期											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
栏 次	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	12	13	
一、上年年末余额	1	1,950,000,000.00	-	2,473,176,180.04	-	317,320.60	-	31,560,933.79	25,983,747.19	220,534,153.07	-	4,701,572,334.69	4,043,689,558.86	8,745,261,893.55
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	1,950,000,000.00	-	2,473,176,180.04	-	317,320.60	-	31,560,933.79	25,983,747.19	220,534,153.07	-	4,701,572,334.69	4,043,689,558.86	8,745,261,893.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	22,600.00	-	-	-	-	7,460,176.56	20,210,167.76	-	27,692,944.32	59,142,452.12	86,835,396.44
（一）综合收益总额	7									56,443,849.88		56,443,849.88	18,701,247.41	75,145,097.29
（二）所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16			22,600.00					7,460,176.56	-36,233,682.12		-28,750,905.56	40,441,204.71	11,690,299.15
1.提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
#储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
2.提取一般风险准备	23								7,460,176.56	-7,460,176.56				
3.对所有者（或股东）的分配	24									-28,773,505.56		-28,773,505.56	40,441,204.71	11,667,699.15
4.其他	25			22,600.00								22,600.00		22,600.00
（五）所有者权益内部结转	26													
1.资本公积转增资本（或股本）	27													
2.盈余公积转增资本（或股本）	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
4.结转重新计量设定受益计划 净负债或净资产所产生的变动	30													
5.其他	31													
四、本年年末余额	32	1,950,000,000.00	-	2,473,198,780.04	-	317,320.60	-	31,560,933.79	33,443,923.75	240,744,320.83	-	4,729,265,279.010	4,102,832,010.98	8,832,097,289.99

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

单位负责人：

刘涛

财务负责人：

施勤

制表人：

闫旭