

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

审计报告



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司  
审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、 审计报告		1-3
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	1	
合并利润表	2	
合并现金流量表	3	
合并所有者权益变动表	4-5	
母公司资产负债表	6	
母公司利润表	7	
母公司现金流量表	8	
母公司所有者权益变动表	9-10	
财务报表附注	1-70	



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京 西城区车公庄大街 9 号  
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100044  
电话 +86 10 8831 2386  
传真 +86 10 8831 2386  
www.apac-cn.com

## 审 计 报 告

亚会 B 审字（2019）0761 号

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司（以下简称吉首华泰公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了吉首华泰公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于吉首华泰公司，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

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与贵公司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

吉首华泰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，吉首华泰公司管理层负责评估吉首华泰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算吉首华泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督吉首华泰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：

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对吉首华泰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告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吉首华泰公司不能持续经营。
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. 就吉首华泰公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

亚太（集团）会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国 北京

中国注册会计师



二〇一九年四月四日

### 合并资产负债表

编制单位：吉首华融国际投资管理有限公司

2018年12月31日

企财01表  
金额单位：元

项目	附注八	期末余额	期初余额	项目	附注八	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	15	784,826,917.68	1,203,568,236.39	短期借款	16	425,850,000.00	388,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	2	400,590,256.55	465,478,155.97	应付票据及应付账款	17	280,384,898.51	78,872,076.16
预付款项	3	897,227,427.54	800,256,486.12	预收款项	18	175,205,167.60	10,255,694.01
其他应收款	4	2,929,569,143.32	2,364,570,461.64	应付职工薪酬	19	11,505,071.25	3,875,375.25
存货	5	7,509,609,496.38	6,608,797,692.76	其中：应付工资		11,370,393.39	3,716,254.83
其中：原材料				应付福利费		113,654.26	134,800.62
库存商品(产成品)				#其中：职工奖励及福利基金			
持有待售资产				应交税费	20	17,344,984.48	26,404,733.84
一年内到期的非流动资产				其中：应交税金		15,146,767.99	26,404,733.84
其他流动资产	6	2,126,873.36	300,000.00	其他应付款	21	1,158,405,462.99	1,285,805,478.79
<b>流动资产合计</b>		<b>12,523,952,116.83</b>	<b>11,442,974,032.88</b>	持有待售负债			
<b>非流动资产：</b>				<b>一年内到期的非流动负债</b>		<b>989,000,000.00</b>	<b>443,000,000.00</b>
可供出售金融资产	7	2,074,180,481.59	1,502,681,918.80	<b>其他流动负债</b>			
持有至到期投资				<b>流动负债合计</b>		<b>3,037,575,584.83</b>	<b>2,236,213,358.05</b>
长期应收款				<b>非流动负债：</b>			
长期股权投资	8	46,436,413.29	40,076,262.50	长期借款	23	1,658,000,000.00	1,148,000,000.00
投资性房地产	9	38,294,425.96		应付债券	24	1,864,390,158.36	2,719,327,903.95
固定资产原价	10	1,752,604,509.63	1,891,338,257.92	长期应付款	25	1,930,572,351.54	1,771,727,416.02
减：累计折旧		272,608,987.08	256,387,118.32	预计负债			
固定资产净值		1,479,995,522.55	1,634,951,139.60	递延收益	26	21,844,559.12	626,596.90
减：固定资产减值准备		7,617,371.44	7,617,371.44	递延所得税负债			
固定资产净额		1,472,378,151.11	1,627,333,768.16	<b>其他非流动负债</b>			
在建工程	11	515,573,505.52	1,347,396,428.79	<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
生产性生物资产				实收资本(股本)	27	300,000,000.00	300,000,000.00
油气资产				其中：国有资本		300,000,000.00	300,000,000.00
无形资产	12	1,345,643,992.92	1,302,442,645.40	其中：国有法人资本			
开发支出				集体资本			
商誉				民营资本			
长期待摊费用	13	42,638,800.89	57,844,044.19	<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
递延所得税资产	14	2,718,077.50	3,852,403.42	实收资本(或股本)合 计		8,512,482,693.85	7,875,897,276.92
其他非流动资产	15	3,200,000.00	3,200,000.00	其中：个人资本			
其中：特准备各物资				外商资本			
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,542,063,848.91</b>	<b>5,884,827,472.26</b>	其中：已归还投资			
<b>资产总计</b>		<b>18,096,015,965.74</b>	<b>17,327,801,505.14</b>	实收资本(或股本)净额		300,000,000.00	300,000,000.00
注：表中带*科目为合并会计报表专用；加粗体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用。				其他综合收益			
企业法定代表人：				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	28	7,557,956,877.51	7,551,398,615.85
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积	29	108,246,741.05	95,188,240.41
				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			
				未分配利润	30	949,448,098.71	866,049,932.33
				归属于母公司所有者权益合计		8,923,651,717.27	8,812,836,788.59
				*少数股东权益		629,881,554.62	639,267,439.63
				所有者权益(或股东权益)合计		9,553,533,271.89	9,451,904,228.22
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		18,096,015,965.74	17,327,801,505.14

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加粗体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

德印 彭继

印琛

蓉印 吴丽

## 合并利润表

企财02表  
金额单位: 元

编制单位: 吉首华泰国有资产管理有限公司

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		522,693,961.11	538,918,389.69	减: 营业外支出	40	3,742,277.22	10,293,693.21
其中: 营业收入	31	522,693,961.11	538,918,389.69	其中: 债务重组损失			
△利息收入				<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		73,673,643.02	78,070,802.05
△已赚保费				减: 所得税费用	41	4,602,861.01	10,262,056.23
△手续费及佣金收入				<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		69,070,782.01	67,808,745.82
<b>二、营业总成本</b>		636,106,672.28	636,953,446.22	(一) 按所有权归属分类:			
其中: 营业成本	32	430,690,056.00	432,451,699.91	归属于母公司所有者的净利润		94,456,667.02	84,906,297.76
税金及附加	33	2,848,425.86	3,108,870.30	*少数股东损益		-25,385,885.01	-17,097,551.94
销售费用	34	10,716,754.15	6,686,771.07	(二) 按经营持续性分类:			
管理费用	35	90,517,586.59	97,591,172.90	持续经营损益		69,070,782.01	67,808,745.82
其中: 党建工作经费		296,285.20		终止经营损益			
研发费用				<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
财务费用	36	107,318,454.46	90,864,490.99	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
其中: 利息支出		93,527,596.71	83,441,476.00	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
利息收入		2,699,670.07	4,606,985.48	1. 重新计量设定受益计划变动额			
汇兑净收益				2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
汇兑净损失				3. 其他			
资产减值损失		-5,984,604.78	6,250,441.05	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
其他				1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
加: 其他收益	37	164,863,700.00	180,813,009.64	2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
投资收益(损失以“-”号填列)	38	25,612,524.35	5,444,476.81	3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				4. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)				5. 外币财务报表折算差额			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				6. 其他			
资产处置收益(损失以“-”号填列)				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		77,063,513.18	88,222,429.92	<b>七、综合收益总额</b>		69,070,782.01	67,808,745.82
加: 营业外收入	39	352,407.06	142,065.34	归属于母公司所有者的综合收益总额		94,456,667.02	84,906,297.76
其中: 政府补助				*归属于少数股东的综合收益总额		-25,385,885.01	-17,097,551.94
债务重组利得				<b>八、每股收益:</b>			
				基本每股收益			
				稀释每股收益			

注:表中带\*科目为合并会计报表专用; 加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人:

彭继德

主管会计工作负责人:

田琛印

会计机构负责人:

吴丽蓉

## 合并现金流量表

企财03表

金额单位: 元

编制单位: 吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				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			
销售商品、提供劳务收到的现金		764,099,781.42	309,330,310.14	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
△客户存款和同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			33,402,523.58
△向中央银行借款净增加额				<b>投资活动现金流入小计</b>		6,237,970.00	68,773,723.58
△向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		222,287,276.30	1,019,110,899.38
△收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		75,300,000.00	1,550,979,118.80
△收到再保险业务现金净额				△质押贷款净增加额			
△保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
△收取利息、手续费及佣金的现金				<b>投资活动现金流出小计</b>		297,587,276.30	2,570,090,018.18
△拆入资金净增加额				<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-291,349,306.30	-2,501,316,294.60
△回购业务资金净增加额				<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		—	—
收到的税费返还			1,942,800.00	吸收投资收到的现金		20,300,000.00	3,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		176,770,609.49	895,862,717.53	其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,000,000.00	
<b>经营活动现金流入小计</b>		940,870,390.91	1,207,135,827.67	取得借款所收到的现金		1,398,850,000.00	1,325,555,600.40
购买商品、接收劳务支付的现金		288,153,993.97	227,154,107.13	△发行债券收到的现金			1,400,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		265,600,007.25	1,400,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,684,750,007.25	4,128,555,600.40
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务所支付的现金		1,224,000,000.00	868,000,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		331,830,380.09	256,728,824.65
△支付保单红利的现金				其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		40,026,981.24	48,129,929.24	支付其他与筹资活动有关的现金		500,627,837.14	217,318,833.34
支付的各项税费		34,889,885.94	58,285,214.54	<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,056,458,217.23	1,342,047,657.99
支付其他与经营活动有关的现金		387,483,332.19	670,481,402.15	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-371,708,209.98	2,786,507,942.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		750,554,193.34	1,004,050,653.06	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		190,316,197.57	203,085,174.61	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-472,741,318.71	488,276,822.42
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>		—	—	加: 期初现金及现金等价物余额		1,203,568,236.39	715,291,413.97
收回投资收到的现金		87,870.00	30,475,200.00	<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		730,826,917.68	1,203,568,236.39
取得投资收益收到的现金		6,150,100.00	4,896,000.00				

注: 加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人:

彭德印

主管会计工作负责人:

深田印

会计机构负责人:

丽蓉印



编制作价：吉善华投资管理有限公司

## 合并所有者权益变动表

2018年度

企财04表  
金额单位：元

项 目	附注八 次	归属于母公司所有者权益变动表										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	△—般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	33,701,1000.00	300,000,000.00	7,551,398,916.85	-	-	-	-	85,886,240.41	-	856,048,932.33	-	8,451,904,226.22
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	300,000,000.00	7,551,398,916.85	-	-	-	-	-	95,886,240.41	-	856,048,932.33	-	8,451,904,226.22
三、本年净利润(减少以“-”号填列)	-	-	16,558,281.66	-	-	-	-	11,058,500.64	-	83,388,146.36	-	-4,385,885.01
(一) 营业收入总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94,456,687.02	-	69,070,782.01
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	16,558,281.66	-	-	-	-	-	-	16,558,281.66	-	32,588,261.66
1. 所有者投入的资本	-	-	16,558,281.66	-	-	-	-	-	-	16,558,281.66	-	16,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	11,058,500.64	-	-11,058,500.64	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	11,058,500.64	-	-11,058,500.64	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	11,058,500.64	-	-11,058,500.64	-	-
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. 规定受益计划变动导致的净资产变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	300,000,000.00	-	7,567,956,877.51	-	-	-	-	106,246,741.05	-	949,448,098.71	-	8,923,651,717.27

注：带#为外商投资企业专用，加△指体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

彭继德

印琛

会计机构负责人：

吴丽蓉



编制定位：吉首华泰投资管理有限公司

## 合并所有者权益变动表

2018年度

金财04表  
金额单位：元

项 目	附注	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益 合计	
		股本	(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		
一、上年年末余额		300,000,000.00		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
加：会计政策变更		7,145,933,662.78									794,692,932.66	8,322,265,557.78	45,127,735.26
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		300,000,000.00		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		405,404,933.07									794,692,932.66	8,322,265,557.78	45,127,735.26
(一)综合收益总额											71,398,998.68	594,139,703.35	1,084,510,934.16
(二)所有者投入和减少资本											84,906,297.76	-17,697,551.94	67,808,746.82
1.所有者投入的普通股											405,404,933.07	405,404,933.07	405,404,933.07
2.其他权益工具持有者投入资本											-43,379,401.00	-39,300,000.00	-93,679,401.00
3.股份支付计入所有者权益的金额											430,212,500.00	582,037,500.00	1,012,250,000.00
4.其他											38,631,834.07	38,631,834.07	38,631,834.07
(三)专项储备提取和使用													
1.提取专项储备											13,539,298.08	-13,539,298.08	-13,539,298.08
2.使用专项储备											13,539,298.08	-13,539,298.08	-13,539,298.08
(四)利润分配											13,539,298.08	-13,539,298.08	-13,539,298.08
1.提取盈余公积											13,539,298.08	-13,539,298.08	-13,539,298.08
其中：法定公积金											13,539,298.08	-13,539,298.08	-13,539,298.08
任意公积金													
2.储备基金													
3.企业发展基金													
4.利得和损失资本													
5.其他													
(五)所有者权益内部结转													
1.资本公积转资本(或股本)													
2.盈余公积转资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动导致的暂时性差异													
5.其他													
四、本年年末余额		300,000,000.00		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
											7,581,398,615.85	7,581,398,615.85	7,581,398,615.85

注：带\*为外币投资项目，加△为投资项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

第 5 页

会计机构负责人：

## 资产负债表

企财01表

编制单位：吉林省吉泰国有资产投资管理有限责任公司

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	附注十二	期末余额	期初余额	项 目	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		499,471,992.18	768,352,945.90	短期借款		420,000,000.00	340,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	1	391,262,225.82	453,375,837.17	应付票据及应付账款		116,602,179.37	33,943.35
预付款项		1,085,795,955.14	925,578,832.27	预收款项		130,516,606.67	1,318,306.67
其他应收款	2	2,802,075,963.22	2,406,667,552.30	应付职工薪酬			
存货		6,213,974,625.25	6,204,508,031.69	其中：应付工资			
其中：原材料				应付福利费			
库存商品(产成品)				#其中：职工奖励及福利基金			
持有待售资产				应交税费		11,615,034.54	19,536,764.81
一年内到期的非流动资产				其中：应交税金		11,615,034.54	19,536,764.81
其他流动资产				其他应付款		761,583,944.58	704,435,783.23
流动资产合计		10,972,581,761.61	10,758,483,199.33	持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债		917,000,000.00	405,000,000.00
可供出售金融资产		583,487,774.40	522,792,800.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		2,357,317,765.16	1,470,324,798.06
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	3	523,509,906.00	417,777,617.41	长期借款		1,225,000,000.00	979,000,000.00
投资性房地产		39,294,425.99		应付债券		1,864,390,198.36	2,719,327,903.95
固定资产原价		54,677,071.48	54,581,110.48	长期应付款		238,821,751.00	261,821,751.00
减：累计折旧		9,279,023.97	7,166,297.10	长期应付职工薪酬			
固定资产净值		45,398,047.51	47,414,813.38	预计负债			
减：固定资产减值准备				递延收益			
固定资产净额		45,398,047.51	47,414,813.38	递延所得税负债			
在建工程		242,292,503.49	248,285,571.72	其他非流动负债			
生产性生物资产				其中：特准储备基金			
油气资产				非流动负债合计		3,328,211,949.36	3,960,149,654.95
无形资产		2,890,896.79	2,936,011.38	负债合计		5,685,529,714.52	5,430,474,453.01
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（股本）		300,000,000.00	300,000,000.00
长期待摊费用		22,816,071.55	31,356,386.26	国有资本		300,000,000.00	300,000,000.00
递延所得税资产		1,424,157.39	2,216,031.48	其中：国有法人资本			
其他非流动资产		3,200,000.00	3,200,000.00	集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本			
非流动资产合计		1,484,313,796.12	1,275,979,231.64	其中：个人资本			
				外商资本			
				#减：已归还投资			
				实收资本（或股本）净额		300,000,000.00	300,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		5,354,017,143.00	5,354,017,143.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积		106,219,075.29	95,188,240.41
				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			
				△一般风险准备			
				未分配利润		991,129,624.92	854,782,504.55
				所有者权益（或股东权益）合计		6,751,365,843.21	6,603,987,977.96
资产总计		12,436,895,557.73	12,034,462,430.97	负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,436,895,557.73	12,034,462,430.97

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加粗体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

彭继德印

田琛印

吴丽蓉印

# 利润表

编制单位: 吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

企财02表  
金额单位: 元

项 目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>339,547,467.71</b>	<b>341,445,074.25</b>	<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>150,841,937.32</b>	<b>155,911,807.98</b>
其中: 营业收入	4	339,547,467.71	341,445,074.25	加: 营业外收入		235,200.34	27,453.52
△利息收入				其中: 政府补助			
△已赚保费				债务重组利得			
△手续费及佣金收入				减: 营业外支出		1,854,712.99	7,577,120.42
<b>二、营业总成本</b>		<b>370,817,487.50</b>	<b>380,499,515.57</b>	其中: 债务重组损失			
其中: 营业成本	4	269,301,690.85	276,166,981.20	<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>149,022,424.67</b>	<b>148,362,141.08</b>
税金及附加		815,944.16	493,371.66	减: 所得税费用		1,644,559.42	9,768,992.93
销售费用				<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>147,377,865.25</b>	<b>138,593,148.15</b>
管理费用		9,894,808.99	9,861,558.32	持续经营损益			138,593,148.15
其中: 党建工作经费				终止经营损益			
研发费用				<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
财务费用		93,972,499.86	91,206,788.35	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中: 利息支出				1. 重新计量设定受益计划变动额			
利息收入				2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
汇兑净收益				3. 其他			
汇兑净损失				(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
资产减值损失		-3,167,456.36	2,770,816.04	1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
其他				2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
加: 其他收益		160,950,000.00	168,075,309.64	3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
投资收益(损失以“-”号填列)		20,951,957.11	26,890,939.66	4. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				5. 外币财务报表折算差额			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)				6. 其他			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				<b>七、综合收益总额</b>		<b>147,377,865.25</b>	<b>138,593,148.15</b>
资产处置收益(损失以“-”号填列)				<b>八、每股收益:</b>			
				基本每股收益			
				稀释每股收益			

注:表中带\*科目为合并会计报表专用; 加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人:

彭继印德

主管会计工作负责人:

田琛印

会计机构负责人:

吴丽印蓉

## 现金流量表

企财03表

金额单位: 元

编制单位: 吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

2018年度

项 目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				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			
销售商品、提供劳务收到的现金		524,180,000.00	177,559,313.13	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
△客户存款和同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
△向中央银行借款净增加额				<b>投资活动现金流入小计</b>		4,197,600.00	34,171,200.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		65,379,916.34	614,344,895.94
△收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		167,280,906.00	573,800,000.00
△收到再保险业务现金净额				△质押贷款净增加额			
△保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
△收取利息、手续费及佣金的现金				<b>投资活动现金流出小计</b>		232,660,822.34	1,188,144,895.94
△拆入资金净增加额				<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-228,463,222.34	-1,153,973,695.94
△回购业务资金净增加额				<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		—	—
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		162,762,665.12	556,821,751.00	取得借款所收到的现金		1,037,000,000.00	1,189,000,000.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		686,942,665.12	734,381,064.13	△发行债券收到的现金			1,400,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		83,207,318.74	65,950,000.00	收到其他与筹资活动有关的现金			
△客户贷款及垫款净增加额				<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,037,000,000.00	2,589,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务所支付的现金		1,082,000,000.00	775,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		306,947,148.49	250,629,957.21
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		59,384,296.00	158,400,000.00
△支付保单红利的现金				<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,448,331,444.49	1,183,929,957.21
支付给职工以及为职工支付的现金		3,632,158.74	3,342,539.81	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-411,331,444.49	1,405,070,042.79
支付的各项税费		16,225,568.22	46,919,251.17	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
支付其他与经营活动有关的现金		286,963,906.31	570,526,396.02	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-322,880,953.72	298,739,223.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		370,028,952.01	686,738,187.00	加: 期初现金及现金等价物余额		768,352,945.90	469,613,721.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		316,913,713.11	47,642,877.13	<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		445,471,992.18	768,352,945.90
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>		—	—				
收回投资收到的现金			30,475,200.00				
取得投资收益收到的现金		4,197,600.00	3,696,000.00				

注: 加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人:

彭  
印  
继

主管会计工作负责人:

印  
田  
琛

第 8 页

会计机构负责人:

吴  
蓉  
印

所有者权益变动表

编制单位：吉首华泰国际资产管理有限公司

2018年度

企财04表  
金额单位：元

项 目 次	附注	本期金额										
		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	所有者权益合计
一、上年年末余额		300,000,000.00	-	5,354,017,143.00	-	-	-	95,188,240.41	-	854,782,594.55	-	6,603,987,977.96
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		300,000,000.00	-	5,354,017,143.00	-	-	-	95,188,240.41	-	854,782,594.55	-	6,603,987,977.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	11,030,834.88	-	136,347,030.37	-	147,377,865.25
(一)综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	147,377,865.25	-	147,377,865.25
(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)专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配		-	-	-	-	-	-	11,030,834.88	-	-11,030,834.88	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	11,030,834.88	-	-11,030,834.88	-	-
其中：法定公积金		-	-	-	-	-	-	11,030,834.88	-	-11,030,834.88	-	-
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.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		300,000,000.00	-	5,354,017,143.00	-	-	-	106,219,075.29	-	991,129,624.92	-	6,751,365,843.21

注：带#为外商投资企业专用，加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

德彭印继

主管会计工作负责人：

印田琛

会计机构负责人：

吴丽印蓉

## 所有者权益变动表

编制单位: 吉百华泰国有资产投资管理有限责任公司

2018年度

企财04表  
金额单位: 元

项 目 栏 次	附注十二	上期金额									
		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
一、上年年末余额		300,000,000.00		5,537,896,544.00				81,648,942.33		729,728,744.48	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额		300,000,000.00		5,537,896,544.00				81,648,942.33		729,728,744.48	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-183,879,401.00				13,539,298.08		125,053,850.07	
(一) 综合收益总额										138,593,148.15	
(二) 所有者投入和减少资本				-183,879,401.00							138,593,148.15
1. 所有者投入的普通股				-54,879,401.00							-183,879,401.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-54,879,401.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他				-129,000,000.00							-129,000,000.00
(三) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积								13,539,298.08		-13,539,298.08	
其中: 法定公积金								13,539,298.08		-13,539,298.08	
任意公积金								13,539,298.08		-13,539,298.08	
#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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
四、本年年末余额		300,000,000.00		5,354,017,143.00				95,188,240.41		854,782,594.55	

注: 带#为外商投资企业专用, 加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人:

彭继德印

主管会计工作负责人:

田琛印

会计机构负责人:

吴丽蓉印

## 吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

### 2018 年度财务报表附注

#### 一、基本情况

##### （一）注册地、组织形式及总部地址

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司(以下简称本公司)系国有独资有限责任公司,由湘西土家族苗族自治州人民政府国有资产监督管理委员会履行出资人义务,并经吉首市工商行政管理局核准登记,统一社会信用代码: 914331016940399452; 公司住所: 湖南省吉首市乾州世纪大道新城花园综合楼武陵财富中心 5 楼; 法定代表人: 彭继德; 注册资本(实收资本): 人民币叁亿元整; 经营范围: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源整合, 市政工程基础设施建设, 旅游项目开发、经营、管理, 城市品牌开发、经营、管理, 仓储服务, 养老产业投资、建设、管理, 房屋租赁服务。(涉及行政许可的凭许可证经营)

本公司最终控制人: 湘西土家族苗族自治州人民政府国有资产监督管理委员会。

##### （二）历史沿革

###### ①初始设立

本公司系 2009 年 1 月 6 日由湘西州人民政府国有资产监督管理委员会委托吉首市财政局出资成立的国有独资公司, 注册资本为 500 万元, 法定代表人为李嘉琳, 公司住所在吉首市乾州仙镇营(吉首市财政局院内); 经营范围: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源储备, 土地资源管理, 市政工程基础设施建设。(涉及行政许可的凭许可证经营)

###### ②2011 年 12 月 23 日变更

根据吉首市政府“吉政函[2011]180 号”文件批复以及公司修改后章程, 公司注册资本增加为人民币 3 亿元, 法人代表变更为王跃。变更经营范围: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源储备, 土地资源整合, 市政工程基础设施建设, 房地产开发, 旅游项目开发、经营、管理, 城市品牌开发、经营、管理。(涉及行政许可的凭许可证经营)

###### ③2011 年 12 月 31 日变更

根据“湘西土家族苗族自治州人民政府第 52 次(07)号常务会议纪要”, 议定将本公司股权无偿划转给湘西土家族苗族自治州人民政府国有资产监督管理委员会。

###### ④2012 年 5 月 7 日变更

公司名称发生变更, 变更后公司名称为: 吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司。

###### ⑤2013 年 6 月 17 日变更

变更后经营范围为: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源储备, 土地资源整合, 市政工程基础设施建设, 旅游项目开发、经营、管理, 城市品牌开发、经营、管理。(涉及行政许

可的凭许可证经营)

⑥2013年8月16日变更

变更后经营范围为: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源储备, 土地资源整合, 市政工程基础设施建设, 旅游项目开发、经营、管理, 城市品牌开发、经营、管理, 仓储服务(涉及行政许可的凭许可证经营)

⑦2014年4月24日变更

变更后经营范围为: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源整合, 市政工程基础设施建设, 旅游项目开发、经营、管理, 城市品牌开发、经营、管理, 仓储服务(涉及行政许可的凭许可证经营)

⑧2015年9月10日变更

变更后经营范围为: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源整合, 市政工程基础设施建设, 旅游项目开发、经营、管理, 城市品牌开发、经营、管理, 仓储服务, 养老产业投资、建设、管理。(涉及行政许可的凭许可证经营)

⑨2015年10月23日变更

变更后住所: 湖南省吉首市乾州世纪大道新城花园综合楼武陵财富中心5楼;

变更后法定代表人: 彭继德

⑩2016年11月24日变更

变更后经营范围为: 国有资产管理, 土地开发, 土地资源整合, 市政工程基础设施建设, 旅游项目开发、经营、管理, 城市品牌开发、经营、管理, 仓储服务, 养老产业投资、建设、管理, 房屋租赁服务。(涉及行政许可的凭许可证经营)

### (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司最终实际控制人为湘西土家族自治州人民政府国有资产监督管理委员会。

### (四) 合并财务报表范围

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共16户, 详见本附注七、(一)“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度新增加2户, 详见本附注七、(二)“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《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。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### （一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### （二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

##### （三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

##### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

**2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## （五）合并财务报表的编制方法

## 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

**(3) 购买子公司少数股权**

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

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

**(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

**1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

**2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### （七）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。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用当期平均汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外

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

### （九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融资产的分类

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：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，以及本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），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

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）委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可收回金额孰低计量：

- 1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。
- 2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

#### （4）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。处置持有至到期投资时，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3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。

#### (5) 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。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本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。本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；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### （2）持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

### 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。

### 8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

- （1）符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：
  - 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
  - 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
  - 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

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

(2) 同时满足下列条件的, 将发行的金融工具分类为权益工具:

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

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

(3) 金融负债与权益工具的区分

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

(4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具, 其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配, 其回购、注销等作为权益的变动处理, 手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具, 其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理, 其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益, 手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(十) 套期工具

本公司按照套期关系, 将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具, 运用套期会计方法进行处理

(1) 在套期开始时, 本公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定, 并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件;

(2) 该套期预期高度有效, 且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略;

(3) 对预期交易的现金流量套期, 预期交易很可能发生, 且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险;

(4) 套期有效性能够可靠地计量;

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

套期同时满足下列条件时, 本公司认定其高度有效: (1) 在套期开始及以后期间, 该

项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动; (2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

## 2. 公允价值套期会计处理

### (1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的, 公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益; 套期工具为非衍生工具的, 账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的, 也按此规定处理。

### (2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期, 本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理:

①被套期项目在重新定价期间内是资产的, 在资产负债表中资产项下单列项目反映, 待终止确认时转销;

②被套期项目在重新定价期间内是负债的, 在资产负债表中负债项下单列项目反映, 待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的, 对被套期项目账面价值所作的调整, 按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销, 计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期, 在资产负债表中单列的相关项目, 也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的, 可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕; 对于利率风险组合的公允价值套期, 于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的, 该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中, 该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债), 调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

### (3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计:

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时, 展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的, 不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

### 3. 现金流量套期会计处理

#### (1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

①套期工具自套期开始的累计利得或损失；

②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》。

#### (2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时；将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

3) 不属于以上1)或2)所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

#### (3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所

有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

#### 4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单独项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单独项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

### (十一) 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：

单项金额重大的具体标准为：金额在 1000 万元以上（含）。

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
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的款项、员工的备用金、保证金及押金等
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	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
4-5年	80	80
5年以上	100	100

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：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。

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。

## （十二）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。主要包括原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、开发成本、开发产品、土地资产等。

### 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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（十八）生物资产。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 4. 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。

### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

### （十三）长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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，本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. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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。

#### 4. 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。

#### 5. 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。

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- (1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

#### (十四) 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	50	0	2
房屋建筑物	20-45	5.00	2.11-4.75

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

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

#### （十五）固定资产

##### 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。

##### 1. 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：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

##### 2. 固定资产后续计量及处置

###### (1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	5-15	5.00	6.33-19.00
运输设备	5-12	5.00	7.92-19.00
电子设备	3-10	5.00	9.00-31.67
管道沟渠	15	5.00	6.33
其他	5-10	5.00	9.50-19.00

(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。

**3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法**

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

**4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法**

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公

允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

#### (十六) 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。

##### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### (十七) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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资产支出每月月末平均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。

#### （十八）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、商标权、景区经营权、软件。

##### 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. 无形资产的后续计量

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。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命（年）	备注
软件	3	
土地使用权	40~70	依据土地权证中记载年限确定
商标权	5	
景区经营权	60	

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，本期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。

### 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

### （十九）长期待摊费用

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。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### （二十）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。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 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。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十一）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股

份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

## （二十二）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。

## （二十三）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （二十四）优先股、永续债等其他金融工具

具体会计政策详见本附注四、（九）8.金融负债与权益工具的区分及相关处理。

## （二十五）收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

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。

#### 4. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时,与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议,根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易,则在交付产品或资产时,本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额,在回购期间按期计提利息,计入财务费用。

#### 5. 本公司收入确认的具体方法

本公司及子公司目前主要业务有市政基础设施工程代建、土地整理开发、旅游门票收入、演艺及餐饮、城市供水、房地产销售等

土地整理开发在土地使用权转移给购买方,且收入金额能够可靠计量,符合收入确认原则时,根据政府下发的相关文件规定确认收入。

代建市政工程确认收入的方法为相关支出经审计或财政投资评审机构审核确定后按照代建协议确认收入。

旅游门票收入、演艺及餐饮业务、供水收入以收取款项或取得了收款权利并提供服务后确认收入。

### (二十六) 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

对期末有证据表明本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内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值;

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,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费

用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 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。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

本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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

#### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

### （二十八）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）经营租入资产

本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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）经营租出资产

本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本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。

### 2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### （二十九）持有待售

#### 1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### （三十）公允价值计量

#### 1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，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按照成本计量。

#### 2. 以公允价值计量的金融工具

本公司无以公允价值计量的金融工具。

### （三十一）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应收账款	465,478,155.97	-465,478,155.97		
应收票据及应收账款		465,478,155.97	465,478,155.97	
应收股利	9,865,231.32	-9,865,231.32		

列报项目	2017年12月31日 之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经 重列后金额	备注
其他应收款	2,348,065,911.29	9,865,231.32	2,364,570,461.64	
应付账款	78,872,076.16	-78,872,076.16		
应付票据及应付账款		78,872,076.16	78,872,076.16	
应付利息	110,913,589.04	-110,913,589.04		
其他应付款	1,168,252,570.72	110,913,589.04	1,285,805,478.79	
长期应付款	1,658,866,925.92	112,860,490.10	1,771,727,416.02	
专项应付款	112,860,490.10	-112,860,490.10		

## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### (二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

## 六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

### (一) 流转税及附加税费

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
增值税	维修、商品销售	17%	1-4月
	维修、商品销售	16%	5-12月
	管道安装	11%	1-4月
	管道安装	10%	5-12月
	勘察设计	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
	自来水销售、市政代建、旅游门票	3%	
城建税	实缴流转税额	7%	
教育费附加	实缴流转税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税额	2%	

### (二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	
吉首市城市供水总公司	15%	

注：本公司及控股子公司所得税以主管税务机关的年度清算为准。根据“吉政函[2009]95号”文件，本公司受市人民政府委托进行土地开发所得收入、委托代建市政基础

设施所得收入以及补贴收入，暂不缴纳相关企业所得税。

根据财税【2011】58号文关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税，湖南省湘西土家族苗族自治州可以比照西部地区的优惠执行。本公司子公司吉首市城市供水总公司经湘西自治州国税局核定，符合鼓励类产业目录的要求，享受所得税税率15%的优惠。

## 七、企业合并及合并财务报表

### （一）子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	吉首市城市供水总公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	城市供水
2	湘西恒远水务检验检测有限公司	2	境内非金融子公司	吉首	吉首	水质检测
3	吉首市恒远管道安装有限责任公司	2	境内非金融子公司	吉首	吉首	水利工程施工
4	吉首市新兴城乡公路建设投资有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	城乡公路建设投资
5	吉首市新城房地产开发有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	房地产开发
6	吉首市矮寨景区投资开发有限责任公司	2	境内非金融子公司	吉首	吉首	矮寨景区投资开发
7	吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	旅游开发
8	吉首谷韵旅游开发有限责任公司	2	境内非金融子公司	吉首	吉首	旅游开发
9	吉首市矮寨大桥旅游开发有限责任公司	2	境内非金融子公司	吉首	吉首	旅游开发
10	吉首市乾州古城保护开发有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	基础设施项目建设管理
11	吉首市乾州古城旅游开发有限责任公司	2	境内非金融子公司	吉首	吉首	旅游
12	吉首市湘西坊文化旅游产业开发有限责任公司	3	境内非金融子公司	吉首	吉首	旅游
13	吉首市吉利水务建设有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	水利资产经营 管理投资
14	吉首市谷韵民族文化投资有限公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	民族文化项目 开发投资
15	吉首乾州汽车客运站有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	公路客运
16	吉首华泰谷韵茶业有限公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	茶业种植机开发投资
17	吉首华泰地下管廊投资建设有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	地下管廊项目的建设、管理、经营
18	吉首裕鑫农业开发有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	农业产业化建设、开发、管理
19	吉首市晨兴农业开发有限责任公司	2	境内非金融子公司	吉首	吉首	农业产业化建设、开发、管理

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司  
2018年度  
财务报表附注

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
20	吉首三合商贸物流有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	商贸物流、配送、普通货运
21	吉首华信实业投资有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	项目开发、建设、运营
22	湘西中泰康养有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	养老产业开发、建设
23	吉首市民安殡葬管理服务有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	居民服务
24	湘西自治州国联投资有限责任公司	1	境内非金融子公司	吉首	吉首	商务服务
25	吉首乾州展览展示有限责任公司	2	境内非金融子公司	吉首	吉首	商业服务

续:

序号	企业名称	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	吉首市城市供水总公司	3385	100	100		划拨
2	湘西恒远水务检验检测有限公司	10	100	100		划拨
3	吉首市恒远管道安装有限责任公司	600	100	100		划拨
4	吉首市新兴城乡公路建设投资有限责任公司	700	100	100		划拨
5	吉首市新城房地产开发有限责任公司	3000	100	100		划拨
6	吉首市矮寨景区投资开发有限责任公司	20612	49	59		划拨
7	吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	30000	49	59		划拨
8	吉首谷韵旅游开发有限责任公司	500	49	59		划拨
9	吉首市矮寨大桥旅游开发有限责任公司	3000	49	59		划拨
10	吉首市乾州古城保护开发有限责任公司	3000	100	100		划拨
11	吉首市乾州古城旅游开发有限责任公司	50	100	100		划拨
12	吉首市湘西坊文化旅游产业开发有限责任公司	10	100	100		划拨
13	吉首市吉利水务建设有限责任公司	5000	100	100		划拨
14	吉首市谷韵民族文化投资有限公司	500	100	100	500	投资
15	吉首乾州汽车客运站有限责任公司	1200	80	80	960	投资
16	吉首华泰谷韵茶业有限公司	400	100	100	400	投资
17	吉首华泰地下管廊投资建设有限责任公司	3000	100	100	3000	投资
18	吉首裕鑫农业开发有限责任公司	1000	100	100	1000	投资
19	吉首市晟兴农业开发有限责任公司	1000	70	70	700	投资
20	吉首三合商贸物流有限责任公司	500	100	100	500	投资
21	吉首华信实业投资有限责任公司	8000	62.5	62.5	5000	投资
22	湘西中泰康养有限责任公司	5000	70	70	3500	投资

序号	企业名称	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
23	吉首市民安殡葬管理服务有限责任公司	5000	100	100	4000	划拨
24	湘西自治州国联投资有限责任公司	500	60	60		投资
25	吉首乾州展览展示有限责任公司	100	49	59	100	投资

说明：根据投资协议约定，子公司吉首华信实业投资有限责任公司的少数股东五矿国际信托有限公司仅享有投资额固定比例的收益，其持有的股权由本公司在投资协议约定的时间点按照约定比例乘以投资额进行回购，回购总金额固定，具有明显的债务属性。本公司按照长期债务列报，未确认其少数股东权益及损益。

## （二）合并范围的变更

2018年度本公司新增子公司2家并纳入合并范围，具体如下：

公司名称	持股比例(%)	股权取得方式	成立日期
湘西自治州国联投资有限责任公司	60	投资	2018-04-24
吉首市民安殡葬管理服务有限责任公司	100	划拨	2015-11-03

（续）

公司名称	注册资本(万元)	企业类型	法定代表人	所属行业
湘西自治州国联投资有限责任公司	500.00	有限责任公司	彭成	商务服务业
吉首市民安殡葬管理服务有限责任公司	5,000.00	有限责任公司	田琛	居民服务

## （三）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例(%)	享有表决权(%)	注册资本(万元)	投资额(万元)	级次	纳入合并范围原因
1	吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	49	59	30000		1	代财政局行使表决权

## （四）重要非全资子公司情况

### 1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	51	-23,236,660.79		608,641,493.23
2	湘西中泰康养有限责任公司	30	-509,555.47		14,333,497.63
3	吉首乾州汽车客运站有限责任公司	20	-247,421.97		3,354,825.58

### 2. 主要财务信息

项目	期末金额/本期数		
	吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	湘西中泰康养有限责任公司	吉首乾州汽车客运站有限责任公司
流动资产	237,694,709.04	1,858,479.92	1,898,317.23
非流动资产	1,504,217,610.76	174,162,231.05	55,451,038.39
资产合计	1,741,912,319.80	176,020,710.97	57,349,355.62
流动负债	89,452,820.84	93,461,479.53	1,706,227.69
非流动负债	374,341,580.22		
负债合计	463,794,401.06	93,461,479.53	1,706,227.69
营业收入	73,918,558.83		303,412.53
净利润	-47,421,756.71	-2,221,674.56	-4,943,122.07
综合收益总额	-47,421,756.71	-2,221,674.56	-4,943,122.07
经营活动现金流量	-21,255,082.68	1,814,980.25	117,456.67

续:

项目	期初金额/上年数		
	吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	湘西中泰康养有限责任公司	吉首乾州汽车客运站有限责任公司
流动资产	70,087,292.13	2,553,696.41	1,782,388.57
非流动资产	1,275,979,231.64	424,963.44	56,829,284.86
资产合计	1,346,066,523.77	2,978,659.85	58,611,673.43
流动负债	53,008,028.85	1,816.19	1,731,435.66
非流动负债	210,840,300.00		
负债合计	263,848,328.85	1,816.19	1,731,435.66
营业收入	11,485,012.26		287,808.86
净利润	-32,678,481.35	-523,156.34	-1,350,646.90
综合收益总额	-32,678,481.35	-523,156.34	-1,350,646.90
经营活动现金流量	-4,133,519.74	-519,784.59	64,257.26

## 八、合并财务报表重要项目的说明

(以下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	18,170.33	29,325.85
银行存款	730,808,747.35	1,203,538,910.54
其他货币资金	54,000,000.00	
合 计	784,826,917.68	1,203,568,236.39

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		

**注释2. 应收票据及应收账款**

种类	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	400,590,256.55	465,478,155.97
合计	400,590,256.55	465,478,155.97

**(一) 应收账款情况**

种类	期末金额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	391,262,225.82	96.66			391,262,225.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,531,191.00	3.34	4,203,160.27	31.06	9,328,030.73
其中：账龄组合	11,974,041.26	2.96	4,203,160.27	35.10	7,770,880.99
无风险组合	1,557,149.74	0.38			1,557,149.74
合计	404,793,416.82		4,203,160.27		400,590,256.55

**应收账款按种类披露 (续)**

种类	期初金额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	457,027,071.21	96.65	3,651,234.04	0.80	453,375,837.17
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,858,551.84	3.35	3,756,233.04	23.69	12,102,318.80
其中：账龄组合	6,565,499.42	1.39	3,756,233.04	57.21	2,809,266.38
无风险组合	9,293,052.42	1.96			9,293,052.42
合计	472,885,623.05		7,407,467.08		465,478,155.97

**1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款**

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
吉首市财政局	391,262,225.82		1 年以内、1~2 年		政府单位不计提

**2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款**

**(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款**

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	5,792,710.09	5	284,835.37		5	
1-2年(含2年)		10		2,298,427.44	10	229,842.75
2-3年(含3年)	2,298,427.44	20	478,886.02	817,734.31	20	163,546.86
3-4年(含4年)	817,734.31	50	408,867.16	172,988.48	50	86,494.24
4-5年(含5年)	172,988.48	80	138,390.78		80	
5年以上	2,892,180.94	100	2,892,180.94	3,276,349.19	100	3,276,349.19
合计	11,974,041.26	—	4,203,160.27	6,565,499.42	—	3,756,233.04

### 3. 应收账款中主要欠款单位

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
吉首市财政局	391,262,225.82	96.66	

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	230,392,961.20	25.68	566,885,446.89	58.34
1-2年(含2年)	507,910,427.92	56.61	158,421,438.06	32.29
2-3年(含3年)	101,930,919.95	11.36	45,409,677.00	5.67
3-4年(含4年)	35,683,827.02	3.98	21,549,893.72	2.69
4-5年(含5年)	13,508,390.09	1.51	7,993,030.45	1.00
5年以上	7,800,901.36	0.87		
合计	897,227,427.54	100.00	800,259,486.12	100.00

#### 2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
吉首市保障性安居工程建设投资有限责任公司	342,059,006.48	38.12
吉首市公路局	180,000,000.00	20.06
重庆交通建设(集团)有限责任公司	106,027,053.00	11.82
吉首市腾达经济建设投资有限责任公司	100,000,000.00	11.15
湘西鹤盛公司“十二五”技术改造项目建设协调指挥部	44,271,099.47	4.93
合计	772,357,158.95	86.08

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	27,168,205.84	9,865,231.32
其他应收款	2,902,400,937.48	2,354,705,230.32
合计	2,929,569,143.32	2,364,570,461.64

(一) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值
账龄一年以内的应收股利				
1. 湖南吉首金隆（香港）发展有限公司凯莱大酒店	17,302,974.52	9,865,231.32	合同约定2年支付一次	否
账龄一年以上的应收股利				
1. 湖南吉首金隆（香港）发展有限公司凯莱大酒店	9,865,231.32		合同约定2年支付一次	否
合计	27,168,205.84	9,865,231.32		

(二) 其他应收款

种类	期末数				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,072,966,282.76	71.09			2,072,966,282.76
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	843,160,708.92	28.91	13,726,054.20		829,434,654.72
其中：账龄组合	31,536,797.08	1.08	13,726,054.20		17,810,742.88
无风险组合	811,623,911.84	27.83			811,623,911.84
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	2,916,126,991.68	100.00	13,726,054.20		2,902,400,937.48

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,106,941,566.09	88.87			2,106,941,566.09

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司  
2018年度  
财务报表附注

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	263,982,181.74	11.13	16,218,517.51		247,763,664.23
其中: 账龄组合	54,206,069.37	2.29	16,218,517.51		37,987,551.86
无风险组合	209,776,112.37	8.84			209,776,112.37
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	2,370,923,747.83	100.00	16,218,517.51		2,354,705,230.32

1. 期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	计提比例 (%)	计提理由
吉首市财政局	966,588,047.12			政府单位不计提
吉首市国有资产管理局	353,128,240.30			政府单位不计提
吉首市国土资源局	287,700,073.24			政府单位不计提
吉首市城市综合开发有限责任公司	265,041,724.13			政府单位控股企业不计提
吉首市国土资源收购储备中心	200,508,197.97			政府单位不计提
合 计	2,072,966,282.76			

2. 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面价值
1年以内	3,986,450.60	199,322.53	5.00	3,787,128.07
1至2年	2,043,458.10	204,345.81	10.00	1,839,112.29
2至3年	11,238,042.90	2,247,608.58	20.00	8,990,434.32
3至4年	4,977,951.72	2,488,975.86	50.00	2,488,975.86
4至5年	3,525,461.69	2,820,369.35	80.00	705,092.34
5年以上	5,765,432.07	5,765,432.07	100.00	
合 计	31,536,797.08	13,726,054.2		17,810,742.88

(续)

账 龄	期初数			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面价值
1年以内	10,990,070.80	549,503.54	5.00	10,440,567.26
1至2年	18,237,122.20	1,823,712.22	10.00	16,413,409.98
2至3年	7,802,581.20	1,560,516.24	20.00	6,242,064.96
3至4年	7,980,239.50	3,990,119.75	50.00	3,990,119.75

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司  
2018年度  
财务报表附注

4至5年	4,506,949.59	3,605,559.67	80.00	901,389.91
5年以上	4,689,106.09	4,689,106.09	100.00	0.00
合计	54,206,069.37	16,218,517.51		37,987,551.86

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
吉首市财政局	966,588,047.12	1年以内、1-5年	33.15	
吉首市国有资产管理局	353,128,240.30	1年以内、1-5年	12.11	
吉首市国土资源局	287,700,073.24	1年以内、1-3年	9.87	
吉首市城市综合开发有限责任公司	265,041,724.13	1年以内、1-5年	9.08	
吉首市国土资源收购储备中心	200,508,197.97	1年以内、1-5年	6.88	
合计	2,072,966,282.76		71.09	

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,816,007.36		2,816,007.36	1,628,000.02		1,628,000.02
低值易耗品	748,213.26		748,213.26	426,460.33		426,460.33
开发成本	1,770,102,060.44		1,770,102,060.44	872,763,382.74		872,763,382.74
开发产品	120,021,194.32		120,021,194.32	118,057,826.67		118,057,826.67
土地资产	5,615,922,023.00		5,615,922,023.00	5,615,922,023.00		5,615,922,023.00
合计	7,509,609,498.38		7,509,609,498.38	6,608,797,692.76		6,608,797,692.76

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行理财产品					300,000.00	
待摊费用			1,229,491.04			
待抵扣增值税			899,382.32			
合计			2,128,873.36		300,000.00	

注释7. 可供出售金融资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	1,752,021,659.94		1,752,021,659.94	1,394,109,118.80		1,394,109,118.80
可供出售权益工具	322,158,821.65		322,158,821.65	108,572,800.00		108,572,800.00
合计	2,074,180,481.59		2,074,180,481.59	1,502,681,918.80		1,502,681,918.80

#### 1. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	期初数	本期增减变动			期末数
		追加投资	减少投资	减值准备	
湘西长行村镇银行股份有限公司	27,780,000.00				27,780,000.00
湖南吉首农村商业银行股份有限公司	32,792,800.00		305,025.60		32,487,774.40
五矿信托-鑫辉 10 号 集合资金信托计划	280,000,000.00	52,500,000.00			332,500,000.00
吉首市谷韵水务市政有限公司		203,891,047.25			203,891,047.25
湖南吉首(香港)发展有限公司凯莱大酒店	210,000,000.00	8,500,000.00			218,500,000.00
吉首普通号华泰管廊项目管理有限责任公司	48,000,000.00	10,000,000.00			58,000,000.00
吉首市城市发展基金	904,109,118.80	296,912,541.14			1,201,021,659.94
合计	1,502,681,918.80	571,803,588.39	305,025.60		2,074,180,481.59

#### 注释8. 长期股权投资

##### 1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	40,076,262.50	6,360,150.79		46,436,413.29
小计	40,076,262.50	6,360,150.79		46,436,413.29
减：长期股权投资减值准备				
合计	40,076,262.50	6,360,150.79		46,436,413.29

##### 2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
湘西乾城汽车运输有限公司	490,000.00	548,617.41			-548,617.41	
吉首秀兰大德夯旅游发展有限公司	49,000,000.00	39,527,645.09			2,608,768.20	
吉首中交水利建设发展有限公司	4,300,000.00		4,300,000.00			
合计		40,076,262.50	4,300,000.00			

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		
湘西乾城汽车运输有限公司						
吉首秀兰大德夯旅游发展有限公司					42,136,413.29	
吉首中交水利建设发展有限公司					4,300,000.00	
合 计					46,436,413.29	

**注释9. 投资性房地产**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一. 账面原值合 计		40,007,051.57		40,007,051.57
1. 房屋、建筑物		40,007,051.57		40,007,051.57
2. 土地使用权				
二. 累计折旧/摊销合 计		712,625.58		712,625.58
1. 房屋、建筑物		712,625.58		712,625.58
2. 土地使用权				
三. 账面净值合 计				39,294,425.99
1. 房屋、建筑物				39,294,425.99
2. 土地使用权				
四. 减值准备合 计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
五. 账面价值合 计				39,294,425.99
1. 房屋、建筑物				39,294,425.99
2. 土地使用权				

**注释10. 固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,472,378,151.11	1,627,333,768.16
固定资产清理		
合 计	1,472,378,151.11	1,627,333,768.16

**1. 固定资产情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合 计	1,891,338,257.92	102,410,211.71	241,143,960.00	1,752,604,509.63

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋及建筑物	1,421,889,150.64	77,161,986.46	42,206,612.00	1,456,844,525.10
机器设备	31,049,533.90	19,581,855.71	17,247,598.00	33,383,791.61
运输工具	21,333,035.13	845,942.83		22,178,977.96
电子设备及其他	155,574,068.82	4,820,426.71		160,394,495.53
管道及管网	261,492,469.43		181,689,750.00	79,802,719.43
二、累计折旧合 计	256,387,118.32	53,481,521.65	37,259,652.89	272,608,987.08
其中：房屋及建筑物	112,293,287.31	32,851,117.18	3,469,958.75	141,674,445.74
机器设备	18,110,963.06	1,935,510.35	7,200,873.00	12,845,600.41
运输工具	5,938,468.33	2,761,791.50		8,700,259.83
电子设备及其他	35,308,359.31	12,367,883.45	6,740.14	47,669,502.62
管道及管网	84,736,040.31	3,565,219.17	26,582,081.00	61,719,178.48
三、账面净值合 计	1,634,951,139.60			1,479,995,522.55
其中：房屋及建筑物	1,309,595,863.33			1,315,170,079.36
机器设备	12,938,570.84			20,538,191.20
运输工具	15,394,566.80			13,478,718.13
电子设备及其他	120,265,709.51			112,724,992.91
管道及管网	176,756,429.12			18,083,540.95
四、减值准备合 计	7,617,371.44			7,617,371.44
其中：房屋及建筑物	7,617,371.44			7,617,371.44
机器设备				
运输工具				
电子设备及其他				
管道及管网				
五、账面价值合 计	1,627,333,768.16			1,472,378,151.11
其中：房屋及建筑物	1,301,978,491.89			1,307,552,707.92
机器设备	12,938,570.84			20,538,191.20
运输工具	15,394,566.80			13,478,718.13
电子设备及其他	120,265,709.51			112,724,992.91
管道及管网	176,756,429.12			18,083,540.95

说明：本期固定资产减少主要为子公司吉首华泰地下管廊投资建设有限责任公司以其固定资产作为实物出资投入吉首市谷韵水务市政有限公司。

#### 注释11.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	515,573,505.52		515,573,505.52	1,347,396,428.79		1,347,396,428.79

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
G209G319 绕城线	766,785,929.81	104,218,667.00		871,004,596.81	0.00
吉首市保税物流仓库	142,517,809.12	18,902,868.06			161,420,677.18
保障性住房	61,671,814.85	138,103,739.91		199,775,554.76	0.00
乾州古城翻新改造工程	75,532,469.09	4,883,350.29	14,323,728.90	66,092,090.48	0.00
综合管廊工程	58,732,261.18	1,239,601.92			59,971,863.10
矮寨景区提质改造	50,247,061.73	24,045,201.33	45,322,367.84		28,969,895.22
水厂扩建项目	44,963,542.99	2,220,633.96	32,356,989.77		14,827,187.18
保障性住房配套工程	615,765.50	18,970,808.64			19,586,574.14
新城花园综合楼	40,289,023.57		40,289,023.57		0.00
红枫谷康养中心	21,734,113.81	109,927,249.97			131,661,363.78
合 计	1,263,089,791.65	422,512,121.08	132,292,110.08	1,136,872,242.05	416,437,560.60

说明：依据“吉首市人民政府关于同意将吉首市雅溪片区道路路网工程建设项目纳入委托代建范围的批复”将雅溪片区道路路网工程（含G209G319 绕城线项目）调整计入存货-开发成本。

注释12.无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	1,313,811,718.53	63,810,788.39		1,377,622,506.92
其中：软件	524,335.00			524,335.00
土地使用权	171,934,036.93	63,762,782.79		235,696,819.72
专利权	4,000.00	48,005.60		52,005.60
景区经营权	1,141,349,346.60			1,141,349,346.60
二、累计摊销额合计	11,311,366.68	20,609,441.86		31,920,808.55
其中：软件	61,830.12	102,994.98		164,825.10
土地使用权	6,390,981.62	1,469,611.68		7,860,593.31
专利权	4,000.00	16,001.87		20,001.87
景区经营权	4,854,554.94	19,020,833.33		23,875,388.27
三、减值准备金额合计	57,705.45			57,705.45

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：软件				
土地使用权	57,705.45			57,705.45
专利权				
景区经营权				
四、账面价值合计	1,302,442,646.40			1,345,643,992.92
其中：软件	462,504.88			359,509.90
土地使用权	165,485,349.86			227,778,520.96
专利权				32,003.73
景区经营权	1,136,494,791.66			1,117,473,958.33

**注释13.长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
资产维修费	5,340,329.27	2,795,997.53	937,158.08		7,199,168.72	
古城建设开发费	19,872,877.73	1,992,250.90	7,946,333.55		13,918,795.08	
公厕使用权	640,837.17		190,000.00		450,837.17	
融资租赁服务费	5,040,000.02		1,119,999.96		3,920,000.06	
三期发债担保费	26,950,000.00		9,800,000.04		17,149,999.96	
合 计	57,844,044.19	4,788,248.43	19,993,491.63		42,638,800.99	

**注释14.递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣或应纳税暂时性差异
资产减值准备	2,718,077.50	11,203,173.33	3,852,403.42	15,409,613.68

**注释15.其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	3,200,000.00	3,200,000.00

**注释16.短期借款**

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	420,000,000.00	267,000,000.00
信用借款	5,850,000.00	121,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合 计	425,850,000.00	388,000,000.00

**注释17.应付票据及应付账款**

种 类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	280,364,898.51	78,872,076.16
合 计	280,364,898.51	78,872,076.16

**1. 应付账款情况表**

项目	期末余额	期初余额
材料款	10,966,606.12	9,472,905.90
工程款	269,348,098.04	69,334,140.41
其他	50,194.35	65,029.85
合 计	280,364,898.51	78,872,076.16

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
湖南吉首精诚房地产开发有限责任公司	35,471,642.99	未决算

**注释18.预收款项**

款项性质	期末余额	期初余额
旅游门票款	249,918.00	337,937.00
水费	3,034,723.33	5,000,840.10
房款	33,803,812.00	414,711.89
租金	3,525,581.86	3,126,823.35
其他	4,272,825.74	1,375,381.67
土地款	130,318,306.67	
合 计	175,205,167.60	10,255,694.01

账龄超过 1 年的重要预收账款项：

债权单位名称	期末余额	未结转原因
龙山县秦之韵广告传媒有限责任公司	3,040,000.00	尚未提供服务

**注释19.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
一、 短期薪酬	3,875,375.25	56,656,537.67	49,026,841.67	11,505,071.25

二、离职后福利-设定提存计划		5,182,503.75	5,182,503.75	
合    计	3,875,375.25	61,839,041.42	54,209,345.42	11,505,071.25

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,716,254.83	36,722,144.16	29,068,005.60	11,370,393.39
二、职工福利费	134,600.82	4,420,260.73	4,441,207.29	113,654.26
三、社会保险费		5,859,976.81	5,859,976.81	
其中：医疗保险费		5,263,365.42	5,263,365.42	
工伤保险费		432,654.16	432,654.16	
生育保险费		163,957.23	163,957.23	
四、住房公积金	4,087.60	3,143,006.00	3,142,350.00	4,743.60
五、工会经费和职工教育经费	20,432.00	651,173.16	655,325.16	16,280.00
合    计	3,875,375.25	56,656,537.67	49,026,841.67	11,505,071.25

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
一、基本养老保险		5,028,289.72	5,028,289.72	
二、失业保险费		154,214.03	154,214.03	
合    计		5,182,503.75	5,182,503.75	

注释20.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,050,723.08	2,990,952.21
企业所得税	10,374,975.83	20,441,619.27
个人所得税	6,784.21	21,440.88
城市维护建设税	346,968.41	423,402.57
教育费附加	247,703.18	293,502.41
房产税	982,263.95	970,692.69
土地增值税	22,666.41	153,561.10
土地使用税	302.72	302.72
印花税	10,000.00	725,015.00
其他	104,380.20	384,244.99
水资源费	2,198,216.49	
合    计	17,344,984.48	26,404,733.84

**注释21.其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	99,442,256.09	110,913,589.04
应付股利		
其他应付款	1,058,963,206.90	1,174,891,889.75
合 计	1,158,405,462.99	1,285,805,478.79

**1. 应付利息情况表**

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		376,410.96
企业债券利息	98,773,561.64	110,537,178.08
其他利息	668,694.45	
合 计	99,442,256.09	110,913,589.04

**2. 其他应付款**

**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金、质保金	137,598,136.17	96,992,074.66
代扣代缴	3,030,267.16	8,900,099.13
往来款	918,334,803.57	1,068,999,715.96
合 计	1,058,963,206.90	1,174,891,889.75

**(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
吉首市财政局	495,200,000.00	债务置换资金
重庆交通建设（集团）有限责任公司	106,318,407.00	质保金，工程未完工
中铁十九局集团第二工程有限公司	8,617,081.00	质保金，工程未完工
江西有色建设集团有限公司	10,305,202.75	质保金，工程未完工
合 计	620,440,690.75	

**注释22.一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	263,000,000.00	47,000,000.00
1年内到期的应付债券	660,000,000.00	360,000,000.00
1年内到期的长期应付款	46,000,000.00	36,000,000.00
合 计	969,000,000.00	443,000,000.00

**注释23.长期借款**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,212,000,000.00	732,000,000.00
抵押借款	461,000,000.00	207,000,000.00
保证借款	248,000,000.00	248,000,000.00
信用借款		8,000,000.00
减：一年内到期部分	263,000,000.00	47,000,000.00
合计	1,658,000,000.00	1,148,000,000.00

**注释24.应付债券**

项目	期末余额	期初余额
公司债券	2,524,390,198.36	3,079,327,903.95
减：一年内到期的应付债券	660,000,000.00	360,000,000.00
合计	1,864,390,198.36	2,719,327,903.95

**应付债券的增减变动**

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
12 吉首华泰债		2012-12-12	7年	1,000,000,000.00
15 吉首华泰债	640,000,000.00	2015-02-09	7年	800,000,000.00
16 吉华泰	500,000,000.00	2016-03-25	3年	500,000,000.00
17 管廊债 01	500,000,000.00	2017-06-21	7年	500,000,000.00
17 管廊债 02	900,000,000.00	2017-09-11	7年	900,000,000.00
合计	2,540,000,000.00			3,700,000,000.00

续:

债券名称	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
12 吉首华泰债	398,633,589.01		1,366,411.00	400,000,000.00	
15 吉首华泰债	795,420,210.59		1,457,348.18	160,000,000.00	636,877,558.78
16 吉华泰	497,874,104.35				497,874,104.35
17 管廊债 01	495,500,000.00		799,026.76		496,299,026.76
17 管廊债 02	891,900,000.00		1,439,508.47		893,339,508.47
合计	3,079,327,903.95		5,062,294.41	560,000,000.00	2,524,390,198.36

**注释25.长期应付款**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	1,658,866,925.92	262,500,000.00	46,113,286.04	1,875,253,639.88
专项应付款	112,860,490.10	12,717,600.00	70,259,378.44	55,318,711.66
合计	1,771,727,416.02	275,217,600.00	116,372,664.48	1,930,572,351.54

**1. 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
湖南民泰资产管理有限公司	92,753,639.88	92,866,925.92
长江联合金融租赁有限公司	56,000,000.00	72,000,000.00
建行资产收益权投资理财计划	110,000,000.00	130,000,000.00
五矿国际信托有限公司(吉首市城市发展基金)	1,662,500,000.00	1,400,000,000.00
减: 一年内到期的长期应付款	46,000,000.00	36,000,000.00
合 计	1,875,253,639.88	1,658,866,925.92

## 2. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
景区提质及民居改造项目	18,211,701.10	4,727,600.00	12,714,680.00	10,224,621.10
公路建设项目	55,137,389.00		31,779,752.07	23,357,636.93
扶贫专项资金		3,490,000.00		3,490,000.00
洞河清淤、大兴寨水库项目	25,600,000.00	4,500,000.00	25,396,466.73	4,703,533.27
“一乡一业”“一村一品”项目	13,911,400.00		368,479.64	13,542,920.36
合 计	112,860,490.10	12,717,600.00	70,259,378.44	55,318,711.66

## 注释26.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	628,598.90	21,341,680.00	125,719.78	21,844,559.12

说明: 本期新增加递延收益为子公司吉首市矮寨景区投资开发有限责任公司收财政局景区建设补贴款。

## 注释27.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
湘西土家族苗族自治州国有资产监督管理委员会	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	100.00

## 注释28.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、 资本(股本)溢价	6,953,554,281.78	16,558,261.66		6,970,112,543.44
二、 其他资本公积	597,844,334.07			597,844,334.07
合 计	7,551,398,615.85	16,558,261.66		7,567,956,877.51
其中: 国有独享资本公积				

说明: (1) 子公司吉首市吉利水务建设有限责任公司 3 月收财政拨入峒河-万溶江及农村河道综合治理 PPP 项目资本金 4,300,000.00 元;

(2) 子公司吉首市城市供水总公司 4 月收二水厂改扩建工程中央预算内资金 12,258,261.66 元。

**注释29.盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	95,188,240.41	11,058,500.64		106,246,741.05

**注释30.未分配利润**

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	866,049,932.33	794,682,932.65
本期增加额	94,456,667.02	84,906,297.76
其中：本期净利润转入	94,456,667.02	84,906,297.76
其他调整因素		
本期减少额	11,058,500.64	13,539,298.08
其中：本期提取盈余公积数	11,058,500.64	13,539,298.08
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	949,448,098.71	866,049,932.33

**注释31.营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	502,453,282.83	428,648,639.67	458,333,153.53	378,231,830.98
土地开发整理收入	92,976,617.20	69,554,307.28	147,667,811.64	109,398,458.62
商品销售收入	1,445,947.21	1,528,406.85	12,381,304.66	7,510,528.84
旅游开发收入	76,913,496.75	105,260,583.07	13,700,139.38	38,892,581.41
自来水销售收入	75,678,092.36	36,422,980.01	67,288,961.79	31,803,431.32
工程代建收入	234,978,722.90	199,775,554.76	187,816,976.89	166,768,522.58
管道安装检测收入	20,460,406.41	15,553,727.29	29,477,959.17	23,858,308.21
2. 其他业务收入	20,240,678.28	2,594,496.74	80,585,236.16	54,219,868.93
合 计	522,693,961.11	430,690,056.00	538,918,389.69	432,451,699.91

**注释32.税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	711,448.19	567,181.67

教育费附加	431,458.55	354,733.49
地方教育费附加	171,764.90	56,939.01
房产税	390,264.49	306,226.89
土地增值税	30,225.90	207,817.22
印花税	167,467.17	765,522.01
土地使用税	829,901.22	781,107.21
车船税	6,630.11	5,463.94
水利建设基金	109,265.33	63,878.85
合 计	2,848,425.86	3,108,870.30

**注释33.销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	5,126,512.87	4,214,143.10
广告费	2,858,276.48	639,473.52
销售代理费	1,173,739.44	733,506.00
差旅费	97,072.02	369,855.81
折旧费	413,988.38	235,176.39
其他	1,048,164.96	494,616.25
合 计	10,716,754.15	6,686,771.07

**注释34.管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	19,048,375.48	14,336,415.04
中介费	3,940,111.19	2,442,527.13
社会保险	7,334,614.05	8,393,755.82
折旧费	29,694,114.99	46,362,624.69
其他	1,392,835.68	3,135,228.94
交通费	1,297,375.57	1,374,503.66
公积金	3,215,228.82	2,348,187.00
办公费	4,039,604.16	2,784,532.36
福利费	8,342,365.03	2,898,663.34
摊销费	9,837,220.87	9,475,393.15
业务招待费	348,870.80	737,644.56

吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司  
2018年度  
财务报表附注

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	530,800.64	723,691.61
水电费	315,099.56	257,998.01
工会经费	652,382.31	605,162.02
租赁费	232,302.24	1,077,145.59
融资服务费		637,699.98
党建工作经费	296,285.20	
合 计	90,517,586.59	97,591,172.90

**注释35.财务费用**

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	93,527,596.71	83,441,476.00
减: 利息收入	2,699,670.07	4,606,985.48
其他融资费用	16,194,296.04	7,233,122.05
手续费及其他	296,231.78	4,796,878.42
合 计	107,318,454.46	90,864,490.99

**注释36.资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-5,984,604.78	6,250,441.05

**注释37.其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	164,863,700.00	123,466,909.64
政府债券置换		57,346,100.00
其他		
合 计	164,863,700.00	180,813,009.64

本期收到政府补助明细如下:

项目	金额	相关批准文件	批准机关	与资产相关/与收益相关
地下管廊项目补贴款	100,000,000.00	吉常发【2016】14号	吉首市人民代表大会常务委员会	与收益相关
公益性以及保障房等项目资金补贴	60,000,000.00	吉政函【2018】173号	吉首市人民政府	与收益相关
乾北公租房特别项目奖励	100,000.00		吉首市财政局	与收益相关

项目	金额	相关批准文件	批准机关	与资产相关/ 与收益相关
标厂一期工程奖补资金	960,000.00		吉首市财政局	与收益相关
保税仓库奖补资金	80,000.00		吉首市财政局	与收益相关
创建 5A 级景区工作经费	600,000.00		德夯名胜风景管理处	与收益相关
旅游车辆玻璃爆破器补贴	83,700.00			与收益相关
2018 湘西地区发展专项资金	1,890,000.00	州财建指(2018)28号	湘西自治州财政局	与收益相关
州口岸运营补助资金	1,000,000.00	州人民政府第 45 次(09)常务会议纪要	州人民政府	与收益相关
中央对外经贸发展专项资金	150,000.00	州财外指(2017)45号	湘西自治州财政局	与收益相关
合 计	164,863,700.00			

### 注释38.投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,060,150.79	-9,472,354.91
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	23,453,074.52	14,761,231.32
其他	99,299.04	155,600.40
合 计	25,612,524.35	5,444,476.81

#### (2) 投资收益的说明

##### ①权益法核算的长期股权投资收益

子公司吉首市天行健文化旅游开发有限责任公司按投资比例 49%确认联营企业吉首秀兰大德夯旅游发展有限公司投资收益 2,608,768.20 元。

本公司按投资比例 49%确认联营企业湘西乾城汽车运输有限公司投资损失 548,617.41 元。

##### ②可供出售金融资产持有期间取得的投资收益

本公司收到湖南吉首农村商业银行股份有限公司分配的现金红利 4,197,600.00 元；

本公司确认湖南吉首金隆（香港）发展有限公司凯莱大酒店投资收益 17,302,974.52 元；

子公司吉首市城市供水总公司收到湘西长行村镇银行股份有限公司分配的现金红利

1,952,500.00元。

**注释39.营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	20,899.21		20,899.21
其中：固定资产处置利得	20,899.21		20,899.21
无形资产处置利得			
政府补助	100,000.00		100,000.00
其他	231,507.85	142,065.34	231,507.85
<b>合计</b>	<b>352,407.06</b>	<b>142,065.34</b>	<b>352,407.06</b>

**注释40.营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	50,043.66	766,633.99	50,043.66
债务重组损失		766,633.99	
对外捐赠	3,021,111.84	1,287,206.60	3,021,111.84
税收滞纳金	121,811.87	7,408,125.70	121,811.87
其他	549,309.85	831,726.92	549,309.85
<b>合计</b>	<b>3,742,277.22</b>	<b>10,293,693.21</b>	<b>3,742,277.22</b>

**注释41.所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,492,325.88	12,500,675.20
递延所得税调整	1,110,535.13	-2,238,618.97
<b>合计</b>	<b>4,602,861.01</b>	<b>10,262,056.23</b>

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	73,673,643.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,418,410.76
子公司适用不同税率的影响	-1,281,628.85
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-29,814,763.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	447,138.10
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	16,488,629.73
其他	345,075.13
<b>所得税费用</b>	<b>4,602,861.01</b>

说明：其他为内部交易形成的利润对所得税的影响

**注释42.非货币性资产交换**

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大非货币性交易事项。

**注释43.合并现金流量表**

**1. 将净利润调节为经营活动现金流量**

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	69,070,782.01	67,808,745.82
加：资产减值准备	-5,984,604.78	6,250,441.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,194,147.23	73,377,158.50
无形资产摊销	20,609,441.86	9,469,971.01
长期待摊费用摊销	19,993,491.63	7,585,256.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		751,564.59
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	20,899.21	2,004.00
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	109,721,892.75	92,267,519.21
投资损失（收益以“-”填列）	-25,612,524.35	-17,574,185.15
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	1,134,325.92	-2,238,618.97
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-83,672,659.97	-342,507,934.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-228,109,916.60	2,767,600.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	258,950,922.66	305,125,651.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	190,316,197.57	203,085,174.61
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	730,826,917.68	1,203,568,236.39
减：现金的期初余额	1,203,568,236.39	715,291,413.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-472,741,318.71	488,276,822.42

2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	730,826,917.68	1,203,568,236.39
其中：库存现金	18,170.33	29,325.85
可随时用于支付的银行存款	730,808,747.35	1,203,538,910.54
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	730,826,917.68	1,203,568,236.39
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		

注释44. 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	3,630,170,123.00	抵押借款
货币资金	54,000,000.00	保函保证金
在建工程	72,127,460.00	抵押借款
固定资产	43,644,884.00	抵押借款
无形资产	567,290,000.00	质押借款
投资性房地产	39,294,425.99	抵押借款

九、或有事项的说明

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	担保余额	期限	备注

被担保单位名称	担保事项	担保余额	期限	备注
<b>一、子公司</b>				
吉首市新城房地产开发有限责任公司	贷款保证	47,000,000.00	2018.02.05-2021.02.02	
吉首市矮寨景区投资开发有限责任公司	贷款保证	66,000,000.00	2014.07.10-2022.06.26	
<b>二、其他公司</b>				
湖南省棚户区改造投资有限公司	贷款保证	140,000,000.00	2018.12.14-2040.12.24	
	贷款保证	39,000,000.00	2016.11.25-2040.12.24	
	贷款保证	6,000,000.00	2016.02.02-2040.12.24	
	贷款保证	50,000,000.00	2016.04.29-2040.12.24	
	贷款保证	50,000,000.00	2018.02.01-2040.12.24	
	贷款保证	100,000,000.00	2017.09.15-2040.12.24	
	贷款保证	99,000,000.00	2018.05.16-2040.12.24	
吉首市万通农村交通建设工程有限责任公司	贷款保证	300,000,000.00	2017.04.01-2025.04.01	
吉首市公共汽车公司	贷款保证	20,500,000.00	2017.07.05-2020.07.05	
<b>合计</b>				

除存在上述或有事项外，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

#### 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

#### 十一、关联方关系及其交易

##### (一) 关联方关系

###### 1. 母公司

母公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)
湘西土家族苗族自治州国有资产监督管理委员会	100	100

###### 2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

###### 3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 8 长期股权投资

##### (二) 关联方应收应付款项余额

###### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>其他应收款</b>					
	湘西乾城汽车运输有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00	

## 十二、母公司主要财务报表项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

种类	期末余额		期初余额	
应收票据				
应收账款		391,262,225.82		453,375,837.17
合计		391,262,225.82		453,375,837.17

#### (一) 应收账款情况

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	391,262,225.82	100.00			391,262,225.82
按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	391,262,225.82	100.00			391,262,225.82

(续)

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	457,027,071.21	100.00	3,651,234.04	0.80	453,375,837.17
按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	457,027,071.21	100.00	3,651,234.04	0.80	453,375,837.17

#### 1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
吉首市财政局	391,262,225.82		1年以内、1~2年		政府单位不计提

#### 2. 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
吉首市财政局	3,651,234.04	3,651,234.04	欠款收回

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
吉首市财政局	391,262,225.82	100.00	

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	27,168,205.84	9,865,231.32
其他应收款	2,774,907,757.38	2,396,802,320.98
合计	2,802,075,963.22	2,406,667,552.30

(一) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值
账龄一年以内的应收股利				
1 湖南吉首金隆(香港)发展有限公司凯莱大饭店	17,302,974.52	9,865,231.32	合同约定2年支付一次	否
账龄一年以上的应收股利				
1 湖南吉首金隆(香港)发展有限公司凯莱大饭店	9,865,231.32		合同约定2年支付一次	否
合计	27,168,205.84	9,865,231.32		

(二) 其他应收款

种类	期末数				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,737,747,873.56	98.46			2,737,747,873.56
按组合计提坏账准备的其他应收款	42,856,553.39	1.54	5,696,669.57	13.29	37,159,883.82
其中: 账龄组合	15,894,275.69	0.57	5,696,669.57	35.84	10,197,606.12
无风险组合	26,962,277.70	0.97			26,962,277.70
合计	2,780,604,426.95	100.00	5,696,669.57		2,774,907,757.38

(续)

种类	期初数				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,371,641,400.83	98.74			2,371,641,400.83
按组合计提坏账准备的其他应收款	30,373,812.04	1.26	5,212,891.89	17.16	25,160,920.15
其中：账龄组合	30,373,812.04	1.26	5,212,891.89	17.16	25,160,920.15
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	2,402,015,212.87	100.00	5,212,891.89		2,396,802,320.98

1. 期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	计提比例(%)	计提理由
吉首市财政局	966,588,047.12			政府单位不计提
吉首市国有资产管理局	353,128,240.30			政府单位不计提
吉首市国土资源局	287,700,073.24			政府单位不计提
吉首市城市综合开发有限责任公司	265,041,724.13			政府单位控股企业不计提
吉首市国土资源收购储备中心	200,508,197.97			政府单位不计提
吉首华泰地下管廊投资建设有限责任公司	85,418,400.00			子公司不计提
吉首市新兴城乡建设投资有限公司	108,966,064.16			子公司不计提
其他单位	470,397,126.60			
合计	2,737,747,873.56			

2. 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,415,752.40	70,787.62	5.00	10,990,070.87	549,503.54	5.00
1至2年	494,087.88	49,408.79	10.00	10,495,011.37	1,049,501.14	10.00
2至3年	10,095,705.61	2,019,141.12	20.00	5,000,000.00	1,000,000.00	20.00
3至4年			50.00	1,656,988.78	828,494.39	50.00
4至5年	1,656,988.78	1,325,591.02	80.00	2,231,741.02	1,785,392.82	80.00
5年以上	2,231,741.02	2,231,741.02	100.00			
合计	15,894,275.69	5,696,669.57		30,373,812.04	5,212,891.89	

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	417,229,000.00	106,280,906.00		523,509,906.00
对合营企业、联营企业投资	548,617.41		548,617.41	
小计	417,777,617.41	106,280,906.00		523,509,906.00
减：长期股权投资减值准备				
合    计	417,777,617.41	106,280,906.00	548,617.41	523,509,906.00

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉首市城市供水总公司	33,850,000.00			33,850,000.00		
吉首市新兴城乡公路建设投资有限责任公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
吉首市新城房地产开发有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
吉首市民安殡葬管理服务有限责任公司		40,000,000.00		40,000,000.00		
吉首市乾州古城保护开发有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
吉首市吉利水务建设有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
吉首市谷韵民族文化投资有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
吉首乾州汽车客运站有限责任公司	48,469,000.00			48,469,000.00		
吉首华泰谷韵茶业有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
吉首华泰地下管廊投资建设有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
吉首裕鑫农业开发有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
吉首三合商贸物流有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
吉首华信实业投资有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湘西中泰康养有限责任公司	3,500,000.00	66,280,906.00		69,780,906.00		
吉首市天行健文化旅游投资开发有限责任公司	110,410,000.00			110,410,000.00		
合    计	417,229,000.00	106,280,906.00		523,509,906.00		

3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
湘西乾城汽车运输有限公司	490,000.00	548,617.41			-548,617.41	

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		
湘西乾城汽车运输有限公司						

注释4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	327,664,404.83	268,679,467.99	335,484,788.53	276,166,981.20
土地开发整理收入	92,976,617.20	68,903,913.23	187,816,976.89	166,768,522.58
工程代建收入	234,687,787.63	199,775,554.76	147,667,811.64	109,398,458.62
2. 其他业务	11,883,062.88	622,222.86	5,960,285.72	
合 计	339,547,467.71	269,301,690.85	341,445,074.25	276,166,981.20

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



吉首华泰国有资产投资管理有限责任公司

二〇一九年四月四日



湖南省会计师协会  
Audit Report  
Audit Number: 430700110012  
Audit Date: 2007.07.29  
Audit Period: 2007.07.30 - 2008.07.29  
Auditor: Wang Junjie (王军杰)  
Issued by: Hunan Provincial Association of Certified Public Accountants  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注冊会计师工作单位变更事项登记		Registration of the Change of Working Unit by a CPA	
同意函		Agree Letter to the amendment	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
甲方盖章		甲方盖章	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
甲方负责人		Agree person	
甲方地址		Address of the甲方	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
乙方盖章		乙方盖章	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
乙方负责人		Agree person	
乙方地址		Address of the乙方	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
丙方盖章		丙方盖章	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
丙方负责人		Agree person	
丙方地址		Address of the丙方	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
丁方盖章		丁方盖章	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
丁方负责人		Agree person	
丁方地址		Address of the丁方	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
戊方盖章		戊方盖章	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
戊方负责人		Agree person	
戊方地址		Address of the戊方	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
己方盖章		己方盖章	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
己方负责人		Agree person	
己方地址		Address of the己方	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
庚方盖章		庚方盖章	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
庚方负责人		Agree person	
庚方地址		Address of the庚方	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
辛方盖章		辛方盖章	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
辛方负责人		Agree person	
辛方地址		Address of the辛方	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
壬方盖章		壬方盖章	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
壬方负责人		Agree person	
壬方地址		Address of the壬方	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
癸方盖章		癸方盖章	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
癸方负责人		Agree person	
癸方地址		Address of the癸方	
中德乐华有限公司		中德乐华有限公司	
变更登记章		Stamp of registration change	
2013年5月3日		2013年5月3日	
总计		Total	
10		10	
同意函		Agree letter	
甲方		Party A	
乙方		Party B	
丙方		Party C	
丁方		Party D	
戊方		Party E	
己方		Party F	
庚方		Party G	
辛方		Party H	
壬方		Party I	
癸方		Party J	

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

同意提出  
Agree to submit

同意接受  
Agree to accept

同意转入  
Agree to transfer in

同意转出  
Agree to transfer out

同意将该会计师事务所从湖南省会会所迁入长沙市会所  
Agree to transfer the accounting firm from the Hunan Provincial Office to the Changsha Office

同意将该会计师事务所从长沙会所迁入湖南省会所  
Agree to transfer the accounting firm from the Changsha Office to the Hunan Provincial Office

2010年7月21日  
2010年7月21日  
2010年7月21日  
2010年7月21日  
2010年7月21日



编号: 105437332



# 营业 执 照

(6-6)  
(副 本)

统一社会信用代码 911100000785632412

名 称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
类 型 特殊普通合伙企业  
主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室  
执行事务合伙人 王子龙  
成立日期 2013年09月02日  
合伙期限 2013年09月02日至 长期  
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

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  
报送上年度年度报告并公示。

登记机关

2019 01 22  
年 月 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000188

## 说 明

会计师事务所  
执业证书  
名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合  
伙)  
首席合伙人: 王子龙  
主任会计师:  
经营场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



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



发证机关:

四月  
二〇一八年

中华人民共和国财政部



组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11010075  
批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号  
批准执业日期: 2013年08月09日

证书序号: 000426



# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
亚太（集团）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：王子龙



证书号：51

发证时间：二〇一七年十二月一日

证书有效期至：二〇一九年十二月十一日

# 审计报告

重康会表审报字(2019)第91-1号

重庆兴农融资担保集团有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了重庆兴农融资担保集团有限公司(以下简称兴农担保公司)合并财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表、合并资产减值准备情况表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表、合并国有资产变动情况表,以及合并财务报表附注。

我们认为,后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了兴农担保公司2018年12月31日的合并财务状况以及2018年度的合并经营成果和合并现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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,我们独立于兴农担保公司,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、管理层和治理层对合并财务报表的责任

兴农担保公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定

编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估兴农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兴农担保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴农担保公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合

理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兴农担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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兴农担保公司不能持续经营。

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

(6) 就兴农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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



附送：

- 1、2018年12月31日合并资产负债表
- 2、2018年度合并利润表
- 3、2018年度合并现金流量表
- 4、2018年度合并所有者权益变动表
- 5、2018年度合并国有资产变动情况表
- 6、2018年12月31日合并资产减值准备情况表
- 7、2018年12月31日资产负债表（母公司）
- 8、2018年度利润表（母公司）
- 9、2018年度现金流量表（母公司）
- 10、2018年度所有者权益变动表（母公司）
- 11、2018年度合并财务报表附注



重庆康华会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：周兴华  
500300023601

中国注册会计师：冯洁  
500300020046

中国 \* 重庆

二〇一九年三月十日

# 资产负债表

单位: 重庆兴农融资担保集团有限公司(合并)

金额单位: 元

项	行次	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动资产:	1	—	—	—
货币资金	2	3,960,392,305.13	5,062,898,212.51	5,062,898,212.51
△结算备付金	3	—	—	—
△拆出资金	4	—	—	—
☆交易性金融资产	5	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6	18,000,000.00	62,500,000.00	62,500,000.00
衍生金融资产	7	—	—	—
应收票据及应收帐款	8	2,048,125,507.05	1,663,261,150.19	1,836,996,663.55
预付款项	9	2,178,269.04	389,449.40	389,449.40
△应收保费	10	15,694,059.99	6,129,839.50	6,129,839.50
△应收分保账款	11	—	—	—
△应收分保准备金	12	—	—	—
其他应收款	13	574,620,732.64	636,718,011.43	636,718,011.43
△买入返售金融资产	14	—	—	—
存货	15	—	—	—
其中: 原材料	16	—	—	—
库存商品(产成品)	17	—	—	—
☆合同资产	18	—	—	—
持有待售资产	19	—	—	—
一年内到期的非流动资产	20	—	—	—
其他流动资产	21	2,020,718,225.59	2,299,480,339.44	2,335,128,699.44
流动资产合计	22	8,639,729,099.44	9,731,377,002.47	9,940,760,875.83
非流动资产:	23	—	—	—
△发放贷款及垫款	24	—	—	—
☆债权投资	25	—	—	—
可供出售金融资产	26	586,071,819.38	105,447,850.00	105,447,850.00
☆其他债权投资	27	—	—	—
持有至到期投资	28	611,677,603.28	517,675,297.31	517,675,297.31
长期应收款	29	—	—	—
长期股权投资	30	20,501,026.97	19,287,780.57	73,091,929.36
☆其他权益工具投资	31	—	—	—
☆其他非流动金融资产	32	—	—	—
投资性房地产	33	2,454,169.10	1,181,800.00	1,181,800.00
固定资产	34	123,447,387.70	121,858,093.39	121,858,093.39
在建工程	35	4,533,312.32	4,506,127.85	4,506,127.85
生产性生物资产	36	—	—	—
油气资产	37	—	—	—
无形资产	38	532,110.86	1,961,299.40	1,961,299.40
开发支出	39	—	—	—
商誉	40	—	—	—
长期待摊费用	41	1,077,317.32	856,042.25	856,042.25
递延所得税资产	42	248,513,525.66	192,186,690.81	192,186,690.81
其他非流动资产	43	12,724,891,989.14	11,413,573,421.77	11,413,573,421.77
其中: 特准储备物资	44	—	—	—
非流动资产合计	45	14,323,700,261.73	12,378,534,403.35	12,432,338,552.14
	46	—	—	—
	47	—	—	—
	48	—	—	—
	49	—	—	—
	50	—	—	—
	51	—	—	—
	52	—	—	—
	53	—	—	—
	54	—	—	—
	55	—	—	—
	56	—	—	—
	57	—	—	—
	58	—	—	—
	59	—	—	—
	60	—	—	—
	61	—	—	—
	62	—	—	—
	63	—	—	—
	64	—	—	—
	65	—	—	—
	66	—	—	—
	67	—	—	—
	68	—	—	—
	69	—	—	—
	70	—	—	—
	71	—	—	—
资产总计	72	22,963,429,361.17	22,109,911,405.82	22,373,099,427.97

注: 表中带\*科目为合并会计报表专用; 加△楷体项目为金融类企业专用; 带#为外商投资企业专用; 加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人:

刘壮涛

主管会计工作负责人:

施勤

财务负责人:

施勤

# 资产负债表

单位: 重庆兴农融资担保有限公司(合并)

金财01表

金额单位: 元

项	行次	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动负债:	73	—	—	—
短期借款	74	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
△向中央银行借款	75			
△吸收存款及同业存放	76			
△拆入资金	77			
☆交易性金融负债	78			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	79			
衍生金融负债	80			
应付票据及应付账款	81	16,339,099.76	14,300,338.56	14,300,338.56
预收款项	82	432,524,991.10	203,722,125.90	203,722,125.90
☆合同负债	83			
△卖出回购金融资产款	84			
△应付手续费及佣金	85			
应付职工薪酬	86	50,785,124.12	40,777,169.37	40,777,169.37
其中: 应付工资	87	48,992,874.22	39,130,600.01	39,130,600.01
应付福利费	88	27,660.00		
#其中: 职工奖励及福利基金	89			
应交税费	90	77,008,182.84	64,260,369.92	64,260,369.92
其中: 应交税金	91	76,493,101.93	63,999,758.98	63,999,758.98
其他应付款	92	1,088,390,422.20	692,654,919.75	692,654,919.75
△应付分保账款	93			
△保险合同准备金	94	1,737,956,789.30	1,561,219,630.75	1,561,219,630.75
△代理买卖证券款	95			
△代理承销证券款	96			
持有待售负债	97			
一年内到期的非流动负债	98			
其他流动负债	99	716,656,272.23	664,253,891.41	664,253,891.41
流动负债合计	100	4,169,660,881.55	3,291,188,445.66	3,291,188,445.66
非流动负债:	101	—	—	—
长期借款	102			
应付债券	103			
其中: 优先股	104			
永续债	105			
长期应付款	106	—		
长期应付职工薪酬	107	—		
预计负债	108	—		
递延收益	109	—		
递延所得税负债	110	—		
其他非流动负债	111	8,951,990,000.00	9,313,000,000.00	9,313,000,000.00
其中: 特准储备基金	112			
非流动负债合计	113	8,951,990,000.00	9,313,000,000.00	9,313,000,000.00
负债合计	114	13,121,650,881.55	12,604,188,445.66	12,604,188,445.66
所有者权益(或股东权益):	115	—	—	—
实收资本(或股本)	116	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
国有资本	117	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
其中: 国有法人资本	118	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
集体资本	119			
民营资本	120			
其中: 个人资本	121			
外商资本	122			
#减: 已归还投资	123			
实收资本(或股本)净额	124	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
其他权益工具	125			
其中: 优先股	126			
永续债	127			
资本公积	128	2,440,024,904.40	2,440,318,328.37	2,440,318,328.37
减: 库存股	129			
其他综合收益	130	323,783.35	323,783.35	323,783.35
其中: 外币报表折算差额	131			
专项储备	132			
盈余公积	133	54,589,838.05	40,308,100.30	40,308,100.30
其中: 法定公积金	134	54,589,838.05	40,308,100.30	40,308,100.30
任意公积金	135			
#储备基金	136			
#企业发展基金	137			
#利润归还投资	138			
△一般风险准备	139	40,978,300.99	33,443,923.75	33,443,923.75
未分配利润	140	140,522,079.37	12,065,427.41	76,889,868.22
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	141	5,626,438,906.16	5,476,459,563.18	5,541,284,003.99
*少数股东权益	142	4,215,339,573.46	4,029,263,396.98	4,227,626,978.32
所有者权益(或股东权益)合计	143	9,841,778,479.62	9,505,722,960.16	9,768,910,982.31
负债和所有者权益(或股东权益)总计	144	22,963,429,361.17	22,109,911,405.82	22,373,099,427.97

法定代表人:

刘壮涛

主管会计工作负责人:

施勤

财务负责人:

施勤

# 利润表

单位:重庆兴农融资担保集团有限公司(合并)

金额单位:元

2018年度

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	742,864,276.76	611,729,142.50	债务重组利得	38		
其中:营业收入	2	583,799,679.80	499,318,757.05	减: 营业外支出	39	6,532,042.61	4,783,091.07
△利息收入	3	158,751,672.43	112,299,300.55	其中: 债务重组损失	40		
△手续费及佣金收入	4	-		四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	41	220,539,958.04	43,281,477.82
△手续费及佣金收入	5	312,924.53	111,084.90	减: 所得税费用	42	4,915,265.04	34,326,492.62
二、营业总成本	6	566,147,992.81	613,743,858.57	五、净利润(净亏损以“-”号填列)	43	215,624,693.00	8,954,985.20
其中:营业成本	7	10,260,156.49	10,941,439.28	(一) 按所有权归属分类:	44	—	—
△利息支出	8	861,166.06	434,427.31	归属于母公司所有者的净利润	45	152,156,675.54	79,862,603.64
△手续费及佣金支出	9	2,113,599.99	6,213,777.51	*少数股东损益	46	63,468,017.46	-70,907,618.44
△退保金	10	-		(二) 按经营持续性分类:	47	—	—
△赔付支出净额	11	-		持续经营净利润	48	215,624,693.00	8,954,985.20
△提取保险合同准备金净额	12	279,365,252.38	222,421,533.54	终止经营净利润	49		
△保单红利支出	13	-		六、其他综合收益的税后净额	50		1,270,000.00
△分保费用	14	-	54,166.04	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51		6,462.75
税金及附加	15	4,522,520.60	7,735,141.07	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	52		6,462.75
销售费用	16	-		1. 重新计量设定受益计划变动额	53		
管理费用	17	196,962,167.51	184,584,837.40	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	54		6,462.75
其中: 党建工作经费	18	264,257.00		☆3. 其他权益工具投资公允价值变动	55		—
研发费用	19			☆4. 企业自身信用风险公允价值变动	56		—
财务费用	20	9,485,572.19	7,568,558.84	5. 其他	57		
其中: 利息费用	21	13,204,865.35	8,897,320.14	(二) 将重分类进损益的其他综合收益	58		
利息收入	22	3,966,579.33	1,416,855.69	1. 权益法下可转损益的其他综合收益	59		
汇兑净收益	23			☆2. 其他债权投资公允价值变动	60		—
汇兑净损失	24			3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	61		
资产减值损失	25	62,577,557.59	173,789,977.58	☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	62		—
☆信用减值损失	26	-	—	5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	63		
其他	27	-		☆6. 其他债权投资信用减值准备	64		—
加: 其他收益	28	15,662,049.54	21,458,731.85	7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	65		
投资收益(损失以“-”号填列)	29	31,919,827.88	21,909,239.71	8. 外币财务报表折算差额	66		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	30	1,213,246.40	742,630.72	9. 其他	67		
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	31			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	68		1,263,537.25
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	32		—	七、综合收益总额	69	215,624,693.00	10,224,985.20
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	33			归属于母公司所有者的综合收益总额	70	152,156,675.54	79,869,066.39
资产处置收益(损失以“-”号填列)	34	-1,308,598.79		*归属于少数股东的综合收益总额	71	63,468,017.46	-69,644,081.19
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	35	222,989,562.58	41,353,255.49	八、每股收益:	72	—	—
加: 营业外收入	36	4,082,438.07	6,711,313.40	(一) 基本每股收益	73		
其中: 政府补助	37	2,678,253.47	5,540,646.00	(二) 稀释每股收益	74		

注:表中带\*科目为合并会计报表专用;加△楷体项目为金融类企业专用;加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人:

刘涛

主管会计工作负责人:

施勤

财务负责人:

施勤

# 现金流量表

单位: 重庆兴农融资担保集团有限公司(合并)

金额单位: 元

2018年度

项	行次	本期金额	上期金额	项	行次	本期金额	上期金额
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	3,995.00	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	43,981,098.99	46,755,641.76	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	174,363,597.76	309,000.00
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	982,619,464.76	829,738,196.71
△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	8,746,574.26	10,062,768.55
△收到原保险合同保费取得的现金	6	758,606,110.99	615,819,383.69	投资支付的现金	35	1,390,385,596.39	988,400,000.00
△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	—	
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			支付其他与投资活动有关的现金	38	80,011,277.00	16,000,000.00
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	145,210,981.91	111,989,422.81	投资活动现金流出小计	39	1,479,143,447.65	1,014,462,768.55
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-496,523,982.89	-184,724,571.84
△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	686.85	136,593.23	吸收投资收到的现金	42	225,000,000.00	921,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	12,718,069,683.50	5,541,212,370.70	其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	43	225,000,000.00	101,000,000.00
经营活动现金流入小计	15	13,665,868,562.24	6,315,913,412.19	取得借款收到的现金	44	50,000,000.00	50,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	16	3,355,164.83	5,651,674.38	△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	—	5,120,500,000.00
△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	275,000,000.00	6,091,500,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	793,172,149.74	977,275,544.37	偿还债务支付的现金	48	50,000,000.00	
△支付利息、手续费及佣金的现金	20	1,949,940.99	6,466,113.36	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49	37,904,462.52	51,609,881.93
△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	35,473,979.78	18,515,139.09
支付给职工以及为职工支付的现金	22	124,685,498.78	110,684,597.70	支付其他与筹资活动有关的现金	51	—	3,530,500,000.00
支付的各项税费	23	113,453,023.90	129,763,905.31	筹资活动现金流出小计	52	87,904,462.52	3,582,109,881.93
支付其他与经营活动有关的现金	24	13,470,521,933.65	5,559,727,445.39	筹资活动产生的现金流量净额	53	187,095,537.48	2,509,390,118.07
经营活动现金流出小计	25	14,507,137,711.89	6,789,569,280.51	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	-841,269,149.65	-473,655,868.32	五、现金及现金等价物净增加额	55	-1,150,697,595.06	1,851,009,677.91
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	5,013,025,712.51	3,162,016,034.60
收回投资收到的现金	28	780,297,942.00	808,802,018.01	六、期末现金及现金等价物余额	57	3,862,328,117.45	5,013,025,712.51
取得投资收益收到的现金	29	24,453,930.00	20,627,178.70		58		

注: 加△楷体项目为金融类企业专用。

法定代表人:

刘涛

主管会计工作负责人:

施勤

财务负责人:

施勤

# 所有者权益变动表

单位: 重庆兴农融资担保有限公司(合并)

金额单位: 元

2018年度

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				
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
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	12,065,427.41		5,476,459,563.18	4,029,263,396.98	9,505,722,960.16		
加: 会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
其他	4																	
二、本年年初余额	5	2,950,000,000.00				2,440,318,328.37		323,783.35		40,308,100.30	33,443,923.75	12,065,427.41		5,476,459,563.18	4,029,263,396.98	9,505,722,960.16		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	—				-293,423.97		—		14,281,737.75	7,534,377.24	128,456,651.96		149,979,342.98	186,076,176.48	336,055,519.46		
(一)综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	152,156,675.54	—	152,156,675.54	63,468,017.46	215,624,693.00		
(二)所有者投入和减少资本	8	—				-293,423.97						-1,883,908.59		-2,177,332.56	169,681,201.92	167,503,869.36		
1.所有者投入的普通股	9		—	—	—		—	—	—	—	—				332,758,575.15	332,758,575.15		
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		—	—	—	-293,423.97						-1,883,908.59		-2,177,332.56	-163,077,373.23	-165,254,705.79		
(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		—	—	—					14,281,737.75	7,534,377.24	-21,816,114.99		—	-47,073,042.90	-47,073,042.90		
1.提取盈余公积	17		—	—	—	—	—	—	—	14,281,737.75	—	-14,281,737.75	—	—	—	—		
其中: 法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	14,281,737.75	—	-14,281,737.75	—	—	—	—		
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	-47,073,042.90	-47,073,042.90			
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.设定受益计划变动额结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—					
☆5.其他综合收益结转留存收益	31	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—					
6.其他	32		—	—	—													
四、本年末余额	33	2,950,000,000.00				2,440,024,904.40		323,783.35		54,589,838.05	40,978,300.99	140,522,079.37		5,626,438,906.16	4,215,339,573.46	9,841,778,479.62		

注: 加△楷体项目为金融类企业专用, 加#为外商投资企业专用, 加☆为执行新金融工具准则企业适用。

法定代表人:

刘涛

主管会计工作负责人:

施勤

财务负责人:

施勤

# 所有者权益变动表

单位: 重庆兴农融资担保有限公司(合并)

金额单位: 元

项 目	行次	2018年度														
		上年金额														
		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	少数股东权益	所有者权益合计
类别	次序	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
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											-62,283,280.00	-	-62,283,280.00	-61,414,017.85	-123,697,297.85
其他	4															
二、本年年初余额	5	1,950,000,000.00	-	-	-	2,473,176,180.04	-	317,320.60	-	31,560,933.79	25,983,747.19	158,250,873.07	-	4,639,289,054.69	3,982,275,541.01	8,621,564,595.70
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	1,000,000,000.00				-32,857,851.67		6,462.75		8,747,166.51	7,460,176.56	-146,185,445.66		837,170,508.49	46,987,855.97	884,158,364.46
(一)综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	6,462.75	—	—	—	79,862,603.64	—	79,869,066.39	-70,907,618.44	8,961,417.95
(二)所有者投入和减少资本	8	820,000,000.00				-32,857,851.67	-							787,142,148.33	165,121,388.93	952,263,537.26
1.所有者投入的普通股	9	820,000,000.00	—	—	—	-32,857,851.67	—	—	—	—	—	—	—	787,142,148.33	165,121,388.93	952,263,537.26
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		—	—	—		—	—	—	8,747,166.51	7,460,176.56	-46,048,049.30		-29,840,706.23	-47,225,914.52	-77,066,620.75
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	8,747,166.51	—	-8,747,166.51	—	—	—	—
其中: 法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	8,747,166.51	—	-8,747,166.51	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-29,840,706.23	—	-29,840,706.23	-47,225,914.52	-77,066,620.75
4.其他	25		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
(五)所有者权益内部结转	26	180,000,000.00										-180,000,000.00		—		
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.设定受益计划变动额结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5.其他综合收益结转留存收益	31	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6.其他	32	180,000,000.00										-180,000,000.00		—		
四、本年末余额	33	2,950,000,000.00				2,440,318,328.37		323,783.35		40,308,100.30	33,443,923.75	12,065,427.41		5,476,459,563.18	4,029,263,396.98	9,505,722,960.16

注: 加△楷体项目为金融类企业专用, 加#为外商投资企业专用

法定代表人:

杜 利

主管会计工作负责人:

施 勤

财务负责人:

施 勤

# 国有资产变动情况表

单位: 重庆兴农融资担保集团有限公司(合并)

企财05表  
金额单位: 元

项目	行次	金额	项目	行次	金额
一、年初国有资本及权益总额	1	5,476,459,563.18	(一) 经国家专项批准核销	17	-
二、本年国有资本及权益增加	2	152,156,675.54	(二) 无偿划出	18	-
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	3		(三) 资产评估减少	19	-
(二) 无偿划入	4	-	(四) 清产核资减少	20	-
(三) 资产评估增加	5	-	(五) 产权界定减少	21	-
(四) 清产核资增加	6	-	(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	22	-
(五) 产权界定增加	7	-	(七) 因自然灾害等不可抗拒因素减少	23	-
(六) 资本(股本)溢价	8	-	(八) 因主辅分离减少	24	-
(七) 接受捐赠	9	-	(九) 企业按规定已上缴利润	25	-
(八) 债权转股权	10	-	(十) 资本(股本)折价	26	-
(九) 税收返还	11		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	27	2,177,332.56
(十) 减值准备转回	12	-	(十二) 经营减值	28	
(十一) 会计调整	13	-	四、年末国有资本及权益总额	29	5,626,438,906.16
(十二) 中央和地方政府确定的其他因素	14		五、年末其他国有资金	30	-
(十三) 经营积累	15	152,156,675.54	六、年末合计国有资产总量	31	5,626,438,906.16
三、本年国有资本及权益减少	16	2,177,332.56	七、年末合并国有资产总量	32	5,626,438,906.16

法定代表人:

刘壮涛

主管会计工作负责人:

施勤

会计机构负责人:

施勤

### 资产减值准备情况表

单位: 重庆兴农融资担保有限公司(合并)

2018

金额单位: 元

项目	行次	年初 账面余额	本期增加额				本期减少额				期末 账面余额	项目	行次	金额		
			本期 计提额	合并 增加额	其他原因 增加额	合计	资产价值 回升转回额	转销额	合并 减少额	其他原因 减少额						
一、坏账准备	1	251,898,073.80	43,585,424.39			43,585,424.39	5,000.00			1,185,955.96	1,190,955.96	297,292,542.23	一、政策性挂账	17		
二、存货跌价准备	2					-					-	-	二、当年处理以前年度损失和挂账	18		
三、持有待售资产减值准备	3					-					-	-	其中: 在当年损益中处理以前年度损失挂账	19		
四、可供出售金融资产减值准备	4	48,696,012.26				-			566,000.00	566,000.00	48,130,012.26			20		
五、持有至到期投资减值准备	5		90,000.00			90,000.00				-	90,000.00			21		
六、长期股权投资减值准备	6					-					-	-		22		
七、投资性房地产减值准备	7					-					-	-		23		
八、固定资产减值准备	8					-					-	-		24		
九、工程物资减值准备	9					-					-	-		25		
十、在建工程减值准备	10					-					-	-		26		
十一、生产性生物资产减值准备	11					-					-	-		27		
十二、油气资产减值准备	12					-					-	-		28		
十三、无形资产减值准备	13					-					-	-		29		
十四、商誉减值准备	14					-					-	-		30		
十五、其他减值准备	15	36,268,360.00	18,907,133.20			18,907,133.20					-	55,175,493.20			31	
合计	16	339,862,446.06	62,582,557.59	-	-	62,582,557.59	5,000.00	-	-	1,751,955.96	1,756,955.96	400,688,047.69			32	

法定代表人:

刘壮涛

主管会计工作负责人:

施勤

会计机构负责人:

施勤

# 资产负债表

金财01表

金额单位: 元

单位: 重庆兴农融资担保集团有限公司(母公司)

项	行次	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动资产:	1	—	—	—
货币资金	2	2,150,793,969.78	1,855,105,557.02	1,855,105,557.02
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据及应收账款	8	518,890,183.60	446,108,792.34	446,108,792.34
预付款项	9	218,000.00		
△应收保费	10	9,300,000.00		
△应收分保账款	11			
△应收分保准备金	12			
其他应收款	13	399,003,772.79	535,085,519.31	535,085,519.31
△买入返售金融资产	14			
存货	15			
其中: 原材料	16			
库存商品(产成品)	17			
☆合同资产	18			
持有待售资产	19			
一年内到期的非流动资产	20			
其他流动资产	21	429,809,575.27	603,725,117.67	603,725,117.67
流动资产合计	22	3,508,015,501.44	3,440,024,986.34	3,440,024,986.34
非流动资产:	23	—	—	—
△发放贷款及垫款	24			
☆债权投资	25			
可供出售金融资产	26	571,871,819.38	52,141,150.00	52,141,150.00
☆其他债权投资	27			
持有至到期投资	28	543,561,951.70	473,219,297.31	473,219,297.31
长期应收款	29			
长期股权投资	30	350,928,387.60	361,917,687.60	415,721,836.39
☆其他权益工具投资	31			
☆其他非流动金融资产	32			
投资性房地产	33			
固定资产	34	111,452,730.72	108,416,468.29	108,416,468.29
在建工程	35			
生产性生物资产	36			
油气资产	37			
无形资产	38	154,307.53	1,523,006.80	1,523,006.80
开发支出	39			
商誉	40			
长期待摊费用	41			
递延所得税资产	42	153,463,163.01	128,711,448.02	128,711,448.02
其他非流动资产	43	81,864,924.87		
其中: 特准储备物资	44	—		
非流动资产合计	45	1,813,297,284.81	1,125,929,058.02	1,179,733,206.81
	46			
	47			
	48			
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
资产总计	72	5,321,312,786.25	4,565,954,044.36	4,619,758,193.15

注: 表中带\*科目为合并会计报表专用; 加△楷体项目为金融类企业专用; 带#为外商投资企业专用; 加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人:

刘壮涛

主管会计工作负责人: 施勤

财务负责人:

施勤

# 资产负债表

会财01表

金额单位: 元

项	行次	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款	73	—	—	—
△向中央银行借款	74	—	—	—
△吸收存款及同业存放	75	—	—	—
△拆入资金	76	—	—	—
☆交易性金融负债	77	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78	—	—	—
衍生金融负债	79	—	—	—
应付票据及应付账款	80	—	—	—
预收款项	81	—	—	—
☆合同负债	82	427,211,841.80	199,619,174.11	199,619,174.11
△卖出回购金融资产款	83	—	—	—
△应付手续费及佣金	84	—	—	—
应付职工薪酬	85	—	—	—
其中: 应付工资	86	28,719,002.62	20,568,731.44	20,568,731.44
应付福利费	87	28,064,699.14	20,351,651.43	20,351,651.43
#其中: 职工奖励及福利基金	88	—	—	—
应交税费	89	—	—	—
其中: 应交税金	90	48,612,509.73	32,456,752.80	32,456,752.80
其他应付款	91	48,177,082.07	32,046,175.28	32,046,175.28
△应付分保账款	92	71,402,179.70	46,920,523.05	46,920,523.05
△保险合同准备金	93	—	—	—
△代理买卖证券款	94	1,182,020,952.05	966,924,390.87	966,924,390.87
△代理承销证券款	95	—	—	—
持有待售负债	96	—	—	—
一年内到期的非流动负债	97	—	—	—
其他流动负债	98	—	—	—
流动负债合计	99	396,754,298.79	296,236,906.20	296,236,906.20
非流动负债:	100	2,154,720,784.69	1,562,726,478.47	1,562,726,478.47
长期借款	101	—	—	—
应付债券	102	—	—	—
其中: 优先股	103	—	—	—
永续债	104	—	—	—
长期应付款	105	—	—	—
长期应付职工薪酬	106	—	—	—
预计负债	107	—	—	—
递延收益	108	—	—	—
递延所得税负债	109	—	—	—
其他非流动负债	110	—	—	—
其中: 特准储备基金	111	—	—	—
非流动负债合计	112	—	—	—
负债合计	113	—	—	—
所有者权益(或股东权益):	114	2,154,720,784.69	1,562,726,478.47	1,562,726,478.47
实收资本(或股本)	115	—	—	—
国有资本	116	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
其中: 国有法人资本	117	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
集体资本	118	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
民营资本	119	—	—	—
其中: 个人资本	120	—	—	—
外商资本	121	—	—	—
#减: 已归还投资	122	—	—	—
实收资本(或股本)净额	123	—	—	—
其他权益工具	124	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
其中: 优先股	125	—	—	—
永续债	126	—	—	—
资本公积	127	—	—	—
减: 库存股	128	22,600.00	22,600.00	22,600.00
其他综合收益	129	—	—	—
其中: 外币报表折算差额	130	—	—	—
专项储备	131	—	—	—
盈余公积	132	—	—	—
其中: 法定公积金	133	54,589,838.05	40,308,100.30	40,308,100.30
任意公积金	134	54,589,838.05	40,308,100.30	40,308,100.30
#储备基金	135	—	—	—
#企业发展基金	136	—	—	—
#利润归还投资	137	—	—	—
△一般风险准备	138	—	—	—
未分配利润	139	40,978,300.99	33,443,923.75	33,443,923.75
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	140	121,001,262.52	-20,547,058.16	33,257,090.63
*少数股东权益	141	3,166,592,001.56	3,003,227,565.89	3,057,031,714.68
所有者权益(或股东权益)合计	142	—	—	—
负债和所有者权益(或股东权益)总计	143	3,166,592,001.56	3,003,227,565.89	3,057,031,714.68
	144	5,321,312,786.25	4,565,954,044.36	4,619,758,193.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

财务负责人:

壮涛 刘

施勤

# 利润表

单位: 重庆兴农融资担保集团有限公司(母公司)

金额单位: 元

		2018年度						
		行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入		1	465,149,532.38	295,384,150.88	债务重组利得	38		
其中: 营业收入		2	388,542,654.23	266,367,659.23	减: 营业外支出	39	3,101,157.79	2,377,412.91
△利得收入		3	76,304,991.36	29,008,708.64	其中: 债务重组损失	40		
△赔偿费		4			四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	41	187,904,926.68	95,272,598.47
△手续费及佣金收入		5	301,886.79	7,783.01	减: 所得税费用	42	24,540,491.01	14,861,613.52
二、营业总成本		6	318,429,347.83	224,662,278.50	五、净利润(净亏损以“-”号填列)	43	163,364,435.67	80,410,984.95
其中: 营业成本		7	6,343,707.56	3,641,509.44	(一) 按所有权归属分类:	44	—	—
△利息支出		8			归属于母公司所有者的净利润	45	163,364,435.67	80,410,984.95
△手续费及佣金支出		9	1,538,050.06	296,381.22	*少数股东损益	46		
△退保金		10			(二) 按经营持续性分类:	47	—	—
△赔付支出净额		11			持续经营净利润	48	163,364,435.67	80,410,984.95
△提取保险合同准备金净额		12	215,096,561.18	124,032,988.61	终止经营净利润	49		
△保单红利支出		13			六、其他综合收益的税后净额	50		
△分保费用		14			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51		
税金及附加		15	3,225,378.37	5,357,175.21	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	52		
销售费用		16		—	1. 重新计量设定受益计划变动额	53		
管理费用		17	77,643,284.62	67,820,160.02	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	54		
其中: 党建工作经费		18	145,362.50		☆3. 其他权益工具投资公允价值变动	55		—
研发费用		19			☆4. 企业自身信用风险公允价值变动	56		—
财务费用		20			5. 其他	57		
其中: 利息费用		21			(二) 将重分类进损益的其他综合收益	58		
利息收入		22			1. 权益法下可转损益的其他综合收益	59		
汇兑净收益		23			☆2. 其他债权投资公允价值变动	60		—
汇兑净损失		24			3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	61		
资产减值损失		25	14,582,366.04	23,514,064.00	☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	62		—
☆信用减值损失		26		—	5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	63		
其他		27			☆6. 其他债权投资信用减值准备	64		—
加: 其他收益		28	500,000.00	7,560,000.00	7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	65		
投资收益(损失以“-”号填列)		29	43,100,214.69	18,847,828.81	8. 外币财务报表折算差额	66		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		30		742,630.71	9. 其他	67		
△汇兑收益(损失以“-”号填列)		31			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	68		
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		32			七、综合收益总额	69	163,364,435.67	80,410,984.95
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		33			归属于母公司所有者的综合收益总额	70	163,364,435.67	80,410,984.95
资产处置收益(损失以“-”号填列)		34			*归属于少数股东的综合收益总额	71		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		35	190,320,399.24	97,129,701.19	八、每股收益:	72	—	—
加: 营业外收入		36	685,685.23	520,310.19	(一) 基本每股收益	73		
其中: 政府补助		37	600,000.00		(二) 稀释每股收益	74		

注: 表中带\*科目为合并会计报表专用; 加△楷体项目为金融类企业专用; 加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人:

刘涛

主管会计工作负责人:

施勤

财务负责人:

施勤

# 现金流量表

单位: 重庆兴农融资担保有限公司(母公司)

金额单位: 元

2018年度

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
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	3,995.00	
销售商品、提供劳务收到的现金	2			处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31	—	
△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		
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	408,637,975.71	338,152,184.40
△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	7,659,894.96	4,352,529.53
△收到原保险合同保费取得的现金 <sup>631</sup>	6	619,911,407.05	447,717,751.71	投资支付的现金	35	944,585,596.39	460,200,000.00
△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		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			支付其他与投资活动有关的现金	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	69,018,240.96	30,749,231.16	投资活动现金流出小计	39	952,245,491.35	464,552,529.53
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-543,607,515.64	-126,400,345.13
△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			吸收投资收到的现金	42		820,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	1,826,628,205.94	640,265,602.87	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	2,515,557,853.95	1,118,732,585.74	取得借款收到的现金	44		
购买商品、接受劳务支付的现金	16			△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		
△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	—	820,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	316,347,416.38	450,883,233.09	偿还债务支付的现金	48		
△支付利息、手续费及佣金的现金	20	1,538,050.06	296,381.22	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49		29,840,706.23
△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	42,097,883.25	35,092,304.68	支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付的各项税费	23	59,367,605.02	76,164,884.49	筹资活动现金流出小计	52	—	29,840,706.23
支付其他与经营活动有关的现金	24	1,256,910,970.84	600,240,043.62	筹资活动产生的现金流量净额	53	—	790,159,293.77
经营活动现金流出小计	25	1,676,261,925.55	1,162,676,847.10	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	839,295,928.40	-43,944,261.36	五、现金及现金等价物净增加额	55	295,688,412.76	619,814,687.28
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	1,855,105,557.02	1,235,290,869.74
收回投资收到的现金	28	369,242,942.00	320,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额	57	2,150,793,969.78	1,855,105,557.02
取得投资收益收到的现金	29	39,391,038.71	18,152,184.40		58		

注: 加△楷体项目为金融类企业专用。

法定代表人:

刘涛

主管会计工作负责人:

施勤

财务负责人:

施勤

# 所有者权益变动表

单位:重庆兴农融资担保集团有限公司(母公司)

金额单位:元

项目	行次	2018年度 本年金额													
		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	少数股东权益
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
一、上年年末余额		2,950,000,000.00			22,600.00		-		40,308,100.30	33,443,923.75	-20,547,058.16		3,003,227,565.89		3,003,227,565.89
加:会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	4	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	5	2,950,000,000.00			22,600.00		-		40,308,100.30	33,443,923.75	-20,547,058.16		3,003,227,565.89		3,003,227,565.89
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	—	—	—	—	—	—	—	14,281,737.75	7,534,377.24	141,548,320.68		163,364,435.67		163,364,435.67
(一)综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	163,364,435.67	—	163,364,435.67		163,364,435.67
(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	—	—	—	—	—	—	—	14,281,737.75	7,534,377.24	-21,816,114.99	—	—	—	—
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	14,281,737.75	—	-14,281,737.75	—	—	—	—
其中:法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	14,281,737.75	—	-14,281,737.75	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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.设定受益计划变动额结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5.其他综合收益结转留存收益	31	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6.其他	32	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	33	2,950,000,000.00			22,600.00		-		54,589,838.05	40,978,300.99	121,001,262.52		3,166,592,001.56		3,166,592,001.56

注:加△楷体项目为金融类企业专用,加#为外商投资企业专用,加☆为执行新金融工具准则企业适用。

法定代表人:

壮涛

主管会计工作负责人:

施勤

财务负责人:

施勤

# 所有者权益变动表

单位: 重庆兴农融资担保集团有限公司(母公司)

金额单位: 元

项 目 行 次	实收资本 (或股本)	2018年度											少数 股东权益	所有者 权益合计		
		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				
		优先股	永续债	其他												
1、上年年末余额	1,950,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	32,773,723.06	25,983,747.19	182,748,578.23	-	2,191,506,048.48	2,191,506,048.48		
加: 会计政策变更																
前期差错更正											-58,871,361.31		-58,871,361.31	-58,871,361.31		
其他																
2、本年年初余额	1,950,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	32,773,723.06	25,983,747.19	123,877,216.92	-	2,132,634,687.17	2,132,634,687.17		
3、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,000,000,000.00				22,600.00				7,534,377.24	7,460,176.56	-144,424,275.08		870,592,878.72	870,592,878.72		
(一) 综合收益总额		—	—	—	—	—	—	—	—	—	80,410,984.95	—	80,410,984.95	80,410,984.95		
(二) 所有者投入和减少资本	820,000,000.00				22,600.00						—		820,022,600.00	820,022,600.00		
1. 所有者投入的普通股	820,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		820,000,000.00	820,000,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额					22,600.00	—	—	—	—	—	—		22,600.00	22,600.00		
4. 其他		—	—	—									—	—		
(三) 专项储备提取和使用		—	—	—												
1. 提取专项储备		—	—	—												
2. 使用专项储备		—	—	—												
(四) 利润分配									7,534,377.24	7,460,176.56	-44,835,260.03		-29,840,706.23	-29,840,706.23		
1. 提取盈余公积		—	—	—					7,534,377.24	—	-7,534,377.24	—	—	—		
其中: 法定公积金		—	—	—					7,534,377.24	—	-7,534,377.24	—	—	—		
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		—	—	—						7,460,176.56	-7,460,176.56	—	—	—		
3. 对所有者(或股东)的分配		—	—	—							-29,840,706.23	—	-29,840,706.23	-29,840,706.23		
4. 其他		—	—	—												
(五) 所有者权益内部结转	180,000,000.00										-180,000,000.00		—			
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. 设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—							—		—	—		
5. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—							—		—	—		
6. 其他	180,000,000.00				22,600.00	—			40,308,100.30	33,443,923.75	-20,547,058.16		3,003,227,565.89	3,003,227,565.89		
四、本年年末余额	2,950,000,000.00				22,600.00											

注: 加△楷体项目为金融类企业专用, 加#为外商投资企业

法定代表人:

刘壮涛

主管会计工作负责人:

施勤

财务负责人:

施勤

# 重庆兴农融资担保集团有限公司

## 二〇一八年度财务报表附注

### 一、企业的基本情况

重庆兴农融资担保集团有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富控股集团有限公司、重庆市城市建设投资（集团）有限公司及重庆市水务资产经营有限公司共同出资设立，于 2011 年 8 月 31 日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市渝北区。公司现持有统一社会信用代码为 915000005828358674 的营业执照，注册资本 300,000 万元，营业期限为 2011 年 8 月 31 日至永久。本公司注册地为重庆市渝北区龙山街道龙山路 70 号 1 幢。

本公司属担保行业。主要经营活动为贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务，以及与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务。提供的劳务主要有：融资性担保业务以及与其有关的融资咨询、财务顾问等服务。

### 二、财务报表的编制基础

本公司执行财政部颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3 号”）及其后续规定。

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表及附注按照国家颁布的企业会计准则及财政部的相关规定编制，真实、完整地反映了财务状况、经营成果及现金流量等有关信息，对重大事项进行了充分披露。

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### (一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### (二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

##### (三) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

##### (四) 企业合并

###### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

##### (六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

###### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

###### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (八) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按

照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

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，按照如下方法处理：(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，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

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之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

- (1) 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。
- (2) 同时满足下列条件的金融资产和金融负债，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：
  - 1) 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) 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。
  - (3) 不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债，是指公司持有的符合下列条件之一的负债：1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；3) 将来须用或可用公司自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且公司根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；4) 将来须用或可用公司自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。公司对全部现有同类别非衍生自身权益工具的持有方同比例发行配股权、期权或认股权证，使之有权按比例以固定金额的任何货币换取固定数量的该企业自身权益工具的，该类配股权、期权或认股权证应当分类为权益工具。

(2) 权益工具，是指能证明拥有其他公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，公司将发行的金融工具分类为权益工具：1) 该

金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；2) 将来须用或可用公司自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 金融负债与权益工具的区分：

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

(4) 金融负债与权益工具的会计处理

- 1) 金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。
- 2) 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

(九) 应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款以及应收代偿款。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，应收账款、其他应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
余额分析法	余额的 0.3%
关联组合	不计提
保证金组合	不计提
备用金组合	不计提
代偿款组合	原则上根据担保赔偿准备低于单项认定预计损失（其未来现金流量现值低于其账面价值的差额）的差额计提坏账准备。
不良债权包组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，以下同）	0	0
1-2 年	25	25
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，应收账款、其他应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (十) 存货

本公司存货为低值易耗品，以实际成本计价，于领用时按一次摊销法摊销。

## (十一) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

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

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### 5. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控

制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

## （十二）固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。固定资产以取得时的实际成本入账。固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等后续支出，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，计入当期损益。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	3	4.85
运输工具	年限平均法	4-10	0-5	9.5-25
办公设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
电子设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
其他设备	年限平均法	3-5	0-5	19-33.33

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十三）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再

按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十四）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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益

的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	2

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

#### （十六）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十七）担保保证金

存出担保保证金是指公司经营担保业务时，按照与办理担保业务银行签订的合作协议约定要求和比例，存放在该银行的担保保证金。

存入担保保证金是指公司按担保合同约定向被担保企业收取的担保履约保证金。担保合同期满后，若担保责任解除，公司将保证金相应退还被担保企业；若公司发生担保代偿损失时，则将保证金冲减代偿损失。

#### （十八）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间。同时, 对设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 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; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十九) 抵债资产

抵债资产按取得时的公允价值入账, 公允价值与相关资产账面价值及支付的税费

之间的差额计入当期损益。公司定期对抵债资产的可收回性进行核查。抵债资产的可收回金额低于账面价值时，计提抵债资产跌价准备。

#### (二十) 未到期责任准备

未到期责任准备，本公司按照当年担保费收入的 50%提取未到期责任准备金；同时冲销以前年度计提的，担保责任于本期到期的责任准备。

#### (二十一) 担保赔偿准备

本公司根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定并结合《城市产业银行贷款五级分类实施意见》计提，担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额 10%的，实行差额提取。具体比例如下：

类 别	计 提 比 例	说 明
正常类	1%	
关注类	2%-5%	
次 级	20%	
可疑类	40%	
损失类	100%	

#### (二十二) 担保赔偿支出

担保赔偿支出是指因担保合同而实际支付的赔偿支出，包括被担保人延期归还的代偿款本息和赔偿损失等款项。公司原承担代偿责任计入的应收代偿款超过被担保人支付的代偿赔款(包括本息及赔偿损失)的部分，计入当期的担保赔偿支出，同时冲减相应的担保赔偿准备金。

#### (二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十四) 收入

##### 1. 收入确认原则

### (1) 对外担保收入的确认办法

本公司担保收入主要是公司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。担保费收入在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。

本公司与其他企业共同承担担保责任的联合担保业务，在符合上述第二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公司应分得的担保费，确认为担保费收入。

### 2. 手续费收入、评审费收入等其他收入的确认方法

手续费收入，指本公司进行各项业务收取的手续费，在相关服务完成时予以确认，按委托担保合同规定应取得的手续费的金额确认。

评审费收入，指本公司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。在收到评审费时按实际收到金额或合同规定应取得的价款确认收入。

其他业务收入，主要指本公司除担保业务收入以外的其他业务收入，如：财务顾问服务、咨询服务等。按合同约定应取得的金额和收取方式确认收入。

### 3. 让渡资产使用权

让渡现金使用权的利息收入，按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定；让渡非现金资产使用权的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定并应同时满足：（1）与交易相关的经济利益能够流入公司；（2）收入的金额能够可靠地计量。

### (二十五) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

1、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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

3、与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

4、与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

#### (二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十七) 租赁

### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

## 五、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更

无。

### （二）会计估计变更

无。

### （三）前期差错更正

前期差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目	累积影响金额
本集团权益法核算的子公司重庆兴农投小额贷款有限公司发现以前年度会计	经本公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差	年初长期股权投资	-53,804,148.79
		年初未分配利润	-53,804,148.79

前期差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目	累积影响金额
差错，少计贷款损失准备等。	错进行了更正。	上年投资收益	5,067,212.52
本集团的子公司重庆市合川兴农融资担保有限公司发现以前年度会计差错，少计减值准备等。	经董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	年初应收账款	-173,735,513.36
		年初其他流动资产	-35,648,360.00
		年初未分配利润	-11,020,292.02
		年初少数股东权益	-198,363,581.34
		上年资产减值损失	-144,557,936.82

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得 税 税 率
本公司	15%
重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市鸿业信用担保有限责任公司	15%
重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市合川兴农融资担保有限公司	15%
重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	15%
丰都县虹存融资担保有限公司	15%
重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	15%
重庆市彭水县兴农融资担保有限公司	15%
重庆市忠县兴农融资担保有限公司	15%

重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	15%
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	15%
重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	15%
重庆兴农鑫电子商务有限公司	15%
重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	15%
重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	15%
重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## （二）税收优惠

据财政部、海关总署、国家税务总局发布的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司及重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司等21家子公司属鼓励类企业，享受西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税。

## 七、企业合并及合并财务报表

### （一）子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
1	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市垫江县	重庆市垫江县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
2	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市城口县	重庆市城口县	融资性担保	60,000,000.00	10.00%	51.00%	6,000,000.00	投资设立
3	重庆市合川区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市合川区	重庆市合川区	融资性担保	190,000,000.00	5.26%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
4	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市铜梁区	重庆市铜梁区	融资性担保	150,000,000.00	10.00%	51.00%	15,000,000.00	投资设立
5	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市梁平区	重庆市梁平区	融资性担保	177,000,000.00	2.83%	51.00%	5,000,000.00	投资设立
6	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	融资性担保	95,000,000.00	5.26%	51.00%	5,000,000.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
7	重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市北碚区	重庆市北碚区	融资性担保	100,000,000.00	5.00%	51.00%	5,000,000.00	投资设立
8	重庆市巴南兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市巴南区	重庆市巴南区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
9	重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市秀山县	重庆市秀山县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
10	重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市武隆区	重庆市武隆区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
11	重庆市鸿亚信用担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市黔江区	重庆市黔江区	融资性担保	150,000,000.00	10.00%	51.00%	15,000,000.00	其他取得
12	重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市大足区	重庆市大足区	融资性担保	280,000,000.00	3.57%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
13	重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市潼南区	重庆市潼南区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
14	重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市綦江区	重庆市綦江区	融资性担保	150,000,000.00	3.33%	51.00%	5,000,000.00	投资设立
15	重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市南岸区	重庆市南岸区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
16	重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市巫溪县	重庆市巫溪县	融资性担保	50,000,000.00	10.00%	51.00%	5,000,000.00	其他取得
17	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市奉节县	重庆市奉节县	融资性担保	251,000,000.00	4.38%	51.00%	11,000,000.00	其他取得
18	重庆市彭水县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市彭水县	重庆市彭水县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
19	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市云阳县	重庆市云阳县	融资性担保	155,550,000.00	3.57%	51.00%	5,550,000.00	其他取得
20	重庆市石柱县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市石柱县	重庆市石柱县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
21	丰都县虹存融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市丰都县	重庆市丰都县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	5,000,000.00	其他取得
22	重庆市荣昌区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市荣昌区	重庆市荣昌区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
23	重庆市忠县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市忠县	重庆市忠县	融资性担保	100,000,000.00	5.00%	51.00%	5,000,000.00	其他取得
24	重庆兴农鑫电子商务有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	电子商务	20,000,000.00	70.00%	70.00%	14,000,000.00	投资设立
25	重庆兴农资产管理有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	资产经营管理	148,444,881.89	67.36%	67.36%	100,000,000.00	投资设立
26	重庆兴农价格评估有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	综合类价格评估	10,070,000.00	99.30%	99.30%	10,000,000.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
27	重庆市开州区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市开州区	重庆市开州区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
28	重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市酉阳县	重庆市酉阳县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立

**(二) 母公司拥有被投资单位持股比例不足半数但能对被投资单位形成控制的原因**

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
2	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	60,000,000.00	6,000,000.00	2	股权托管
3	重庆市合川兴农融资担保有限公司	5.26%	51.00%	190,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
4	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	150,000,000.00	15,000,000.00	2	股权托管
5	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	2.83%	51.00%	177,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
6	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	5.26%	51.00%	95,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
7	重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	5.00%	51.00%	100,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
8	重庆市巴南兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
9	重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
10	重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
11	重庆市鸿业信用担保有限责任公司	10.00%	51.00%	150,000,000.00	15,000,000.00	2	股权托管
12	重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	3.57%	51.00%	280,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
13	重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
14	重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司	3.33%	51.00%	150,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
15	重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
16	重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	50,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
17	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	4.38%	51.00%	251,000,000.00	11,000,000.00	2	股权托管
18	重庆市彭水县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
19	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	3.57%	51.00%	155,550,000.00	5,550,000.00	2	股权托管
20	重庆市石柱县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
21	丰都县虹存融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
22	重庆市荣昌区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
23	重庆市忠县兴农融资担保有限公司	5.00%	51.00%	100,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
24	重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
25	重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管

**(五) 本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体**

本年不再纳入合并范围的主体为重庆市开州区兴农实业有限公司、重庆兴农股权投资

资基金管理有限公司、重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司。

1、2018年1月，本公司子公司重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司与重庆开乾投资（集团）有限公司签定股权转让协议，将其持有的重庆市开州区兴农实业有限公司（以下简称开州实业）100%股权以500万元转让给重庆开乾投资（集团）有限公司，转让后公司不再持有开州实业股份。

2、2018年，本公司子公司重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司与重庆兴农资产管理公司分别将其持有的重庆兴农股权投资基金管理有限公司（以下简称兴农基金）40%股权和35%股权以原始出资金额转让给重庆开乾投资（集团）有限公司、重庆浦里开发投资（集团）有限公司，转让后公司不再持有兴农基金股份。

3、2018年，本公司与重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司签订的股权托管协议到期，本公司丧失对重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司的控制权，仅持有其10%的股份，不再纳入合并。

## 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2018年1月1日，“期末”指2018年12月31日，“上年”指2017年度，“本年”指2018年度。

### （一）货币资金

#### 1、明细情况

项目	期末余额	年初余额
库存现金	321,543.26	435,376.75
银行存款	3,949,865,703.05	5,050,233,479.24
其他货币资金	10,205,058.82	12,229,356.52
合计	3,960,392,305.13	5,062,898,212.51

#### 2、其他说明

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
用于担保的定期存款或通知存款	98,064,187.68	49,872,500.00
小计	98,064,187.68	49,872,500.00

## (二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	年初公允价值
交易性金融资产	18,000,000.00	62,500,000.00
其中：权益工具投资		
其他	18,000,000.00	62,500,000.00
合计	18,000,000.00	62,500,000.00

## (三) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	14,747,680.58	
应收账款	2,033,377,826.47	1,663,261,150.19
合计	2,048,125,507.05	1,663,261,150.19

## 1、应收票据分类

种类	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	673,665.96		673,665.96			
商业承兑汇票	14,074,014.62		14,074,014.62			
合计	14,747,680.58		14,747,680.58			

## 2、应收账款情况

## (1) 明细情况

类别	期末数				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(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					14,863,294.30	0.78	1,522,387.04	10.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,315,752,460.07	100.00	282,374,633.60	12.19	1,892,158,686.42	99.22	242,238,443.49	12.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	2,315,752,460.07	—	282,374,633.60	—	1,907,021,980.72	—	243,760,830.53	—

## (2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			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)	63,020,909.91	100.00		1,517,600.00	100.00	
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	63,020,909.91	—		1,517,600.00	—	

## (3) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
代偿款组合	2,081,252,708.44	13.49	280,852,246.56	1,581,749,086.86	15.31	242,238,443.49
不良债权包组合	141,433,364.47	1.08	1,522,387.04	308,891,999.56		
关联方组合	28,717,647.25					
其他组合	1,327,830.00					
合计	2,252,731,550.16	—	282,374,633.60	1,890,641,086.42	—	242,238,443.49

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
重庆市郑胖子农产品开发有限公司	61,680,842.95	2.66	9,281,608.04
重庆巨能矿产(集团)有限公司	61,587,650.32	2.66	5,841,201.24
重庆三恒生物工程有限责任公司	34,920,110.49	1.51	3,761,602.35
重庆酉水河酒业有限公司	33,329,274.24	1.44	4,999,391.14
重庆华夏园实业有限责任公司	33,909,597.98	1.46	
合计	225,427,475.98	9.73	23,883,802.77

## (四) 预付款项

## 1、按账龄列示

账 龄	期末数			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, 下同)	2,088,269.04	95.87		389,449.40	100.00	
1至2年	90,000.00	4.13	—			—
合计	2,178,269.04	—	—	389,449.40	—	—

## (五) 应收保费

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内(含, 下同)	12,696,629.91	2,446,940.00
1至2年	1,472,280.77	4,583,366.00
2至3年	3,463,939.00	962,000.00
减: 减值准备	1,938,789.69	1,862,466.50
合 计	15,694,059.99	6,129,839.50

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	8,217,347.95	16,370,379.70
应收股利		
其他应收款	566,403,384.69	620,347,631.73
合计	574,620,732.64	636,718,011.43

## 1、应收利息

项 目	期末余额	年初余额
定期存款		
委托贷款	7,936,360.19	16,370,379.70
其他	280,987.76	
合 计	8,217,347.95	16,370,379.70

## 2、其他应收款

## (1) 明细情况

种 类	期末数				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(%)	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								
按信用风险特 征组合计提坏 账准备的其他 应收款	575,799,537.06	99.38	10,229,555.64	1.78	626,399,258.49	99.49	7,251,626.76	1.16
单项金额虽不 重大但单项计 提坏账准备的 其他应收款	3,582,966.57	0.62	2,749,563.30	76.74	3,223,150.00	0.51	2,023,150.00	62.67
合 计	579,382,503.63	—	12,979,118.94	—	629,622,408.49	—	9,274,776.76	—

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

## 1) 采用按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			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,下同)	263,806,376.91	92.94	—	147,968,090.39	94.92	—
1至2年	12,959,044.84	4.57	3,179,801.64	896,159.08	0.57	224,039.77
2至3年	415,550.80	0.15	207,775.40			
3年以上	6,662,906.00	2.35	6,662,906.00	7,021,703.89	4.50	7,021,703.89
小 计	283,843,878.55	—	10,050,483.04	155,885,953.36	—	7,245,743.66

## 2) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司等单位应收款				1,961,033.40	0.30	5,883.10
合 计				1,961,033.40	—	5,883.10

## 3) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
不良债权包组合				109,938,910.49		
关联方、备用金、保证金等	291,955,658.51	0.06	179,072.60	358,613,361.24		
合计	291,955,658.51	—	179,072.60	468,552,271.73	—	

## (3) 期末单项金额虽不重大但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
李书明	1,000,000.00	1,000,000.00	1-2 年	100	预计可能发生损失
胡昌奎	27,051.79	25,453.68	1 年以内	94.09	预计可能发生损失
李强	1,150,000.00	318,194.84	1-2 年	27.67	预计可能发生损失

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
左付恒	1,400,000.00	1,400,000.00	1-2年	100	预计可能发生损失
陈家加工厂	5,914.78	5,914.78	3年以上	100	预计可能发生损失
合计	3,582,966.57	2,749,563.30	—	—	—

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
乐至新城投资有限公司	200,000,000.00	34.52	
城口县滨河工程管理有限公司	180,000,000.00	31.07	
重庆资博资产管理有限公司	56,838,384.18	9.81	
重庆宏安投资（集团）有限公司	31,000,000.00	5.35	
重庆金阿新型建材有限公司	20,000,000.00	3.45	
小计	487,838,384.18	84.20	

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
存出担保保证金	1,277,813,210.43	1,361,012,976.36
委托贷款	742,885,336.54	938,451,163.08
其他	19,678.62	16,200.00
合计	2,020,718,225.59	2,299,480,339.44

## (八) 可供出售金融资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售债券工具				2,000,000.00		2,000,000.00
可供出售权益工具	634,201,831.64	48,130,012.26	586,071,819.38	152,143,862.26	48,696,012.26	103,447,850.00
其中：按成本计量的	634,201,831.64	48,130,012.26	586,071,819.38	152,143,862.26	48,696,012.26	103,447,850.00
合计	634,201,831.64	48,130,012.26	586,071,819.38	154,143,862.26	48,696,012.26	105,447,850.00

## (九) 持有至到期投资

项目	期末余额			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
理财产品	565,767,603.28	90,000.00	565,677,603.28	398,479,948.89		398,479,948.89
结构性存款						
基金投资				1,000,000.00		1,000,000.00
其他	46,000,000.00		46,000,000.00	118,195,348.42		118,195,348.42
合计	611,767,603.28	90,000.00	611,677,603.28	517,675,297.31		517,675,297.31

## (十) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	1,000,000.00		280,986.20	719,013.80
对联营企业投资	18,287,780.57	1,494,232.60		19,782,013.17
合计	19,287,780.57	1,494,232.60	280,986.20	20,501,026.97

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	持股比例	年初余额	本期增减变动			
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	74,000,000.00		19,287,780.57			1,213,246.40	
一、合营企业							
重庆市兴足源农业有限公司	1,000,000.00	50%	1,000,000.00			-280,986.20	
小计	1,000,000.00		1,000,000.00			-280,986.20	
二、联营企业							
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	60,000,000.00	30%	4,378,387.60				
重庆春垦农业开发有限公司	10,000,000.00	30%	10,909,392.97			1,494,232.60	
城口县滨河工程管理有限公司	3,000,000.00	30%	3,000,000.00				
小计	73,000,000.00		18,287,780.57			1,494,232.60	

(续上表)

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		
合计					20,501,026.97	
一、合营企业						
重庆市兴足源农业有限公司					719,013.80	

小计					719,013.80	
二、联营企业						
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司					4,378,387.60	
重庆春垦农业开发有限公司					12,403,625.57	
城口县滨河工程管理有限公司					3,000,000.00	
小计					19,782,013.17	

### (十一) 投资性房地产

#### 1、以成本计量

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,181,800.00	1,375,537.68		2,557,337.68
其中：1.房屋、建筑物	1,181,800.00	1,375,537.68		2,557,337.68
二、累计折旧和累计摊销合计		103,168.58		103,168.58
其中：1.房屋、建筑物		103,168.58		103,168.58
三、投资性房地产账面净值合计	1,181,800.00			2,454,169.10
其中：1.房屋、建筑物	1,181,800.00			2,454,169.10
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：1.房屋、建筑物				
五、投资性房地产账面价值合计	1,181,800.00			2,454,169.10
其中：1.房屋、建筑物	1,181,800.00			2,454,169.10

### (十二) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	123,447,387.70	121,858,093.39
固定资产清理		
合计	123,447,387.70	121,858,093.39

#### 1、固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计：	159,922,839.28	12,794,192.68	2,698,399.82	170,018,632.14
其中：房屋、建筑物	130,287,522.76	9,919,441.97	698,069.73	139,508,895.00
运输工具	14,802,280.42	281,788.00	1,017,133.00	14,066,935.42
办公设备	3,202,962.01	1,471,626.51		4,674,588.52

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	8,047,274.38	849,804.88	983,197.09	7,913,882.17
其他设备	3,582,799.71	271,531.32		3,854,331.03
累计折旧合计:	38,064,745.89	10,005,038.27	1,498,539.72	46,571,244.44
其中: 房屋、建筑物	15,696,732.87	6,491,032.87		22,187,765.74
运输工具	12,291,174.31	765,205.92	853,799.16	12,202,581.07
办公设备	2,218,303.29	1,368,047.25		3,586,350.54
电子设备	6,381,020.23	671,854.40	644,740.56	6,408,134.07
其他设备	1,477,515.19	708,897.83		2,186,413.02
固定资产账面净值合计	121,858,093.39	—	—	123,447,387.70
其中: 房屋、建筑物	114,590,789.89			117,321,129.26
运输工具	2,511,106.11			1,864,354.35
办公设备	984,658.72			1,088,237.98
电子设备	1,666,254.15			1,505,748.10
其他设备	2,105,284.52			1,667,918.01
减值准备合计				
其中: 房屋、建筑物				
运输工具				
办公设备				
电子设备				
其他设备				
账面价值合计	121,858,093.39	—	—	123,447,387.70
其中: 房屋、建筑物	114,590,789.89			117,321,129.26
运输工具	2,511,106.11			1,864,354.35
办公设备	984,658.72			1,088,237.98
电子设备	1,666,254.15			1,505,748.10
其他设备	2,105,284.52			1,667,918.01

## (十三) 在建工程

项目	期末余额			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
办公用房	4,533,312.32		4,533,312.32	4,506,127.85		4,506,127.85
合计	4,533,312.32		4,533,312.32	4,506,127.85		4,506,127.85

## (十四) 无形资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原价合计	4,318,125.12	229,926.32	99,693.02	4,448,358.42
其中：软件	4,259,157.12	229,926.32	99,693.02	4,389,390.42
商标权	56,500.00			56,500.00
其他	2,468.00			2,468.00
累计摊销额合计	2,356,825.72	1,645,668.08	86,246.24	3,916,247.56
其中：软件	2,300,895.42	1,642,630.38	86,246.24	3,857,279.56
商标权	53,462.30	3,037.70		56,500.00
其他	2,468.00			2,468.00
无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
商标权				
其他				
账面价值合计	1,961,299.40			532,110.86
其中：软件	1,958,261.70			532,110.86
商标权	3,037.70			
其他		--	--	

## (十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修费	856,042.25	529,320.05	286,711.56	147,333.42	951,317.32	不再纳入合并的子公司
其他		126,000.00			126,000.00	
合计	856,042.25	655,320.05	286,711.56	147,333.42	1,077,317.32	

## (十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产				
担保赔偿准备及未到期责任准备	194,311,432.71	1,276,603,268.53	178,923,855.50	1,127,579,841.22

资产减值准备	53,428,383.00	351,540,806.62	12,489,125.36	80,715,855.01
应付职工薪酬	773,709.95	5,158,066.33	773,709.95	5,158,066.33
合计	248,513,525.66	1,633,302,141.51	192,186,690.81	1,213,453,762.56

#### (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
拨付区县扶贫专项资金[注]	12,622,490,000.00	11,393,500,000.00
抵债资产	102,401,989.14	15,878,724.42
其他		4,194,697.35
合计	12,724,891,989.14	11,413,573,421.77

注：详见本财务报表附注十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容之扶贫专项资金说明。

#### (十八) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

#### (十九) 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	16,339,099.76	14,300,338.56
合计	16,339,099.76	14,300,338.56

##### 1、应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内（含，下同）	16,324,099.76	14,285,338.56
1-2年	15,000.00	15,000.00
合计	16,339,099.76	14,300,338.56

#### (二十) 预收款项

##### 1、账龄分析

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含，下同）	346,719,432.35	202,819,225.90
1年以上	85,805,558.75	902,900.00
合计	432,524,991.10	203,722,125.90

## (二十一) 应付职工薪酬

## 1、明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	40,345,372.48	128,718,908.72	118,704,239.81	50,360,041.39
离职后福利—设定提存计划	431,796.89	11,605,212.74	11,611,926.90	425,082.73
辞退福利		13,000.00	13,000.00	
合计	40,777,169.37	140,337,121.46	130,329,166.71	50,785,124.12

## (1) 短期薪酬明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	39,130,600.01	103,261,984.59	93,399,710.38	48,992,874.22
二、职工福利费		6,496,846.02	6,469,186.02	27,660.00
三、社会保险费	188,616.72	6,593,652.09	6,634,065.60	148,203.21
其中：医疗保险费	124,051.32	5,861,908.49	5,930,138.91	55,820.90
工伤保险费	11,073.45	288,321.09	293,067.65	6,326.89
生育保险费	7,773.65	4,880.48	8,373.38	4,280.75
其他	45,718.30	438,542.03	402,485.66	81,774.67
四、住房公积金	109,226.52	8,162,007.05	8,159,415.05	111,818.52
五、工会经费和职工教育经费	648,159.02	4,194,418.97	3,763,092.55	1,079,485.44
六、其他短期薪酬	268,770.21	10,000.00	278,770.21	
小计	40,345,372.48	128,718,908.72	118,704,239.81	50,360,041.39

## (2) 设定提存计划明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	345,336.37	10,303,567.15	10,440,616.48	208,287.04
失业保险费	16,248.52	289,494.42	296,494.56	9,248.38
企业年金缴费	70,212.00	1,012,151.17	874,815.86	207,547.31
小计	431,796.89	11,605,212.74	11,611,926.90	425,082.73

## (二十二) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	10,298,164.70	29,409,982.89	29,670,214.31	10,037,933.28
消费税				
企业所得税	50,628,497.42	83,967,522.74	69,996,125.03	64,599,895.13
城市维护建设税	1,314,827.43	1,939,878.53	2,544,285.52	710,420.44
个人所得税	1,001,587.08	7,466,912.00	7,329,550.48	1,138,948.60

教育费附加	523,012.82	1,410,958.68	1,418,890.59	515,080.91
房产税	5,792.34	973,298.86	979,091.20	
土地使用税		57,938.71	57,938.71	
其他税费	488,488.13	112,606.17	595,189.82	5,904.48
合计	64,260,369.92	125,339,098.58	112,591,285.66	77,008,182.84

### (二十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	47,765,694.18	40,161,638.27
其他应付款	1,040,624,728.02	652,493,281.48
合计	1,088,390,422.20	692,654,919.75

#### 1、应付股利

单位名称	期末余额	年初余额
城口县国有资产管理办公室	2,012,088.64	280,093.90
重庆开乾投资（集团）有限公司	2,344,082.45	2,344,082.45
巫溪县国有资产监督管理中心	678,095.46	
云阳县国有资产管理局	150,574.31	974,202.02
重庆鸿业实业(集团)有限公司	5,248,000.00	5,248,000.00
重庆三峡担保集团股份有限公司	656,000.00	656,000.00
重庆市金潼工建设投资有限公司	3,039,974.29	3,039,974.29
重庆市铜梁区金龙城市建设投资（集团）有限公司	25,693,100.00	18,309,600.00
重庆市潼南区城市建设投资（集团）有限公司	3,039,974.29	3,039,974.29
重庆市兴荣控股集团有限公司	4,903,804.74	2,599,113.30
重庆中业投资集团有限公司		3,670,598.02
合计	47,765,694.18	40,161,638.27

#### 2、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	610,181,508.39	437,019,612.36
代付社保	1,263,780.71	342,678.76
保证金	151,694,940.51	23,779,068.52
职工风险与绩效保证金	4,926,938.71	7,345,807.84
代收代付款	261,967,482.89	175,631,212.76
其他	10,590,076.81	8,374,901.24
合计	1,040,624,728.02	652,493,281.48

## (二十四) 保险合同准备金

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
未到期责任准备金	317,812,832.54	172,110,348.13	148,580,707.65	341,342,473.02	
担保赔偿准备	1,243,406,798.21	257,705,311.18	104,497,793.11	1,396,614,316.28	
合计	1,561,219,630.75	429,815,659.31	253,078,500.76	1,737,956,789.30	

## (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
存入担保保证金	716,656,272.23	664,253,772.81
其他		118.60
合计	716,656,272.23	664,253,891.41

## (二十六) 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
政府拨入扶贫贷款资金	8,951,990,000.00	9,313,000,000.00
合计	8,951,990,000.00	9,313,000,000.00

注：详见本财务报表附注十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容之扶贫专项资金的说明。

## (二十七) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
重庆渝富资产经营 管理集团有限公司	1,770,000,000.00	60.00		1,770,000,000.00		
重庆渝富控股集团 有限公司			1,770,000,000.00		1,770,000,000.00	60.00
重庆市城市建设投 资（集团）有限公 司	590,000,000.00	20.00			590,000,000.00	20.00
重庆市水务资产经 营有限公司	590,000,000.00	20.00			590,000,000.00	20.00
合计	2,950,000,000.00	-	1,770,000,000.00	1,770,000,000.00	2,950,000,000.00	-

### (二十八) 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	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得 税	税后净额	税前金额	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				1,270,000.00		1,270,000.00
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				1,270,000.00		1,270,000.00
合计				1,270,000.00		1,270,000.00

#### 2、其他综合收益各项目的调节情况

项目	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	其他	小计
一、上年年初余额	317,320.60		317,320.60
二、上年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,462.75		6,462.75
三、本年年初余额	323,783.35		323,783.35
四、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			
五、本年末余额	323,783.35		323,783.35

### (二十九) 资本公积

#### 1、明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	2,440,318,328.37		293,423.97	2,440,024,904.40
合计	2,440,318,328.37		293,423.97	2,440,024,904.40

#### 2、变动情况

本期减少系子公司重庆市梁平区兴农融资担保有限公司、重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司少数股东增资权益性交易影响所致。

## (三十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	40,308,100.30	14,281,737.75		54,589,838.05
合计	40,308,100.30	14,281,737.75		54,589,838.05

## (三十一) 一般风险准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
风险准备金	33,443,923.75	7,534,377.24		40,978,300.99
合计	33,443,923.75	7,534,377.24		40,978,300.99

## (三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
本期年初余额	12,065,427.41	158,250,873.07
本期增加额	150,272,766.95	79,862,603.64
其中：本期净利润转入	152,156,675.54	79,862,603.64
其他调整因素	-1,883,908.59	
本期减少额	21,816,114.99	226,048,049.30
其中：本期提取盈余公积数	14,281,737.75	8,747,166.51
本期提取一般风险准备	7,534,377.24	7,460,176.56
本期分配现金股利数		29,840,706.23
转增资本		180,000,000.00
其他减少		
本期期末余额	140,522,079.37	12,065,427.41

注：其他调整减少系本年不再将开州实业、兴农基金、涪陵银科纳入合并引起未分配利润减少。

## (三十三) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	540,788,654.38	9,640,293.45	473,172,947.06	10,941,439.28
其中：担保费	520,104,053.57	6,343,707.56	454,840,191.38	6,920,321.69
服务费	18,056,144.06	425,778.50	14,039,632.99	1,083,982.72
其他	2,628,456.75	2,870,807.39	4,293,122.69	2,937,134.87
2. 其他业务小计	43,011,025.42	619,863.04	26,145,809.99	
其中：咨询顾问费	11,495,257.39		15,361,155.49	
其他	31,515,768.03	619,863.04	10,784,654.50	
合计	583,799,679.80	10,260,156.49	499,318,757.05	10,941,439.28

## (三十四) 利息净收入

项目	本期金额	上期金额
利息收入	158,751,672.43	112,299,300.55
利息支出	861,166.06	434,427.31
利息净收入	157,890,506.37	111,864,873.24

## (三十五) 手续费及佣金净收入

项目	本期金额	上期金额
手续费及佣金收入	312,924.53	111,084.90
一顾问和咨询费	11,037.74	
一其他	301,886.79	111,084.90
手续费及佣金支出	2,113,599.99	6,213,777.51
一手续费支出	2,113,599.99	6,213,777.51
一佣金支出		
手续费及佣金净收入	-1,800,675.46	-6,102,692.61

## (三十六) 提取保险合同准备金净额

项目	本期金额	上期金额
提取未到期责任准备金	30,084,278.64	-32,888,758.03
提取担保赔偿准备金	249,280,973.74	255,310,291.57
合计	279,365,252.38	222,421,533.54

## (三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	140,324,121.46	125,282,086.09
水电、租赁及物管费	9,301,882.89	8,463,817.44
折旧费	10,005,038.27	9,017,765.41
差旅费	6,437,893.01	6,883,423.23
车辆运行费	2,830,380.48	3,571,077.90
劳动保护费	2,333,506.07	2,476,509.44
广告宣传费	2,003,803.45	1,876,211.70
劳务费	1,686,577.20	1,480,727.92
其他	22,038,964.68	25,533,218.27
合计	196,962,167.51	184,584,837.40

## (三十八) 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息支出	13,204,865.35	8,897,320.14
利息收入	3,966,579.33	1,416,855.69
手续费及其他	247,286.17	88,094.39
合计	9,485,572.19	7,568,558.84

## (三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	43,580,424.39	158,169,977.58
持有至到期投资减值损失	90,000.00	
其他资产减值损失	18,907,133.20	15,620,000.00
合计	62,577,557.59	173,789,977.58

## (四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
重庆市财政局扶贫项目补贴		7,000,000.00
中小微企业融资担保补贴	15,380,689.62	14,458,731.85
其他	281,359.92	
合计	15,662,049.54	21,458,731.85

## (四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,213,246.40	742,630.71
处置长期股权投资产生的投资收益	1,046,596.12	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		1,137,108.93
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-1,595,599.52	142,468.86
持有至到期投资在持有期间的投资收益（旧准则适用）	27,000,730.35	17,322,508.56
可供出售金融资产等取得的投资收益（旧准则适用）	4,245,912.18	2,512,669.59
其他	8,942.35	51,853.06
合计	31,919,827.88	21,909,239.71

## (四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他非流动资产	-1,308,598.79	
合计	-1,308,598.79	

## (四十三) 营业外收入

## (1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,143.53		2,143.53
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	2,678,253.47	5,540,646.00	2,678,253.47
其他	1,402,041.07	1,170,667.40	1,402,041.07
合计	4,082,438.07	6,711,313.40	4,082,438.07

## (2) 政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
财政扶贫补贴	2,000,000.00	2,467,000.00
财政项目补贴		2,172,000.00
考核奖励	600,000.00	20,000.00
稳岗补贴	34,032.00	
其他	44,221.47	881,646.00
合计	2,678,253.47	5,540,646.00

## (四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失	1,157.79	44,396.08
债务重组损失		
对外捐赠支出	4,481,019.69	3,609,811.30
其他	2,049,865.13	1,128,883.69
合计	6,532,042.61	4,783,091.07

注：其他主要为税收滞纳金。

## (四十五) 所得税费用

## 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	61,242,099.89	69,764,112.02
递延所得税调整	-56,326,834.85	-43,986,636.58
其他		8,549,017.18
合计	4,915,265.04	34,326,492.62

## (四十六) 其他信息

## 1、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	98,064,187.68	用于担保的定期存款和通知存款
存出担保保证金	1,277,813,210.43	担保保证金
合计	1,375,877,398.11	

## (四十七) 合并现金流量表项目注释

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	215,624,693.00	8,954,985.20
加: 资产减值准备	62,577,557.59	173,789,977.58
未到期责任准备	30,084,278.64	-32,888,758.03
担保赔偿准备	249,280,973.74	255,310,291.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,108,206.85	9,017,765.41
无形资产摊销	1,645,668.08	1,748,342.61
长期待摊费用摊销	286,711.56	406,882.25
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)	1,308,598.79	44,396.08
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,157.79	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	13,204,865.35	8,897,320.14
投资损失(收益以“-”号填列)	-31,919,827.88	-21,909,239.71
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-56,326,834.85	-43,986,636.58

补充资料	本期金额	上期金额
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)	-334,120,118.20	-1,188,690,276.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,003,025,080.11	355,649,081.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-841,269,149.65	-473,655,868.32
(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	3,862,328,117.45	5,013,025,712.51
减: 现金的期初余额	5,013,025,712.51	3,162,016,034.60
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,150,697,595.06	1,851,009,677.91

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
(1)现金	3,862,328,117.45	5,013,025,712.51
其中: 库存现金	321,543.26	435,376.75
可随时用于支付的银行存款	3,851,801,515.37	5,000,360,979.24
可随时用于支付的其他货币资金	10,205,058.82	12,229,356.52
(2)期末现金及现金等价物余额	3,862,328,117.45	5,013,025,712.51
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		

## 九、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止, 本公司期初在保余额为 3,753,063.33 万元, 期末在保余额为 5,557,969.92 万元, 根据《融资担保责任余额计量办法》换算确定的期末融资性担保责任余额为 4,809,319.87 万元。

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
重庆渝富控股集团有限公司	重庆市江北区	国有资产经营与管理	1000 万元	60.00	60.00

### (二) 本公司的子公司有关信息

本公司的子公司相关信息详见本财务报表附注七、(一)之说明。

### (三) 本公司的其他关联方有关信息

#### 1. 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆市武隆区城乡发展(集团)有限公司	子公司少数股东
重庆鸿业实业(集团)有限公司	子公司少数股东
丰都县就业和人才服务局	子公司少数股东
重庆缙云资产经营(集团)有限公司	子公司少数股东
重庆兴足源农业有限公司	子公司少数股东
城口县滨河工程管理有限公司	子公司少数股东
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	联营子公司
重庆市南岸资产经营管理有限公司	子公司少数股东
重庆麻柳沿江开发投资有限公司	子公司少数股东
重庆市合川工业投资(集团)有限公司	子公司少数股东
重庆市合川农村农业投资(集团)有限公司	子公司少数股东
重庆合华开发投资有限公司	子公司少数股东
重庆市通达投资有限公司	子公司少数股东
重庆市綦江区茶马科技有限公司	子公司少数股东
重庆市永诚投资有限责任公司	子公司少数股东

重庆南州投资有限责任公司	子公司少数股东
重庆新梁投资集团有限公司	子公司少数股东
奉节县国有资产经营有限责任公司	子公司少数股东
重庆市綦江区金雀投资咨询有限公司	子公司少数股东
重庆市大足区国资集团公司	子公司少数股东
重庆资博资产管理有限公司	子公司少数股东

#### (四) 关联交易情况

##### 1、公司受托管理情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
重庆渝垫国有资产经营有限责任公司	本公司	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司股权托管	2011-12-1	公司注销日		
城口县国有资产管理办公室	本公司	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-4-26	公司注销日		
重庆市合川区人民政府	本公司	重庆市合川兴农融资担保有限公司股权托管	2012-5-15	公司注销日		
重庆市铜梁区金龙城市建设投资（集团）有限公司	本公司	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司股权托管	2011-11-30	公司注销日		
梁平区国有资产监督管理局	本公司	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司股权托管	2012-3-27	2019-3-31		
重庆新梁投资开发（集团）有限公司	本公司	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司股权托管	2017-3-31	2019-3-31		
重庆渝港建设投资有限公司	本公司	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司股权托管	2012-3-29	公司注销日		
重庆缙云资产经营（集团）有限公司	本公司	重庆市北碚区兴农融资担保有限公司股权托管	2012-6-1	公司注销日		
重庆市巴南区国有资产管理办公室	本公司	重庆市巴南兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-8-20	公司注销日		
秀山华信国有资产经营有限公司	本公司	重庆市秀山县兴农融资担保有限公司股权托管	2012-7-20	公司注销日		
重庆市武隆区城乡发展（集团）有限公司	本公司	重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-9-5	公司注销日		
重庆鸿业（集团）有限公司	本公司	重庆市鸿业信用担保有限责任公司股权托管	2012-11-1	公司注销日		

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
重庆市大足区国有资产管理中心	本公司	重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-17	公司注销日		
潼南县城市建设投资(集团)有限公司	本公司	重庆市潼南县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-17	公司注销日		
重庆市南州水务(集团)有限公司	本公司	重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-28	公司注销日		
重庆市南岸资产经营管理有限公司	本公司	重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-17	公司注销日		
巫溪县国有资产管理办公室	本公司	重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司股权托管	2012-11-9	公司注销日		
奉节县国有资产经营有限公司	本公司	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016/12/19	公司注销日		
重庆宏安投资(集团)有限公司	本公司	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016/12/19	公司注销日		
重庆中业投资集团有限公司	本公司	重庆市彭水县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2013-1-16	公司注销日		
云阳县国有资产管理局	本公司	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016-12-22	公司注销日		
云阳县城市开发投资(集团)有限公司	本公司	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016-12-22	公司注销日		
丰都县国有资产经营投资有限公司	本公司	重庆市丰都县虹存融资担保有限公司股权托管	2012-12-28	公司注销日		
重庆市兴荣国有资产经营管理有限公司	本公司	重庆市荣昌兴农融资担保有限责任公司股权托管	2013-8-19	公司注销日		
重庆市通达投资有限公司	本公司	重庆市忠县兴农融资担保有限公司	2013-12-1	公司注销日		
重庆渝垫国有资产经营有限责任公司	本公司	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司股权托管	2011-12-1	公司注销日		

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
城口县国有资产管理办法室	本公司	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-4-26	公司注销日		
重庆开乾投资(集团)有限公司	本公司	重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2014-3-1	公司注销日		
重庆市酉阳县国有资产监督管理局	本公司	重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司股权托管	2014-5-19	公司注销日		
重庆市石柱国有资产经营管 理集团有限公司	本公司	重庆市石柱县兴农融资担保有限公司股权托管	2015-4-23	公司注销日		

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1、应收关联方款项

挂账科目	关联单位	款项内容	期末金额	期初金额
应收账款	重庆市大足区国资集团公司	往来款	28,717,647.25	
小计			28,717,647.25	
其他应收款				
	重庆鸿业实业(集团)有限公司	往来款	55,311.48	
	重庆市綦江区金雀投资咨询有限公司	往来款		44,505,693.55
	奉节县国有资产经营有限责任公司	往来款	129,553.05	129,553.05
	重庆宏安投资(集团)有限公司	往来款	31,000,000.00	
	重庆兴足源农业有限公司	往来款	3,000,000.00	3,000,000.00
	城口县滨河工程管理有限公司	往来款	180,000,000.00	180,000,000.00
	重庆资博资产管理有限公司	往来款	56,838,384.18	77,131,320.00
小计			271,023,248.71	304,766,566.60
其他应付款				
	重庆市合川工业投资(集团)有限公司	往来款	75,600,000.00	75,600,000.00
	重庆市合川农村农业投资(集团)有限公司	往来款	123,379,443.03	36,700,000.00
	重庆合华开发投资有限公司	往来款	3,700,000.00	3,700,000.00
	重庆市再担保有限责任公司	往来款	997,800.00	-
	重庆麻柳沿江开发投资有限公司	往来款	20,000.00	20,000.00
	重庆鸿业实业(集团)有限公司	往来款	15,350,000.00	-

挂账科目	关联单位	款项内容	期末金额	期初金额
	重庆市綦江区茶马科技有限公司	往来款		1,746,688.20
	重庆市永诚投资有限责任公司	往来款	8,962,187.50	15,049,332.81
	重庆南州投资有限责任公司	往来款		1,046,022.94
	重庆市南岸资产经营管理有限公司	往来款		460,931.48
	奉节县国有资产经营有限责任公司	往来款	19,919,488.10	23,247,848.55
	丰都县就业和人才服务局	往来款		1,000,000.00
	重庆市通达投资有限公司	往来款	116,401.82	116,401.82
	重庆开乾投资（集团）有限公司	往来款	15,904,780.00	20,904,780.00
	重庆缙云资产经营（集团）有限公司	往来款	56,750,000.00	56,821,301.61
小计			320,700,100.45	236,413,307.41

## 十二、母公司财务报表项目注释

### （一）应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	518,890,183.60	446,108,792.34
合计	518,890,183.60	446,108,792.34

#### 1、应收账款情况

##### （1）明细情况

种类	期末数				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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	599,963,350.43	100.00	81,073,166.83	13.51	512,599,593.13	100.00	66,490,800.79	12.97

种类	期末数				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(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	599,963,350.43	—	81,073,166.83	—	512,599,593.13	—	66,490,800.79	—

(2)采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
代偿款组合	599,963,350.43	13.51	81,073,166.83	512,599,593.13	12.97	66,490,800.79
合计	599,963,350.43	--	81,073,166.83	512,599,593.13	—	66,490,800.79

(3)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
重庆市郑胖子农产品开发有限公司	61,680,842.95	10.28	9,281,608.04
重庆巨能矿产(集团)有限公司	61,587,650.32	10.27	5,841,201.24
重庆三恒生物工程有限责任公司	34,920,110.49	5.82	3,761,602.35
重庆酉水河酒业有限公司	33,329,274.24	5.56	4,999,391.14
重庆华恩农业有限公司	30,211,747.41	5.04	3,021,174.91
合计	221,729,625.41	36.96	26,904,977.68

(二)其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	399,003,772.79	535,085,519.31
合计	399,003,772.79	535,085,519.31

## 1、其他应收款情况

## (1) 明细情况

种类	期末数				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(%)	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								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	399,003,772.79	100.00			535,085,519.31	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	399,003,772.79	—			535,085,519.31	—		

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

## 1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			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,下同)	47,677,376.05	100.00		37,158,459.52	100.00	
小计	47,677,376.05	—		37,158,459.52	—	

## 2) 期末按其他组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
保证金组合						
备用金组合						
关联组合	351,326,396.74			497,927,059.79		
其他组合						
合计	351,326,396.74			497,927,059.79		

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	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
重庆兴农资产管理有限公司	往来款	306,367,618.54	1年以内	76.78	
重庆兴农鑫电子商务有限公司	往来款	36,776,330.61	1年以内	9.22	
重庆金阿新型建材有限公司	往来款	20,000,000.00	1年以内	5.01	
酉阳县桃花源旅游投资(集团)有限公司	往来款	12,000,000.00	1年以内	3.01	
重庆市吉力建设集团有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	2.51	
合计	—	385,143,949.15	—	96.53	

## (三) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	357,539,300.00	5,000,000.00	15,989,300.00	346,550,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,378,387.60			4,378,387.60
小计	361,917,687.60	5,000,000.00	15,989,300.00	350,928,387.60
减：长期股权投资减值准备				
合计	361,917,687.60	5,000,000.00	15,989,300.00	350,928,387.60

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末数	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
子公司										
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	成本法	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市合川兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	5.26	51.00			
重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	2.83	51.00			
重庆市渝北区兴农融资	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5.26	51.00			

被投资单位	成本法	持股 成本	年对长期	情况说明	期末数	持股比例	表决权比 例	小数 持股数 准备注	小数 现金 红利
担保有限公司									
重庆市江北区兴农融资担 保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5.00	51.00		
重庆市巴南兴农融资担 保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市秀山县兴农融资担 保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市武隆区兴农融资担 保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市鸿业信用担保有 限责任公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市大足区兴农融资担 保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	3.57	51.00		
重庆市潼南县兴农融资担 保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市綦江区兴农融资担 保有限责任公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	3.33	51.00		
重庆市南岸区兴农融资担 保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市巫溪县兴农融资担 保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市奉节县兴农融资担 保有限责任公司	成本法	11,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00	4.38	51.00		
重庆市彭水县兴农融资担 保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市云阳县兴农融资担 保有限公司	成本法	5,550,000.00	5,550,000.00		5,550,000.00	3.57	51.00		
重庆市涪陵区银科信用 担保有限责任公司	成本法	15,989,300.00	15,989,300.00	-15,989,300.00					
丰都县虹存融资担保有 限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市荣昌兴农融资担 保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市忠县兴农融资担 保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5.00	51.00		
重庆兴农电子商务有 限公司	成本法	14,000,000.00	14,000,000.00		14,000,000.00	70.00	70.00		
重庆兴农资产管理有限	成本法	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00	67.36	67.36		

被投资单位	成本 方法	持股 成本	年初余额	增减变动	期末数	持股比例 % 比例	期末 准备	坏账 准备	公允 价值
母公司									
重庆兴农价格评估有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	99.30	99.30		
重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00		
重庆市石柱县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00		
子公司小计		357,539,300.00	357,539,300.00	-10,989,300.00	346,550,000.00				
联营企业									
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	权益法	60,000,000.00	4,378,387.60		4,378,387.60	30.00	30.00		
联营企业小计		60,000,000.00	4,378,387.60		4,378,387.60	30.00	30.00		

#### (四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	380,478,261.27	6,343,707.56	261,636,147.03	3,641,509.44
其中：担保费收入	380,478,261.27	6,343,707.56	261,636,147.03	3,641,509.44
2. 其他业务小计	8,064,392.96		4,731,512.20	
其中：咨询顾问费	8,064,392.96		3,635,521.63	
其他			1,095,990.57	
合计	388,542,654.23	6,343,707.56	266,367,659.23	3,641,509.44

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	19,107,888.12	6,893,043.85
权益法核算的长期股权投资收益		742,630.71
持有至到期投资在持有期间的投资收益	19,746,414.39	11,212,154.25
可供出售金融资产等取得的投资收益	4,245,912.18	
合计	43,100,214.69	18,847,828.81

## (六) 母公司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	163,364,435.67	80,410,984.95
加: 资产减值准备	14,582,366.04	23,514,064.00
未到期责任准备	32,421,929.15	-35,322,347.66
担保赔偿准备	182,674,632.03	159,355,336.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,930,585.00	6,401,365.37
无形资产摊销	1,397,298.80	1,540,349.18
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)	1,157.79	8,192.72
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-2,143.53	
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)	-43,100,214.69	-18,847,828.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-24,751,714.99	-24,068,453.68
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)	53,782,355.26	-481,933,038.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	451,995,241.87	244,997,114.39
经营活动产生的现金流量净额	839,295,928.40	-43,944,261.36
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,150,793,969.78	1,855,105,557.02
减: 现金的期初余额	1,855,105,557.02	1,235,290,869.74
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	295,688,412.76	619,814,687.28

### 十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

#### (一) 扶贫专项资金事项

2016年,根据重庆市人民政府办公厅《关于印发重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁实施方案的通知》(渝府办[2016]3号)规定,按照国家发改委等五部委《关于印发“十三五”时期易地扶贫搬迁工作方案的通知》(发改地区[2015]2769号)的要求,统筹推进重庆市高山生态扶贫搬迁工作并制定实施方案。其中,经初步测算,总投资约150亿元,主要包括:中央预算内投资补助、市财政补助、国家专项建设基金12.5亿元、在国务院下达限额内发行地方政府债券24.4亿元、国开行重庆市分行及农发行重庆市分行提供的长期贷款、区县整合相关涉农资金及农户自筹。高山生态扶贫搬迁投融资采取“统承统贷统还”的运作模式,市级承贷主体由子公司重庆兴农资产管理有限责任公司(以下简称兴农资产公司)承担;兴农资产公司统一承接项目资本金和政策性贷款,其中国家专项建设基金和地方政府债券作为项目资本金。

根据《关于印发《重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁(易地扶贫搬迁)融资资金使用管理暂行办法》的通知》(渝发改地[2016]786号)规定,国开行重庆市分行、农发行重庆市分行将国家发展改革委核定的专项建设基金直接注入兴农资产公司作为项目资本金,到期由重庆兴农融资担保集团有限公司回购;市财政局按照国家财政部核定的限额内安排地方政府债券注入兴农资产公司作为项目资本金;兴农资产公司统一向国开行重庆市分行、农发行重庆市分行申请贷款授信,银行根据重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁规划或实施方案,按照国家确定的政策性贷款限额一次性核定贷款总额,分年度签订贷款合同、按需求发放贷款资金。同时,根据《重庆市财政局关于下达易地扶贫搬迁项目资本金预算的通知》(渝财农[2015]496号)、(渝财农[2016]121号)规定,市财政下达给兴农资产公司易地扶贫搬迁项目资本金为24.40亿元,年终决算科目列:功能科目“2130504农村基础设施建设”,经济分类科目“31020产权参股”。

经市发改委、财政部驻重庆办、市财政局、市扶贫办、市农委、农发行重庆市分行、国开行重庆市分行以及重庆兴农融资担保集团有限公司等各单位多次召开的高山生态扶贫搬迁专项工作联席会议,讨论确定了地方政府债券以资本公积方式注入到兴农资产公司。国家发改委专项基金以资本金形式注入兴农资产公司,国开行5.05亿元基金占股13.32%,其中0.19881890亿元作为注册资本金、4.85118110亿元作为资本公积;农

发行 7.45 亿元基金占股 19.66%，其中 0.29330709 亿元作为注册资本金、7.15669291 亿元作为资本公积。重庆兴农融资担保集团有限公司、国开行及农发行等各单位对资本金注入兴农资产公司的持股比例进行调整并确定为：重庆兴农融资担保集团有限公司、市财政合计出资金额 2,540,000,000.00 元、占注册资本比例 67.36%，其中注册资本 100,000,000.00 元、资本公积 2,440,000,000.00 元；农发行出资金额 745,000,000.00 元、占注册资本比例 19.76%，其中注册资本 29,330,708.66 元、资本公积 715,669,291.34 元；国开行出资金额 485,500,000.00 元、占注册资本比例 12.88%，其中注册资本 19,114,173.23 元、资本公积 466,385,826.77 元。

兴农资产公司收到政府拨入扶贫专项资金余额为 1,262,249.00 万元，其中：市财政拨入资本金 244,000 万元，兴农资产公司将其计入“资本公积”列报；国开行拨入资本金 48,550 万元，兴农资产公司将其计入注册资本 1,911.42 万元、资本公积 46,638.58 万元，农发行拨入资本金 74,500 万元，兴农资产公司将其计入注册资本 2,933.07 万元、资本公积 71,566.93 万元；截至 2018 年 12 月 31 日，国开行及农发行发放政策性贷款余额 895,199.00 万元，兴农资产公司将其计入“其他非流动负债”列报。同时，兴农资产公司拨付各区县扶贫专项资金余额 1,262,249.00 万元计入“其他非流动资产”列报。明细如下：

单位：人民币万元

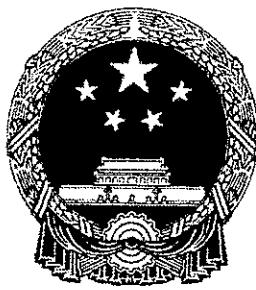
序号	项目	2017 年度	2018 年度
一	其他非流动资产	1,139,350.00	1,262,249.00
二	货币资金	159,000.00	-
	资产小计	1,298,350.00	1,262,249.00
三	其他非流动负债	931,300.00	895,199.00
四	所有者权益	367,050.00	367,050.00
四（1）	其中：实收资本（国开行、农发行出资）	4,844.49	4,844.49
四（2）	资本公积（国开行、农发行出资）	118,205.51	118,205.51
四（3）	资本公积（市财政注入）	244,000.00	244,000.00
	负债及权益小计	1,298,350.00	1,262,249.00

(此页无正文)



公司会计机构负责人 (签章)

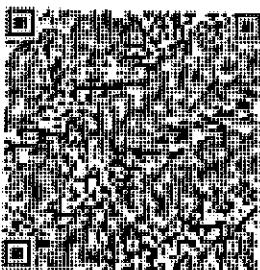
二〇一九年三月九日



# 营业执照

(副本) 统一社会信用代码 91500103203294950Y

名 称 重庆康华会计师事务所有限责任公司  
类 型 有限责任公司  
住 所 重庆市渝中区中山三路168号第22层  
法定代表人 冯剑  
注 册 资 本 贰佰万元整  
成 立 日 期 1999年07月23日  
营 业 期 限 1999年07月23日至永久  
经 营 范 围 审计查证,注册资本金和年检验证,工程预决算审计,司法会计鉴定,办理企业合并、分立、清算审计业务,会计及审计顾问咨询。【以上范围法律、法规禁止经营的不得经营;法律、法规规定应经审批而未获审批前不得经营】★★



登记机关  
2018



提 示: 每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统(重庆)报送上一年度年度报告并公示;  
股东及出资、股权变更、行政许可、行政处罚等信息形成后应在20个工作日内通过国家企业信用信息公示系统(重庆)进行公示。

副本号: 1-1

<http://gsxt.cqgs.gov.cn>

证书序号: 0003282



# 会计师事务所 执业证书

名称: 重庆康华会计师事务所有限责任公司

首席合伙人:

主任会计师: 冯剑

经营场所: 重庆市渝中区中山三路168号第22层

组织形式: 有限责任公司

执业证书编号: 50030002

批准执业文号: 渝财注〔1999〕88号

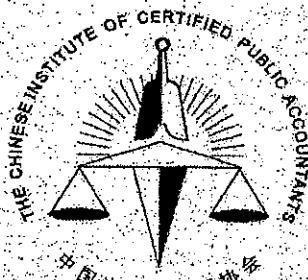
批准执业日期: 1999-7-14

## 说 明

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



中华人民共和国财政部制



姓 名 周兴辉  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1987-02-14  
Date of birth  
工作单位 重庆康华会计师事务所有限责任  
Working unit  
公司  
身份证号码 360723198702142814  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证号 0002661  
No. of Certificate  
授权日期  
Date of Authorization  
2015年05月14日  
Issuance Date  
2016年3月31日

姓 名	冯剑
性 别	男
出生日期	1968年09月01日
工作单位	重庆康华会计师事务所
身份证号码	510225680901369



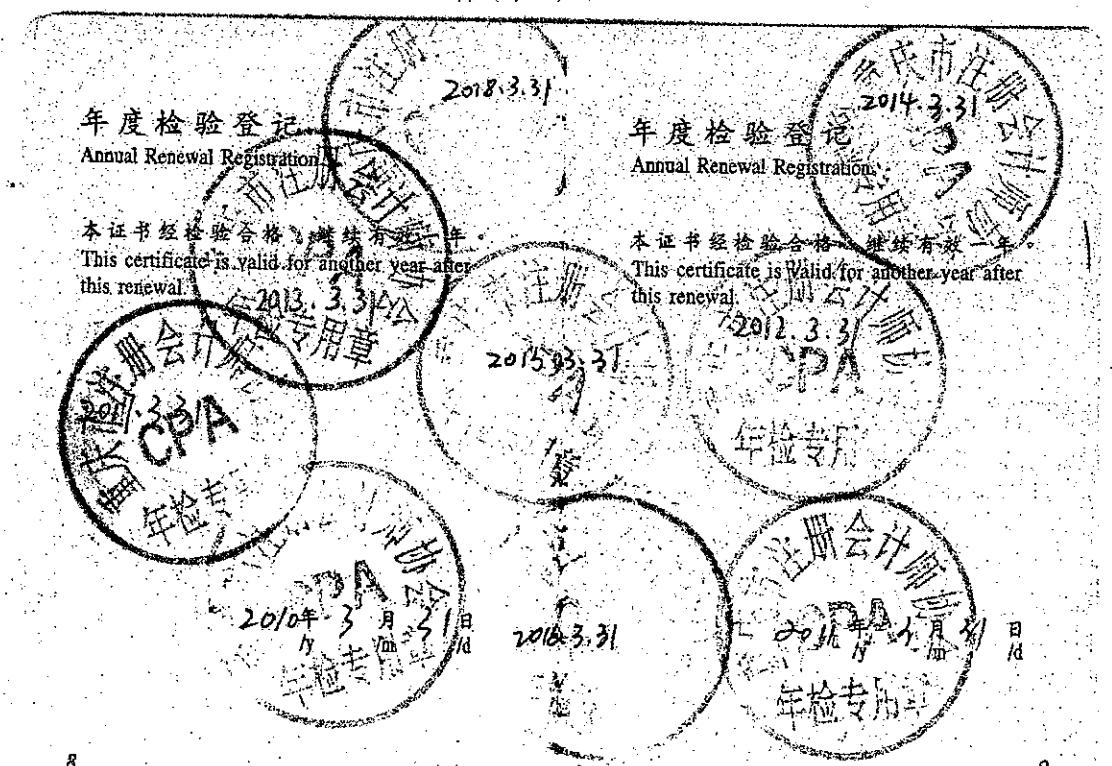
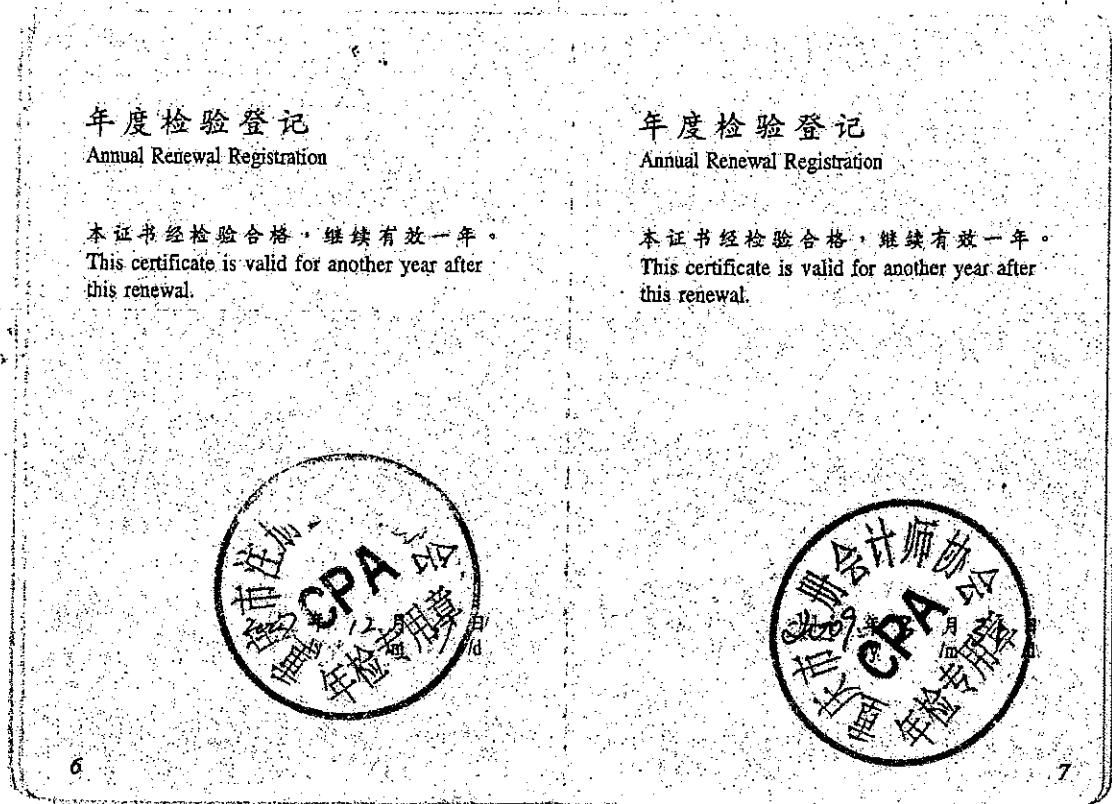
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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：500300020046  
No. of Certificate

批准注册协会：重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期：1999年10月31日  
Date of Issue





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.

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.



2018年3月31日