

肇源县祥生建设投资有限责任公司

公司债券年度报告

(2018 年)

二〇一九年四月

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

中兴华会计事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

重大风险提示

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

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

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

截至本报告批准报出日，公司面临的风险因素与《募集说明书》中“风险揭示”章节描述没有重大变化。请投资者认真考虑《募集说明书》可能对公司债券的偿付以及债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	5
第一节 公司及相关中介机构简介	6
一、 公司基本信息.....	6
二、 信息披露事务负责人.....	6
三、 信息披露网址及置备地.....	6
四、 报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况	7
五、 报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况	7
六、 中介机构情况.....	7
第二节 公司债券事项.....	8
一、 债券基本信息.....	8
二、 募集资金使用情况.....	8
三、 报告期内资信评级情况.....	9
四、 增信机制及其他偿债保障措施情况.....	9
五、 偿债计划	10
六、 专项偿债账户设置情况.....	10
七、 报告期内持有人会议召开情况.....	11
八、 受托管理人履职情况.....	11
第三节 业务经营和公司治理情况	11
一、 公司业务和经营情况.....	11
二、 投资状况	12
三、 与主要客户业务往来时是否发生严重违约	12
四、 公司治理情况.....	13
五、 非经营性往来占款或资金拆借.....	13
第四节 财务情况.....	13
一、 财务报告审计情况.....	13
二、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正	13
三、 合并报表范围调整.....	13
四、 主要会计数据和财务指标.....	14
五、 资产情况	15
六、 负债情况	16
七、 利润及其他损益来源情况.....	17
八、 报告期内经营性活动现金流的来源及可持续性	17
九、 对外担保情况.....	17
第五节 重大事项.....	18
一、 关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项	18
二、 关于破产相关事项.....	18
三、 关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项	18
四、 关于暂停/终止上市的风险提示	18
五、 其他重大事项的信息披露情况.....	18
第六节 特定品种债券应当披露的其他事项	18
第七节 发行人认为应当披露的其他事项	19
第八节 备查文件目录.....	20
附件 财务报表.....	22
担保人财务报表.....	34

释义

公司/公司	指	肇源县祥生建设投资有限责任公司
本期债券/PR 黑债 01/14 黑重建债 01	指	2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债
募集说明书	指	公司根据有关法律、法规为发行债券而制作的《2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债券募集说明书》、《2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债券分募集说明书之肇源县祥生建设投资有限责任公司》
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
上交所	指	上海证券交易所
江海证券	指	江海证券有限公司
债券持有人	指	根据债券登记结算机构的记录，显示在其名下登记拥有公司债券的投资者
中央国债登记公司	指	中央国债登记结算有限责任公司
中国证券登记公司	指	中国证券登记结算有限责任公司
报告期	指	2018 年
最近两年/最近二年	指	2017 年和 2018 年
元	指	人民币

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司基本信息

中文名称	肇源县祥生建设投资有限责任公司
中文简称	祥生公司
外文名称（如有）	无
外文缩写（如有）	无
法定代表人	左右文
注册地址	黑龙江省大庆市 肇源县城北街 03-024-2784（国有资产运营中心办公楼）
办公地址	黑龙江省大庆市 肇源县国有资产运营中心办公楼
办公地址的邮政编码	166500
公司网址	无
电子信箱	zhaoyuangyzyyzyx@126.com

二、信息披露事务负责人

姓名	左右文
在公司所任职务类型	高级管理人员
信息披露事务负责人具体职务	董事长
联系地址	黑龙江省大庆市肇源县国有资产运营中心办公楼
电话	0459-8236363
传真	0459-8236363
电子信箱	zhaoyuangyzyyzyx@126.com

三、信息披露网址及置备地

登载年度报告的交易场所网站网址	www.sse.com.cn、www.chinabond.com.cn
年度报告备置地	黑龙江省大庆市肇源县祥生建设投资有限责任公司

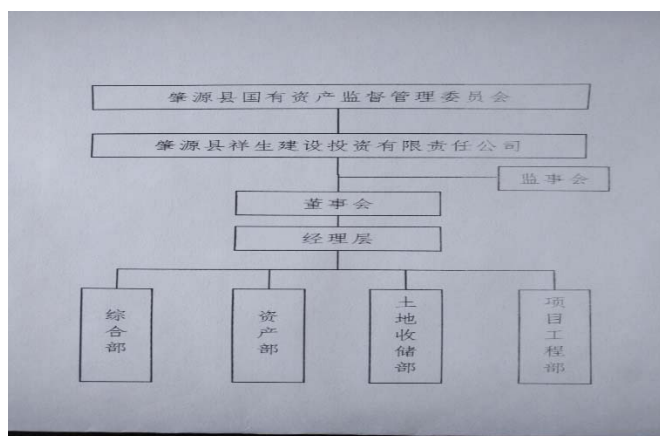
四、报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况

报告期末控股股东名称：肇源县国有资产监督管理委员会

报告期末实际控制人名称：肇源县国有资产监督管理委员会

公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

☒ 有控股股东或实际控制人 ☐ 无控股股东或实际控制人



（一）报告期内控股股东、实际控制人的变更情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二）报告期内控股股东、实际控制人具体信息的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

☐ 发生变更 ☒ 未发生变更

六、中介机构情况

（一）出具审计报告的会计师事务所

名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
办公地址	南京市山西路 67 号世界贸易中心大厦 A 栋 16 楼
签字会计师姓名	李娟

（二）受托管理人/债权代理人

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

（三）资信评级机构

债券代码	127106 1480560
------	----------------

债券简称	PR 黑债 01、14 黑重建债 01
名称	鹏元资信评估有限公司
办公地址	深圳市深南大道 7008 号阳光高尔夫大厦三楼

（四）报告期内中介机构变更情况

☐适用 ☒不适用

第二节 公司债券事项

一、债券基本信息

单位：万元 币种：人民币

1、债券代码	127106 1480560
2、债券简称	PR 黑债 01、14 黑重建债 01
3、债券名称	2014 年第一期黑龙江省灾后重建集合债券
4、发行日	2014 年 11 月 19 日
5、是否设置回售条款	否
6、最近回售日	无
7、到期日	2020 年 11 月 19 日
8、债券余额	8,500
9、截至报告期末的利率(%)	7.10
10、还本付息方式	本期债券每年付息一次，分次还本。本期债券从第 3 个计息年度末开始偿还本金，第 3、第 4、第 5、第 6 计息年度末分别按照本期债券发行总额 25%、25%、25%、25%的比例偿还债券本金。本期债券存续期后 4 年利息随本金一起支付。年度付息款项自付息日起不另计利息，到期兑付款项自其兑付日起不另计利息
11、上市或转让的交易场所	上海证券交易所、银行间债券市场
12、投资者适当性安排	面向合格机构投资者交易的债券
13、报告期内付息兑付情况	本期债券偿还到期本金 4,250 万元，报告期内公司按时付息，不存在违约的情况。
14、调整票面利率选择权的触发及执行情况	不适用
15、投资者回售选择权的触发及执行情况	不适用
16、发行人赎回选择权的触发及执行情况	不适用
17、可交换债权中的交换选择权的触发及执行情况	不适用
18、其他特殊条款的触发及执行情况	不适用

二、募集资金使用情况

单位：万元 币种：人民币

债券代码：127106 1480560

债券简称	PR 黑债 01、14 黑重建债 01
募集资金专项账户运作情况	本次发行公司债募集资金的存储及使用程序均按照与

	债权代理人、资金及账户监管人中国建设银行股份有限公司黑龙江省分行签订的《债权代理协议》、《账户及资金监管协议》执行，募集资金账户运作规范。
募集资金总额	17,000
募集资金期末余额	0
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	该期债券的募集资金已使用 17,000 万元。成立债券募集资金管理小组，严格按照本期债券募集说明书承诺的投向和投资金额安排使用募集资金，实行专款专用。项目建设单位严格按照申请和审批程序安排债券资金。
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	否
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	无

三、报告期内资信评级情况

（一）报告期内最新评级情况

☒ 适用 ☐ 不适用

债券代码	127106 1480560
债券简称	PR 黑债 01、14 黑重建债 01
评级机构	鹏元资信评估有限公司
评级报告出具时间	2018 年 7 月 12 日
评级结果披露地点	披露于鹏元资信评估有限公司官方网站
评级结论（主体）	发行人长期主体信用等级为 A+级
评级结论（债项）	本期债券的信用等级为 AA+级
评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
评级标识所代表的含义	偿还债务能力很强，受不利经济环境的影响不大，违约风险很低。
与上一次评级结果的对比及对投资者权益的影响（如有）	与上一次评级结果的对比为不变；对投资者权益的无影响。

（二）主体评级差异

☐ 适用 ☒ 不适用

四、增信机制及其他偿债保障措施情况

（一）报告期内增信机制及其他偿债保障措施变更情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二）截至报告期末增信机制情况

1. 保证担保

1) 法人或其他组织保证担保

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：127106 1480560

债券简称	127106 1480560
------	----------------

保证人名称	东北中小企业信用再担保股份有限公司
保证人是否为发行人控股股东或实际控制人	否
报告期末累计对外担保余额	252.42
报告期末累计对外担保余额占保证人净资产比例（%）	751.47
影响保证人资信的重要事项	无
保证人的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无影响
保证担保在报告期内的执行情况	按约定执行

2) 自然人保证担保

☐适用 ☒不适用

2. 抵押或质押担保

☐适用 ☒不适用

3. 其他方式增信

☐适用 ☒不适用

（三）截至报告期末其他偿债保障措施情况

☐适用 ☒不适用

五、偿债计划

（一）偿债计划变更情况

☐适用 ☒不适用

（二）截至报告期末偿债计划情况

☒适用 ☐不适用

债券代码：127106 1480560

债券简称	PR 黑债 01、14 黑重建债 01
偿债计划概述	报告期内，“14 黑债 01”的偿债计划其他保障措施与募集说明书中披露的内容一致，且得到有效执行。
偿债计划的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	不适用
报告期内是否按募集说明书相关承诺执行	是

六、专项偿债账户设置情况

☒适用 ☐不适用

债券代码：127106 1480560

债券简称	PR 黑债 01、14 黑重建债 01
账户资金的提取情况	已提取 1.7 亿元
专项偿债账户的变更、变化情况以及对债券持有人利益的影响（如有）	不适用

与募集说明书相关承诺的一致情况	一致
-----------------	----

七、报告期内持有人会议召开情况

☐适用 ☒不适用

八、受托管理人（包含债权代理人）履职情况

债券代码	127106 1480560
债券简称	PR 黑债 01、14 黑重建债 01
债券受托管理人名称	中国建设银行股份有限公司黑龙江省分行
受托管理人履行职责情况	本期债券存续期内，债权代理人中国建设银行股份有限公司黑龙江省分行严格按照相关法律法规及《债权代理协议》履行职责。
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
可能存在的利益冲突的，采取的防范措施、解决机制（如有）	无
是否已披露报告期受托事务管理/债权代理报告及披露地址	不适用，预计披露地址为上海证券交易所、中国债券网、中国货币网

第三节 业务经营和公司治理情况

一、公司业务和经营情况

（一）公司业务情况

公司从事的主要业务为肇源县范围内的城市基础设施建设、城市公用事业运营。

（二）经营情况分析

1.各业务板块收入成本情况

单位：元 币种：人民币

业务板块	本期				上年同期			
	收入	成本	毛利率（%）	收入占比（%）	收入	成本	毛利率（%）	收入占比（%）
自来水销售	9,339,815.78	9,311,502.44	0.30	41.19	8,805,227.11	8,677,679.70	1.45	30.97
污水处理	0.00	0.00	0.00	0.00	27,205.68	0	100.00	0.10
租赁收入	6,662,726.51	7,817,348.52	-17.33	29.38	2,411,038.60	3,809,096.31	-57.99	8.48
对外融资收入	6,675,000.00	0.00	100.00	29.43	17,184,139.87	0.00	100.00	60.45
合计	22,677,542.29	17,128,850.96	24.47	100.00	28,427,611.26	12,486,776.01	56.08	100.00

2. 各主要产品、服务收入成本情况

☐适用 ☒不适用

不适用的理由：除业务板块外，无其他分产品。

3.经营情况分析

各业务板块、各产品服务中营业收入、营业成本、毛利率等指标变动比例超过 30%以上的，发行人应当结合业务情况，分别说明相关变动的原因。

a: 污水处理，2017 年已将该业务外包，2017 年为收取的之前欠款，2018 年无此项收入。

b: 租赁收入，主要是房屋空置为收取到租金收入，2018 年空置率降低，比上年度收取租金多。

c: 对外融资收入，对外融资逐年逐渐减少，融资收入降低。

（三） 主要销售客户及主要供应商情况

向前五名客户销售额 644.41 万元，占年度销售总额 95.19%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 0 万元，占年度销售总额 0%。

向前五名客户销售额超过年度销售总额 30%的

☐适用 ☒不适用

向前五名供应商采购额 340.80 万元，占年度采购总额 75.81%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 0 万元，占年度采购总额 0%。向

向前五名客户采购额超过年度采购总额 30%的

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

（四） 新增业务板块分析

报告期内新增业务板块且收入占到报告期收入 30%的

☐是 ☒否

（五） 公司未来展望

公司从事的主要业务为肇源县范围内的城市基础设施建设、城市公用事业运营。作为肇源县资产规模最大的国有独资公司，是肇源县委及县政府重点扶持的资本运营主体，在肇源县的国有资产管理领域及基础设施建设领域处于主导性地位和行业垄断地位。随着基础设施建设投入的大幅增长和基础设施建设规模不断扩大，公司将有更好的发展前景。未来公司将继续加大国有资源、经营性资产等运营工作力度，创新工作方式方法，开辟国有资产保值增值的新途径，不断增强国资营运实力。同时，作为国有企业将坚持政企分开的原则，按照建立现代企业制度的要求，切实创新内部管理机制，提高管理效能，增强发展活力。根据公司发展战略要求，逐步建立适应公司现状和未来发展要求的新型企业文化，塑造良好企业形象，推动公司又好又快发展。

二、投资状况

（一） 报告期内新增投资金额超过上年末净资产 20%的重大股权投资

☐适用 ☒不适用

（二） 报告期内新增投资金额超过上年末净资产 20%的重大非股权投资

☐适用 ☒不适用

三、与主要客户业务往来时是否发生严重违约

☐适用 ☒不适用

报告期内，公司与主要客户发生业务往来时，未有严重违约事项发生。

四、公司治理情况

（一）公司是否存在与控股股东之间不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况：

☐是 ☒否

与控股股东之间在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立性的机制安排说明：

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

（二）是否存在违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的情形

☐是 ☒否

（三）公司治理结构、内部控制是否存在其他违反《公司法》、公司章程规定的情况

☐是 ☒否

（四）发行人报告期内是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

☐是 ☒否

五、非经营性往来占款或资金拆借

单位：亿元 币种：人民币

1. 发行人经营性往来款与非经营性往来款的划分标准：

公司将和经营有关的其他应收款划分为经营性往来款，即在经营过程中产生的其他应收款否则为非经营性往来款；

2. 报告期内是否发生过非经营性往来占款或资金拆借的情形：

否，报告期内，公司不存在非经营性往来占款或资金拆借情形。

3. 报告期末非经营性往来占款和资金拆借合计：0，占合并口径净资产的比例（%）：0，是否超过合并口径净资产的 10%：☐是 ☒否

第四节 财务情况

一、财务报告审计情况

☒标准无保留意见 ☐其他审计意见

二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐适用 ☒不适用

三、合并报表范围调整

报告期内单独或累计新增合并财务报表范围内子公司，且子公司报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产任一占合并报表 10%以上

☐适用 ☒不适用

报告期内单独或累计减少合并财务报表范围内子公司，且子公司上个报告期内营业收入、净利

润或报告期末总资产占该期合并报表 10%以上
☐适用 ☒不适用

四、主要会计数据和财务指标

（一）主要会计数据和财务指标（包括但不限于）

单位：万元 币种：人民币

序号	项目	本期末	上年末	变动比例（%）	变动比例超过 30%的，说明原因
1	总资产	125,776.57	133,592.08	-5.85	无
2	总负债	34,711.05	41,859.85	-17.08	无
3	净资产	91,065.52	91,732.23	-0.73	无
4	归属母公司股东的净资产	91,065.52	91,732.23	-0.73	无
5	资产负债率（%）	27.60	31.33	-11.91	无
6	扣除商誉及无形资产后的资产负债率（%）	28.85	32.70	-11.77	无
7	流动比率	1.6	1.73	-7.51	无
8	速动比率	1.59	1.72	-7.56	无
9	期末现金及现金等价物余额	3,486.02	2,580.61	35.09	注 1
-					
-					

序号	项目	本期	上年同期	变动比例（%）	变动比例超过 30%的，说明原因
1	营业收入	2,267.75	2,842.76	-20.23	无
2	营业成本	1,712.89	1,248.68	37.18	注 2
3	利润总额	-663.85	678.75	-197.80	注 3
4	净利润	-663.85	373.67	-277.66	注 4
5	扣除非经常性损益后净利润	-663.85	505.78	-231.25	注 5
6	归属母公司股东的净利润	-663.85	373.67	-277.66	注 6
7	息税折旧摊销前利润（EBITDA）	448.19	1,970.41	-77.25	注 7
8	经营活动产生的现金流净额	7,518.59	4,643.24	61.92	注 8
9	投资活动产生的现金流净额	-2,294.92	-309.52	641.44	注 9
10	筹资活动产生的现金流净额	-4,318.26	-5,000.00	-13.63	无
11	应收账款周转率	3.27	4.17	-21.76	无
12	存货周转率	10.62	0.07	15,309.28	注 10
13	EBITDA 全部债务比	0.05	0.16	-66.35	注 11

序号	项目	本期	上年同期	变动比例（%）	变动比例超过 30%的，说明原因
14	利息保障倍数	-	-	-	无
15	现金利息保障倍数	-	-	-	无
16	EBITDA 利息倍数	-	-	-	无
17	贷款偿还率（%）	100.00	100.00	0.00	无
18	利息偿付率（%）	100.00	100.00	0.00	无
-					
-					

说明 1：非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。具体内容按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》执行。

说明 2：EBITDA=息税前利润（EBIT）+折旧费用+摊销费用

（二） 主要会计数据和财务指标的变动原因

注 1：资产处置。

注 2：2018 年比 2017 年租赁收入多，2018 年比 2017 年营业成本也随之增多。

注 3：资产处置。

注 4：资产处置。

注 5：资产处置。

注 6：资产处置。

注 7：资产处置。

注 8：资产处置。

注 9：资产处置。

注 10：因 16 年存货中含公益性资产约 3.6 亿元，17 年已调整，故存货加权平均数很大，剔除该因素影响后 17 年存货周转率为 8.93。

注 11：资产处置。

五、资产情况

（一） 主要资产情况及其变动原因

1.主要资产情况

单位：万元 币种：人民币

资产项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例（%）	变动比例超过 30%的，说明原因
货币资金	3,486.02	2,580.61	35.09	注 1
应收账款	676.95	711.83	-4.90	无
存货	161.98	160.67	0.82	无
投资性房地产	7,810.83	6,608.11	18.20	无
长期股权投资	0.00	0.00	0.00	无
固定资产	26,955.47	27,350.41	-1.44	无
在建工程	4,651.00	5,417.67	-14.15	无

2.主要资产变动的原因

注 1：资产处置。

（二） 资产受限情况

1. 各类资产受限情况

☐适用 ☒不适用

2. 发行人所持子公司股权的受限情况

报告期（末）母公司口径营业总收入或资产总额低于合并口径相应金额 50%

☐适用 ☒不适用**六、负债情况****（一） 主要负债情况及其变动原因**

1.主要负债情况

单位：万元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例（%）	变动比例超过 30% 的，说明原因
应付账款	449.52	517.62	-13.16	无
预收账款	78.31	84.63	-7.47	无
应付职工薪酬	6.77	16.18	-58.16	注 1
应缴税款	2,688.63	2,501.80	7.47	无
其他应付款	22,947.89	21,609.50	6.19	无
一年到期的非流动负债	0.00	4,497.00	-100.00	注 2
应付债券	8,539.93	12,633.12	-32.40	注 3

2.主要负债变动的原因

注 1：工资发放。

注 2：偿还借款。

注 3：偿还债券。

3.发行人在报告期末是否存在尚未到期或到期未能全额兑付的境外负债

☐适用 ☒不适用**（二） 有息借款情况**

报告期末借款总额 0 亿元，上年末借款总额 0.45 亿元，借款总额总比变动 0%。

报告期末借款总额同比变动超过 30%，或报告期内存在逾期未偿还借款且借款金额达到 1000 万元的

☐适用 ☒不适用**（三） 报告期内新增逾期有息债务且单笔债务金额超过 1000 万元的**☐适用 ☒不适用**（四） 上个报告期内逾期有息债务的进展情况**

不适用

（五） 可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，可对抗第三人的优先偿付负债情况：

截至报告期末，无可对抗第三人的优先偿付负债情况。

（六） 后续融资计划及安排**1. 后续债务融资计划及安排**

未来一年内营运资金、偿债资金的总体需求情况，大额有息负债到期或回售情况及相应的融资计划：

由营业收入按期偿还有息负债

2. 所获银行授信情况

单位：亿元 币种：人民币

银行名称	综合授信额度	已使用情况	剩余额度
无	0	0	0
无	0	0	0
合计	0	0	0

上年末银行授信总额度：0 亿元，本报告期末银行授信总额度 0 亿元，本报告期银行授信额度变化情况：0 亿元

3. 截至报告期末已获批尚未发行的债券或债务融资工具发行额度：

无

七、 利润及其他损益来源情况

单位：万元 币种：人民币

报告期利润总额：-663.85 万元

报告期非经常性损益总额：0 万元

报告期公司利润构成或利润来源的重大变化源自非主要经营业务：☐适用 ☒不适用

八、 报告期内经营性活动现金流的来源及可持续性

收到“其他与经营活动有关的现金”超过经营活动现金流入 50%

☐是 ☒否

九、 对外担保情况**（一） 对外担保的增减变动情况及余额超过报告期末净资产 30%的情况**

单位：亿元 币种：人民币

上年末对外担保的余额：0 亿元

公司报告期对外担保的增减变动情况：0 亿元

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额：0 亿元

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额是否超过报告期末净资产 30%：☐是 ☒否

（二）对外担保是否存在风险情况

☐适用 ☒不适用

第五节 重大事项

一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项

☐适用 ☒不适用

二、关于破产相关事项

☐适用 ☒不适用

三、关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项

（一）发行人及其董监高被调查或被采取强制措施

☐适用 ☒不适用

（二）控股股东/实际控制人被调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人

报告期内发行人的控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查或被采取强制措施：☐是 ☒否

报告期内发行人的控股股东、实际控制人被列为失信被执行人或发生其他重大负面不利变化等情形：☐是 ☒否

四、关于暂停/终止上市的风险提示

☐适用 ☒不适用

五、其他重大事项的信息披露情况

☐适用 ☒不适用

第六节 特定品种债券应当披露的其他事项

一、发行人为可交换债券发行人

☐适用 ☒不适用

二、发行人为创新创业公司债券发行人

☐适用 ☒不适用

三、发行人为绿色公司债券发行人

☐适用 ☒不适用

四、发行人为永续期公司债券发行人

☐适用 ☒不适用

五、其他特定品种债券事项

无

第七节 发行人认为应当披露的其他事项

报告期内，除披露事项外，公司不存在其他重大事项。

第八节 备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息。

（以下无正文）

(以下无正文，为肇源县祥生建设投资有限责任公司 2018 年公司债券年报盖章页)



肇源县祥生建设投资有限责任公司
2019年4月29日

肇源县祥生建设投资有限公司



审计报告

00002019040103241654

报告文号：中兴华审字[2019]第021129号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

审计报告

中兴华审字（2019）第 021129 号

肇源县祥生建设投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了肇源县祥生建设投资有限公司（以下简称“肇源祥生”）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，公允反映了肇源祥生 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于肇源祥生，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估肇源祥生的持续经营能力，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肇源祥生、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督肇源祥生的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对肇源祥生持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致肇源祥生不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2019年4月24日



合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：肇源县祥生建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	附注六、1	34,860,179.25	25,806,077.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	附注六、2	6,769,471.93	7,118,319.84
预付款项	附注六、3	2,914,442.41	2,866,942.43
其他应收款	附注六、4	372,389,846.67	466,838,523.04
存货	附注六、5	1,619,755.87	1,606,685.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		418,553,696.13	504,236,547.85
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	附注六、6	78,108,337.65	66,081,143.37
固定资产	附注六、7	269,554,704.65	273,504,121.34
在建工程	附注六、8	46,509,960.18	54,176,719.90
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注六、9	54,749,239.84	55,499,209.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六、10	1,054,205.28	1,087,477.54
递延所得税资产			
其他非流动资产	附注六、11	389,235,558.12	381,335,558.12
非流动资产合计		839,212,005.72	831,684,229.80
资产总计		1,257,765,701.85	1,335,920,777.65

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位:肇源县祥生建设投资有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	附注六、12	4,495,202.25	5,176,223.71
预收款项	附注六、13	783,109.90	846,263.39
应付职工薪酬	附注六、14	67,742.28	161,802.64
应交税费	附注六、15	26,886,287.19	25,017,992.32
其他应付款	附注六、16	229,478,949.31	216,094,932.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、17		44,970,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		261,711,290.93	292,267,214.82
非流动负债:			
长期借款			
应付债券	附注六、18	85,399,257.37	126,331,239.60
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		85,399,257.37	126,331,239.60
负债合计		347,110,548.30	418,598,454.42
所有者权益:			
实收资本	附注六、19	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	附注六、20	346,730,068.82	346,758,701.38
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、21	11,195,341.84	10,955,209.72
未分配利润	附注六、22	52,729,742.89	59,608,412.13
归属于母公司所有者权益合计		910,655,153.55	917,322,323.23
少数股东权益			
所有者权益合计		910,655,153.55	917,322,323.23
负债和所有者权益总计		1,257,765,701.85	1,335,920,777.65

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2018年度

编制单位：肇源县祥生建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		22,677,542.29	28,427,611.26
其中：营业收入	附注六、23	22,677,542.29	28,427,611.26
二、营业总成本		29,316,079.41	21,683,965.60
其中：营业成本	附注六、23	17,128,850.96	12,486,776.01
税金及附加		1,548,266.49	1,073,320.01
销售费用			
管理费用		10,091,074.52	8,460,740.87
研发费用			
财务费用	附注六、24	-27,271.82	-142,647.35
其中：利息费用			
利息收入		36,419.37	149,691.78
资产减值损失	附注六、25	575,159.26	-194,223.94
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资			
收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,638,537.12	6,743,645.66
加：营业外收入	附注六、26		52,290.00
减：营业外支出	附注六、27		8,483.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,638,537.12	6,787,452.21
减：所得税费用	附注六、29		3,050,731.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,638,537.12	3,736,720.22
（一）按经营持续性分类：		-6,638,537.12	3,736,720.22
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,638,537.12	3,736,720.22
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		-6,638,537.12	3,736,720.22
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,638,537.12	3,736,720.22
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,638,537.12	3,736,720.22
归属于母公司股东的综合收益总额		-6,638,537.12	3,736,720.22
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

文左印右

主管会计工作负责人

之焦印洋

会计机构负责人：

民王印建



合并现金流量表

2018年度

编制单位：肇源县祥生建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,189,910.57	30,838,161.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		91,717,262.86	164,821,406.77
经营活动现金流入小计		112,907,173.43	195,659,568.65
购买商品、接受劳务支付的现金		4,569,210.80	8,860,607.04
支付给职工以及为职工支付的现金		5,963,335.95	3,427,524.36
支付的各项税费		119,879.83	387,924.66
支付其他与经营活动有关的现金		27,068,863.13	136,551,149.42
经营活动现金流出小计		37,721,289.71	149,227,205.48
经营活动产生的现金流量净额		75,185,883.72	46,432,363.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,949,203.96	3,095,168.03
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,949,203.96	3,095,168.03
投资活动产生的现金流量净额		-22,949,203.96	-3,095,168.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		42,500,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		682,577.63	
筹资活动现金流出小计		43,182,577.63	50,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-43,182,577.63	-50,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,054,102.13	-6,662,804.86
加：期初现金及现金等价物余额		25,806,077.12	32,468,881.98
六、期末现金及现金等价物余额		34,860,179.25	25,806,077.12

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

编制单位：肇源县祥生建设投资有限公司

项 目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	500,000,000.00					346,758,701.38				10,955,209.72	59,608,412.13	917,322,323.23		917,322,323.23
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	500,000,000.00					346,758,701.38				10,955,209.72	59,608,412.13	917,322,323.23		917,322,323.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-28,632.56				240,132.12	-6,878,669.24	-6,667,169.68		-6,667,169.68
（一）综合收益总额											-6,638,537.12	-6,638,537.12		-6,638,537.12
（二）股东投入和减少资本						-28,632.56						-28,632.56		-28,632.56
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他						-28,632.56						-28,632.56		-28,632.56
（三）利润分配										240,132.12	-240,132.12			
1、提取盈余公积										240,132.12	-240,132.12			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	500,000,000.00					346,730,068.82				11,195,341.84	52,729,742.89	910,655,153.55		910,655,153.55

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

之焦印洋

民王印建

合并所有者权益变动表 (续)

2018年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 肇源县祥生建设投资有限公司

上期金额												
项 目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备						
	优先股	永续债	其他						未分配利润	小计		
一、上年年末余额	500,000,000.00			346,758,701.38				10,039,990.12	56,786,911.51	913,585,603.01		913,585,603.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	500,000,000.00			346,758,701.38				10,039,990.12	56,786,911.51	913,585,603.01		913,585,603.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								915,219.60	2,821,500.62	3,736,720.22		3,736,720.22
（一）综合收益总额										3,736,720.22		3,736,720.22
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配								915,219.60	-915,219.60			
1、提取盈余公积								915,219.60	-915,219.60			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	500,000,000.00			346,758,701.38				10,955,209.72	59,608,412.13	917,322,323.23		917,322,323.23

(后附财务报表附注之财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：肇源县祥生建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		16,517,616.94	4,765,720.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项			
其他应收款	十二、1	343,202,278.74	430,902,848.95
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		359,719,895.68	435,668,569.86
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	63,920,000.00	63,920,000.00
投资性房地产		78,108,337.65	66,081,143.37
固定资产		6,687,890.94	7,570,021.24
在建工程			7,900,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,462,332.92	3,357,520.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,054,205.28	1,087,477.54
递延所得税资产			
其他非流动资产		389,235,558.12	381,335,558.12
非流动资产合计		542,468,324.91	531,251,721.10
资产总计		902,188,220.59	966,920,290.96

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

文左
印右

主管会计工作负责人：

之焦
印洋

会计机构负责人：

民王
印建

报表勾稽关系检查

资产总计检查



资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位: 豫源县祥生建设投资有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		13,306.08	89,541.96
应交税费		24,182,261.89	23,688,055.76
其他应付款		108,188,402.92	89,809,149.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			44,970,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		132,383,970.89	158,556,747.64
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		85,399,257.37	126,331,239.60
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		85,399,257.37	126,331,239.60
负债合计		217,783,228.26	284,887,987.24
所有者权益:			
实收资本		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		71,526,283.50	71,554,916.06
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,195,341.84	10,955,209.72
未分配利润		101,683,366.99	99,522,177.94
所有者权益合计		684,404,992.33	682,032,303.72
负债和所有者权益总计		902,188,220.59	966,920,290.96

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2018年度

编制单位：肇源县祥生建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		7,587,971.70	19,022,139.87
减：营业成本		2,255,553.51	2,119,745.35
税金及附加		44,927.83	1,046,217.69
销售费用			
管理费用		2,418,255.36	3,892,218.82
研发费用			
财务费用		-16,049.32	-129,616.15
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		483,963.15	-111,353.81
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,401,321.17	12,204,927.97
加：营业外收入			
减：营业外支出			2,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,401,321.17	12,202,927.97
减：所得税费用			3,050,731.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,401,321.17	9,152,195.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,401,321.17	9,152,195.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		2,401,321.17	9,152,195.98

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2018年度

编制单位：肇源县祥生建设投资有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,937,250.00	19,022,139.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		81,615,806.62	136,590,165.43
经营活动现金流入小计		89,553,056.62	155,612,305.30
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		262,778.89	200,204.86
支付的各项税费		95.58	120.72
支付其他与经营活动有关的现金		15,957,523.49	104,051,279.33
经营活动现金流出小计		16,220,397.96	104,251,604.91
经营活动产生的现金流量净额		73,332,658.66	51,360,700.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,398,185.00	
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,398,185.00	
投资活动产生的现金流量净额		-18,398,185.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		42,500,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		682,577.63	
筹资活动现金流出小计		43,182,577.63	50,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-43,182,577.63	-50,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		11,751,896.03	1,360,700.39
加：期初现金及现金等价物余额		4,765,720.91	3,405,020.52
六、期末现金及现金等价物余额		16,517,616.94	4,765,720.91

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

编制单位：锦源祥生建设投资有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	500,000,000.00				71,554,916.06				10,955,209.72	99,522,177.94	682,032,303.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	500,000,000.00				71,554,916.06				10,955,209.72	99,522,177.94	682,032,303.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-28,632.56				240,132.12	2,161,189.05	2,372,688.61
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本					-28,632.56					2,401,321.17	2,401,321.17
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					-28,632.56						-28,632.56
（三）利润分配									240,132.12	-240,132.12	
1、提取盈余公积									240,132.12	-240,132.12	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	500,000,000.00				71,526,283.50				11,195,341.84	101,683,366.99	684,404,992.33

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：文左印石

主管会计工作负责人：之集印洋

会计机构负责人：民王印建

所有者权益变动表（续）

2018年度

金额单位：人民币元

编制单位：德源祥生建设投资有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	500,000,000.00				71,554,916.06				10,039,990.12	91,285,201.56	672,880,107.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	500,000,000.00				71,554,916.06				10,039,990.12	91,285,201.56	672,880,107.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									915,219.60	8,236,976.38	9,152,195.98
（一）综合收益总额										9,152,195.98	9,152,195.98
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									915,219.60	-915,219.60	
1、提取盈余公积									915,219.60	-915,219.60	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	500,000,000.00				71,554,916.06				10,955,209.72	99,522,177.94	682,032,303.72

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



肇源县祥生建设投资有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

肇源县祥生建设投资有限责任公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2006 年 6 月 13 日成立, 系由肇源县国有资产监督管理委员会出资组建的有限责任公司(国有独资), 经黑龙江省肇源县市场监督管理局批准, 领取统一社会信用代码为 91230622786045859Y 的营业执照, 公司住所: 肇源县城北街 03-024-2784(国有资产营运中心办公楼); 法定代表人: 左右文; 注册资本 5 亿元人民币。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司的经营范围: 向上级政府、国家政策性银行或商业性银行筹资和融资, 对国有资产保值增值。承担中小企业贷款业务和社会主义新农村建设贷款业务; 公司进行城市建设, 经营城市资源, 取得经营收益。生活饮用水(集中供水), 自来水安装、维修。对皮革、皮毛、羽毛(绒)及其制品行业, 房地产行业, 运输行业进行投资, 化工产品(危险品除外)销售, 皮毛收购及销售。

(三) 合并报表范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 9 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认、建造

合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的

期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享

有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

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

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

（3）金融资产减值

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

①按组合计提坏账准备应收款项

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
政府单位组合	以应收款项与交易对象关系及对象信誉为信用风险特征划分组合

②按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
政府单位组合	不计提坏账准备

③采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	0.00	0.00
1-2年	1.00	1.00
2-3年	2.00	2.00
3年以上	5.00	5.00

(3) 坏账准备的转回

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

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、开发成本、工程施工、原材料、低值易耗品及在产品等存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，

当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

12、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 投资性房地产的折旧或摊销方法

- （1）采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
- （2）采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

2. 投资性房地产减值准备的计提依据

公司在资产负债表日对投资性房地产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，则对投资性房地产可收回金额低于其账面价值的部分计提投资性房地产减值准备。

投资性房地产减值准备按照单项投资性房地产的账面价值高于其可收回金额的差额确定。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及构筑物	20	10.00	4.50
运输设备	4-10	10.00	9.00-22.50
机器设备	5-10	10.00	9.00-18.00
办公及电子设备	3-5	10.00	18.00-30.00
其它设备	5	10.00	18.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用

已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

17、长期待摊费用

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

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子

公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

当期损益（辞退福利）。

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

20、应付债券

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

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

21、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

22、收入

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

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

可靠地计量。

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所

得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

25、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

26、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月发布《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），本公司批准，对该项会计政策变更涉及的报表科目采用追溯调整法，2017 年度的财务报表列报项目调整如下：

单位：人民币元

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	7,118,319.84
应收账款	7,118,319.84		
应收利息		其他应收款	466,838,523.04
应收股利			
其他应收款	466,838,523.04		
固定资产	273,504,121.34	固定资产	273,504,121.34
固定资产清理			
应付利息		其他应付款	216,094,932.76
应付股利			

其他应付款	216,094,932.76		
管理费用	8,460,740.87	管理费用	8,460,740.87
		研发费用	

(2) 会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

28、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、22、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

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

(2) 租赁的归类

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

(3) 坏账准备计提

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

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和

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

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和

假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的3%、5%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

本公司及子公司根据财政部国家税务总局《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税[2009]87号及财税[2011]70号），企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，符合文件规定条件的，当年作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

五、税项

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	86,026.48	82,281.89
银行存款	34,774,152.77	25,723,795.23
合计	34,860,179.25	25,806,077.12

注：本公司期末无因抵押、质押、冻结等对使用存在限制的货币资金。

2、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	6,769,471.93	7,118,319.84
合计	6,769,471.93	7,118,319.84

（1）应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,780,950.18	100.00	11,478.25	0.17	6,769,471.93
其中：账龄组合	784,368.47	11.57	11,478.25	1.46	772,890.22
政府单位组合	5,996,581.71	88.43			5,996,581.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,780,950.18	100.00	11,478.25	0.17	6,769,471.93

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,123,011.14	100.00	4,691.30	0.07	7,118,319.84
其中：账龄组合	1,126,429.43	15.81	4,691.30	0.42	1,121,738.13
政府单位组合	5,996,581.71	84.19			5,996,581.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	7,123,011.14	100.00	4,691.30	0.07	7,118,319.84

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,103.96		
1 至 2 年	256,704.73	2,567.05	1.00
2 至 3 年	445,559.78	8,911.20	2.00
3 至以上			
合计	784,368.47	11,478.25	1.46

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	657,298.53		
1 至 2 年	469,130.90	4,691.30	1.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	1,126,429.43	4,691.30	0.42

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,786.95 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

③ 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,444,061.30 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 95.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,403.94 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例(%)	账龄	坏账准备期末余额
肇源县人民政府	5,996,581.71	88.43	3 年以上	
肇源华兴皮业有限公司	216,858.48	3.20	1 年以内，1-2 年，2-3 年	2,257.29
肇源县雪源皮草加工有限公司	91,768.07	1.35	1-2 年，2-3 年	1,369.59
大庆市天鹏皮业有限公司	70,975.63	1.05	2-3 年	1,419.51
大庆市福旺皮革皮件有限公司	67,877.41	1.00	2-3 年	1,357.55
合计	6,444,061.30	95.03		6,403.94

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	47,499.98	1.63	231,000.00	8.06
1 至 2 年	231,000.00	7.93	2,635,942.43	91.94
2 至 3 年	2,635,942.43	90.44		
3 年以上				

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	2,914,442.41	100.00	2,866,942.43	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,722,746.14 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 93.42%。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额比例(%)
肇源县水利机械公司	1,049,257.42	36.00
肇源县电力公司	1,009,873.00	34.65
黑龙江省纯佳化建工程公司	325,071.72	11.15
肇源县建筑工程公司第二施工队	231,000.00	7.93
皮革城管委会	107,544.00	3.69
合计	2,722,746.14	93.42

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	372,389,846.67	466,838,523.04
应收利息		
应收股利		
合 计	372,389,846.67	466,838,523.04

(1) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	373,533,205.60	100.00	1,143,358.93	0.31	372,389,846.67
其中：账龄组合	100,103,896.51	26.80	1,143,358.93	1.14	98,960,537.58
政府单位组合	273,429,309.09	73.20			273,429,309.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	373,533,205.60	100.00	1,143,358.93	0.31	372,389,846.67

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	467,413,509.66	100.00	574,986.62	0.12	466,838,523.04
其中：账龄组合	88,234,433.70	18.88	574,986.62	0.65	87,659,447.08
政府单位组合	379,179,075.96	81.12			379,179,075.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	467,413,509.66	100.00	574,986.62	0.12	466,838,523.04

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,486,666.77		
1 至 2 年	19,388,237.93	193,882.38	1.00
2 至 3 年	7,065,768.04	141,315.36	2.00
3 年以上	16,163,223.77	808,161.19	5.00
合计	100,103,896.51	1,143,358.93	1.14

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	63,236,439.57		
1 至 2 年	8,826,172.76	88,261.73	1.00
2 至 3 年	10,728,872.58	214,577.45	2.00

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	5,442,948.79	272,147.44	5.00
合计	88,234,433.70	574,986.62	0.65

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 568,372.31 元；本期无收回或转回坏账准备。

③本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
肇源县财政局	往来款	177,633,532.28	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	47.70	
黑龙江省鑫源物业有限公司	往来款	82,470,000.00	1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	22.15	
肇源县龙祥房地产开发有限公司	往来款	50,000,000.00	1 年以内	13.43	
大庆松霖建筑安装工程有限公司	往来款	15,500,000.00	1-2 年, 2-3 年	4.16	255,000.00
黑龙江省龙源市政工程有限公司	往来款	5,918,734.29	3 年以上	1.59	295,936.71
合计		331,522,266.57		89.03	550,936.71

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,295,096.32		1,295,096.32
开发成本	324,659.55		324,659.55
合计	1,619,755.87		1,619,755.87

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,282,025.87		1,282,025.87

开发成本	324,659.55		324,659.55
合计	1,606,685.42		1,606,685.42

6、投资性房地产

(1) 按成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	84,358,665.70	4,893,938.68	89,252,604.38
2、本期增加金额	9,752,153.60	13,120,800.40	22,872,954.00
3、本期减少金额	8,294,523.80	295,682.41	8,590,206.21
4、期末余额	85,816,295.50	17,719,056.67	103,535,352.17
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	22,720,187.21	451,273.80	23,171,461.01
2、本期增加金额	2,710,730.17	153,549.10	2,864,279.27
(1) 计提或摊销	2,710,730.17	153,549.10	2,864,279.27
3、本期减少金额	590,984.82	17,740.94	608,725.76
(1) 处置	590,984.82	17,740.94	608,725.76
4、期末余额	24,839,932.56	587,081.96	25,427,014.52
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	60,976,362.94	17,131,974.71	78,108,337.65
2、年初账面价值	61,638,478.49	4,442,664.88	66,081,143.37

7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	269,554,704.65	273,504,121.34
固定资产清理		
合计	269,554,704.65	273,504,121.34

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	334,906,332.65	1,414,532.30	17,616,287.31	547,476.00	66,717.00	354,551,345.26
2、本期增加金额	4,126,054.03	315,843.00	40,000.00	14,769.00		4,496,666.03
(1) 购置	4,126,054.03	315,843.00	40,000.00	14,769.00		4,496,666.03
3、本期减少金额			593,257.30			593,257.30
(1) 处置			593,257.30			593,257.30
4、期末余额	339,032,386.68	1,730,375.30	17,063,030.01	562,245.00	66,717.00	358,454,753.99

二、累计折旧						
1、年初余额	70,402,342.58	896,708.08	9,145,653.68	542,307.49	60,212.09	81,047,223.92
2、本期增加金额	7,682,826.95	103,477.94	93,534.50	1,951.65	3,169.06	7,884,960.10
(1) 计提	7,682,826.95	103,477.94	93,534.50	1,951.65	3,169.06	7,884,960.10
3、本期减少金额			32,134.68			32,134.68
(1) 处置			32,134.68			32,134.68
4、期末余额	78,085,169.53	1,000,186.02	9,207,053.50	544,259.14	63,381.15	88,900,049.34
三、减值准备						
四、账面价值						
1、期末账面价值	260,947,217.15	730,189.28	7,855,976.51	17,985.86	3,335.85	269,554,704.65
2、年初账面价值	264,503,990.07	517,824.22	8,470,633.63	5,168.51	6,504.91	273,504,121.34

9、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	59,624,353.00	59,624,353.00
2、本期增加金额	196,687.09	196,687.09
(1) 购置	196,687.09	196,687.09
3、本期减少金额		
4、期末余额	59,821,040.09	59,821,040.09
二、累计摊销		
1、年初余额	4,125,143.47	4,125,143.47
2、本期增加金额	946,656.78	946,656.78
(1) 计提	946,656.78	946,656.78
3、本期减少金额		
4、期末余额	5,071,800.25	5,071,800.25
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	54,749,239.84	54,749,239.84
2、年初账面价值	55,499,209.53	55,499,209.53

8、在建工程

(1) 在建工程情况

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
维修等零星工程	3,549,423.72		3,549,423.72	3,383,538.72		3,383,538.72
污水厂二期工程	367,048.76		367,048.76	367,048.76		367,048.76
污水处理深度净化集中再用工程	170,000.00		170,000.00	170,000.00		170,000.00

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
江畔公园回填土工程				7,900,000.00		7,900,000.00
给水改扩建工程	42,423,487.70		42,423,487.70	42,356,132.42		42,356,132.42
合计	46,509,960.18		46,509,960.18	54,176,719.90		54,176,719.90

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
维修等零星工程	3,383,538.72	165,885.00			3,549,423.72
污水厂二期工程	367,048.76				367,048.76
污水处理深度净化集中再用工程	170,000.00				170,000.00
江畔公园回填土工程	7,900,000.00			7,900,000.00	
给水改扩建工程	42,356,132.42	67,355.28			42,423,487.70
合计	54,176,719.90	233,240.28		7,900,000.00	46,509,960.18

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末数
肇源镇办公楼维修	1,087,477.54		33,272.26	1,054,205.28
合计	1,087,477.54		33,272.26	1,054,205.28

11、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
储备房产	146,099,734.01	146,099,734.01
待开发土地	213,535,824.11	213,535,824.11
滨江大道	21,700,000.00	21,700,000.00
江畔公园	7,900,000.00	
合计	389,235,558.12	381,335,558.12

公司通过资产清查，将 2006 年肇源县人民政府划拨转入的储备房产、待开发土地及滨江大道、江畔公园等公益性资产，共计 389,235,558.12 元调整至其他非流动资产科目进行核算。

12、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	4,495,202.25	5,176,223.71
合 计	4,495,202.25	5,176,223.71

(1) 应付账款

①按账龄列示的应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,002,788.62	22.31	1,591,463.07	30.75
1-2 年			3,236,256.52	62.52
2-3 年	3,235,951.32	71.99	338,604.12	6.54
3 年以上	256,462.31	5.70	9,900.00	0.19
合计	4,495,202.25	100.00	5,176,223.71	100.00

② 期末应付账款主要单位列示如下:

债权人名称	期末余额	款项性质
哈尔滨泰利市政公用建筑工程有限公司	3,235,951.32	工程款
肇源县建筑三公司	84,677.00	工程款
肇源县兴源建筑工程有限公司	57,345.00	工程款
大庆开发区兴化建筑安装工程有限公司	30,000.00	工程款
合计	3,407,973.32	

13、预收款项

(1) 按账龄列示的预收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	783,109.90	100.00	734,411.00	86.78
1-2 年			111,852.39	13.22
2-3 年				
3 年以上				
合计	783,109.90	100.00	846,263.39	100.00

(2) 期末重要的预收款项单位

项目	期末余额	占预收账款期末余额合计数的比例(%)
大庆市福兴革业有限公司	403,329.65	51.50
玛斯勒皮业有限公司	120,151.66	15.34
大庆市君威皮革制品有限公司	59,998.72	7.66
大庆市东辰皮毛服装加工有限公司	48,679.20	6.22

项目	期末余额	占预收账款期末余额合计数的比例 (%)
大庆市诚信皮业有限公司	39,504.75	5.05
合计	671,663.98	85.77

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	152,306.76	5,740,866.95	5,825,431.43	67,742.28
二、离职后福利-设定提存计划	9,495.88	128,408.64	137,904.52	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	161,802.64	5,869,275.59	5,963,335.95	67,742.28

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	78,798.08	4,258,164.80	4,324,890.80	12,072.08
2、职工福利费	72,260.68	550,538.93	568,363.41	54,436.20
3、社会保险费		903,401.22	903,401.22	
4、住房公积金	14.00	28,762.00	28,776.00	
5、职工教育经费				
6、工会经费	1,234.00			1,234.00
合计	152,306.76	5,740,866.95	5,825,431.43	67,742.28

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	9,495.88	128,408.64	137,904.52	
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合计	9,495.88	128,408.64	137,904.52	

15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	6,400,018.43	5,421,888.66
城市维护建设税	348,231.59	293,807.40
教育费附加	298,079.26	720,571.94
企业所得税	18,594,078.59	18,385,689.31
印花税	1,245,879.32	196,035.01

合计	26,886,287.19	25,017,992.32
----	---------------	---------------

16、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	229,478,949.31	216,094,932.76
应付利息		
应付股利		
合 计	229,478,949.31	216,094,932.76

(1) 其他应付款**① 按账龄列示的其他应付款**

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	22,821,882.01	9.95	97,073,747.49	44.92
1-2 年	89,057,215.11	38.81	64,402,910.22	29.80
2-3 年	63,874,018.91	27.83	25,497,624.87	11.80
3 年以上	53,725,833.28	23.41	29,120,650.18	13.48
合 计	229,478,949.31	100.00	216,094,932.76	100.00

② 期末其他应付款主要单位列示如下

债权人名称	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
肇源县物业办公室	60,000,000.00	26.15
国有资产运营中心	23,199,253.00	10.11
肇源县义顺乡东义顺村奶牛专业合作社	22,000,000.00	9.59
大庆市肇源皮革工业园区管委会	14,023,482.00	6.11
大庆市城市建设投资开发有限公司	10,000,000.00	4.36
合 计	129,222,735.00	56.32

17、一年内到期的非流动负债**(1) 一年内到期的非流动负债分类**

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		44,970,000.00
其中：信用借款		44,970,000.00
合 计		44,970,000.00

18、应付债券

(1) 应付债券列示

项目	期末余额	年初余额
黑龙江灾后重建集合债	85,399,257.37	126,331,239.60
合计	85,399,257.37	126,331,239.60

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
黑龙江灾后重建集合债	170,000,000.00	2014/11/26	6 年	170,000,000.00	126,331,239.60
合计	170,000,000.00			170,000,000.00	126,331,239.60

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
黑龙江灾后重建集合债			1,568,017.77	42,500,000.00	85,399,257.37
合计			1,568,017.77	42,500,000.00	85,399,257.37

19、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
肇源县国有资产监督管理委员会	500,000,000.00			500,000,000.00
合计	500,000,000.00			500,000,000.00

20、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	346,307,546.24		28,632.56	346,278,913.68
资本溢价	451,155.14			451,155.14
合计	346,758,701.38		28,632.56	346,730,068.82

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	10,955,209.72	240,132.12		11,195,341.84
合计	10,955,209.72	240,132.12		11,195,341.84

22、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	59,608,412.13	56,786,911.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	59,608,412.13	56,786,911.51
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,638,537.12	3,736,720.22
减：提取法定盈余公积	240,132.12	915,219.60
应付普通股股利		
期末未分配利润	52,729,742.89	59,608,412.13

23、营业收入和营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
自来水销售	9,339,815.78	9,311,502.44	8,805,227.11	8,677,679.70
污水处理			27,205.68	
租赁	6,662,726.51	7,817,348.52	2,411,038.60	3,809,096.31
对外融资	6,675,000.00		17,184,139.87	
合计	22,677,542.29	17,128,850.96	28,427,611.26	12,486,776.01

24、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	36,419.37	149,691.78
加：银行手续费	9,147.55	7,044.43
合计	-27,271.82	-142,647.35

25、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	575,159.26	-194,223.94
合计	575,159.26	-194,223.94

26、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他		52,290.00
合计		52,290.00

27、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
税务罚款		6,483.45
其他		2,000.00
合计		8,483.45

28、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税		3,050,731.99
合计		3,050,731.99

29、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	-6,638,537.12	3,736,720.22
加：资产减值准备	575,159.26	-194,223.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,749,239.37	11,438,442.30
无形资产摊销	946,656.78	1,444,893.78
长期待摊费用摊销	33,272.26	33,272.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,070.45	-415,581.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	55,119,087.51	12,349,175.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,414,076.11	18,039,665.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	75,185,883.72	46,432,363.17
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	34,860,179.25	25,806,077.12
减：现金的期初余额	25,806,077.12	32,468,881.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	9,054,102.13	-6,662,804.86

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	34,860,179.25	25,806,077.12
其中：库存现金	86,026.48	82,281.89
可随时用于支付的银行存款	34,774,152.77	25,723,795.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	34,860,179.25	25,806,077.12

七、合并范围的变更

1、本期新增子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
肇源县群力供热服务有限责任公司	黑龙江省大庆市肇源县	黑龙江省大庆市肇源县	热力生产和供应服务，物业管理服务，煤炭销售	100.00	

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		是否纳入合并范围
				直接	间接	
肇源县自来水公司	黑龙江省大庆市肇源县	黑龙江省大庆市肇源县	生活饮用水；自来水安装、维修	100.00		是
黑龙江龙革投资集团有限公司	黑龙江省大庆市肇源县	黑龙江省大庆市肇源县	对皮革、皮毛、羽毛及其制品行业、房地产行业、运输业进行投资，化工产品销售，皮毛收购及销售	100.00		是
大庆市黑革经贸有限公司	黑龙江省大庆市肇源县	黑龙江省大庆市肇源县	各类皮张、皮毛购销及进出口、供水、供暖、污水处理代收费		100.00	是
大庆市庆革技术服务有限公司	黑龙江省大庆市肇源县	黑龙江省大庆市肇源县	皮革技术推广服务，皮革科技中介服务		100.00	是
大庆市顺革劳务	黑龙江省大庆市肇源县	黑龙江省大庆市肇源县	劳务派遣		100.00	是

派遣有限公司	庆市肇源县	庆市肇源县				
大庆市兴革皮张收购有限公司	黑龙江省大庆市肇源县	黑龙江省大庆市肇源县	各类禽兽皮张收购(国家限定禁止收购的除外)		100.00	是
肇源县庆源置业有限公司	黑龙江省大庆市肇源县	黑龙江省大庆市肇源县	房地产开发经营、房屋租赁	100.00		是
肇源县松嫩水务有限责任公司	黑龙江省大庆市肇源县	黑龙江省大庆市肇源县	水源及供水设施工程投资建设、经营、管理	100.00		是
肇源县群力供热服务有限责任公司	黑龙江省大庆市肇源县	黑龙江省大庆市肇源县	热力生产和供应服务,物业管理服务,煤炭销售	100.00		是

注：截至审计报告日，肇源县庆源置业有限公司、肇源县松嫩水务有限责任公司、肇源县群力供热服务有限责任公司 3 家公司注册资金未实缴，且尚未建账。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	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(%)
肇源县国有资产监督管理委员会	黑龙江省大庆市肇源县	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、关联方交易情况

无。

5、关联方应收应付款项

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	343,202,278.74	430,902,848.95
应收利息		
应收股利		
合 计	343,202,278.74	430,902,848.95

(1) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	344,166,188.42	100.00	963,909.68	0.28	343,202,278.74
其中：账龄组合	82,371,886.30	23.93	963,909.68	1.17	81,407,976.62
政府单位组合	261,794,302.12	76.07			261,794,302.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	344,166,188.42	100.00	963,909.68	0.28	343,202,278.74

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	431,382,795.48	100.00	479,946.53	0.11	430,902,848.95
其中：账龄组合	70,757,782.78	16.40	479,946.53	0.68	70,277,836.25
政府单位组合	360,625,012.70	83.60			360,625,012.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	431,382,795.48	100.00	479,946.53	0.11	430,902,848.95

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,036,701.52		
1-2 年	16,309,952.08	163,099.52	1.00
2-3 年	15,049.40	300.99	2.00
3 年以上	16,010,183.30	800,509.17	5.00
合计	82,371,886.30	963,909.68	1.17

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,723,289.08		
1 至 2 年	15,712.80	157.13	1.00
2 至 3 年	10,704,988.09	214,099.76	2.00
3 年以上	5,313,792.81	265,689.64	5.00
合计	70,757,782.78	479,946.53	0.68

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 483,963.15 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

③ 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 317,013,036.41 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 92.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 295,936.71 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
肇源县财政局	往来款	175,124,302.12	1 年以内，1-2	51.03	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
			年, 3 年以上		
黑龙江省鑫源物业有限公司	往来款	77,470,000.00	1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	22.57	
肇源县龙祥房地产开发有限公司	往来款	50,000,000.00	1 年以内	14.57	
黑龙江龙革投资集团有限公司	往来款	8,500,000.00	2-3 年	2.48	
黑龙江省龙源市政工程有限责任公司	往来款	5,918,734.29	3 年以上	1.72	295,936.71
合计		317,013,036.41		92.37	295,936.71

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	63,920,000.00		63,920,000.00	63,920,000.00		63,920,000.00
合计	63,920,000.00		63,920,000.00	63,920,000.00		63,920,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
肇源县自来水有限责任公司	4,520,000.00			4,520,000.00		
黑龙江龙革投资集团有限公司	59,400,000.00			59,400,000.00		
肇源县庆源置业有限公司						
肇源县松嫩水务有限责任公司						
肇源县群力供热服务有限责任公司						
合计	63,920,000.00			63,920,000.00		

3、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
租赁	912,971.70	2,255,553.51	1,838,000.00	2,119,745.35
对外融资	6,675,000.00		17,184,139.87	
合计	7,587,971.70	2,255,553.51	19,022,139.87	2,119,745.35

肇源县祥生建设投资有限公司

2019年4月24日





营业执照

(副 本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110102082881146K

名 称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成 立 日 期 2013年11月04日

合 伙 期 限 2013年11月04日至 长期

经 营 范 围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审讫章(1)

登 记 机 关

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

2018 年 12 月 07 日





证书序号: 000446

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 李尊农



报告审论章(1)

证书号: 24

发证时间: 二〇一九年十二月十日
证书有效期至: 二〇一九年十二月十日



证书序号: 0000066

说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年二月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼5层



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 报告审计章



扫描全能王 创建



姓 名 樊晓军

Full name

性 别 男

Sex

出 生 日 期 1979-05-25

Date of birth 中兴华会计师事务所（特殊普通

工 作 单 位 合伙）江苏分所

Working unit

身 份 证 号 码 321281197905255830

Identity card No



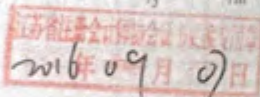
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 320000150034
No. of Certificate

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

发证日期: 2009 年 11 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d



樊晓军(320000150034)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



樊晓军(320000150034)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



姓名: 李娟
Full name: 李娟
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1984-05-09
Date of birth: 1984-05-09
工作单位: 江苏恒升会计师事务所有限公司
Working unit: 江苏恒升会计师事务所有限公司
身份证号码: 320113198405092029
Identity card No.: 320113198405092029

证书编号: 320000620004
No. of Certificate: 320000620004

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

发证日期: 2016 年 03 月 30 日
Date of Issuance: 2016 / 03 / 30

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.



李娟(320000620004)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出: 转出人: 转出单位: 转出日期: 转出地点: 转出原因: 转出人签字: 转出单位盖章: 转出日期: 转出地点: 转出原因: 转出人签字: 转出单位盖章:

同意调入
Agree the holder to be transferred to



东北中小企业信用再担保股份有限公司

合 并 审 计 报 告

大信吉审字[2019]第 00011 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所

DAXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS JILIN BRANCH

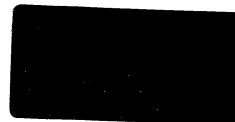


大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所
长春市人民大街 7088 号
伟峰国际商务广场 901 室
本报告防伪标识码：

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
201945661

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

审计报告



大信吉审字[2019]第 00011 号

东北中小企业信用再担保股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了东北中小企业信用再担保股份有限公司（以下简称“贵公司”）的合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2018 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表，以及合并财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



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

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
201945661

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通



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

DAXIN Certified Public Accountants LLP
JILIN Branch,
Rm.901 Weifeng International Business Plaza,
No.7088 Renmin Street, ChangChun
201945661

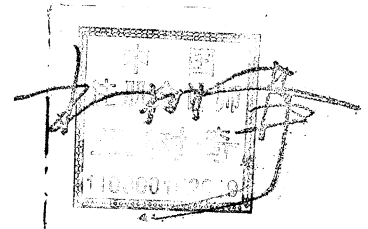
电话 Telephone: +86 (0431) 85252885
传真 Fax: +86 (0431) 85252885
邮编 Post code: 130022
邮箱 E-mail: jilin@daxincpa.com
可登录 www.jlicpa.org.cn 查询

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

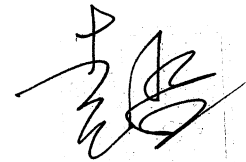
大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年二月十日

合并资产负债表

编制单位：东北中小企业信用再担保股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	七、（一）	2,410,228,553.15	2,273,573,635.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收利息	七、（二）	21,020,597.22	58,565,636.40
应收担保费			
应收分担保账款			
应收代偿款	七、（三）	737,834,218.24	357,599,483.40
其他应收款	七、（四）	1,002,335.44	211,196.62
存出保证金		10,000,000.00	
可供出售金融资产			
持有至到期投资	七、（五）		340,665,137.08
贷款	七、（六）	824,584,361.87	659,188,881.13
委托贷款	七、（七）	1,792,237,816.89	776,047,044.15
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七、（八）	63,220,939.80	64,997,923.00
在建工程			
无形资产	七、（九）	100,730.06	241,100.30
商誉			
长期待摊费用			
抵债资产			
递延所得税资产	七、（十）	367,053,407.85	287,016,099.97
其他资产			
资产总计		6,227,282,960.52	4,818,106,137.66

法定代表人：

李世杰印

主管会计工作负责人：

杨金龙印

会计机构负责人：

蔡丽印

资产负债表 (续)

编制单位: 东北中小企业信用再担保股份有限公司

2018年12月31日

单位: 人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	七、(十一)	800,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
预收账款	七、(十二)	71,591,374.34	45,951,767.39
应付手续费			
存入保证金	七、(十三)	202,882,860.00	39,560,000.00
应付分担保账款		1,593,533.40	912,373.40
应付利息			
应付职工薪酬	七、(十四)	36,330,447.60	33,488,636.99
应交税费	七、(十五)	96,355,903.30	76,892,995.39
应付股利			
其他应付款	七、(十六)	1,060,386.42	724,460.86
未到期责任准备金	七、(十七)	86,798,499.04	83,757,066.25
担保赔偿准备金	七、(十八)	1,570,196,402.00	1,323,983,709.00
预计负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
递延所得税负债			
其他负债		1,304,000.00	1,304,000.00
负债合计		2,868,113,406.10	1,606,575,009.28
所有者权益:			
股本	七、(十九)	3,052,336,448.00	3,000,000,000.00
国家资本			
集体资本			
法人资本	七、(十九)	3,052,336,448.00	3,000,000,000.00
其中: 国有法人资本	七、(十九)	3,052,336,448.00	3,000,000,000.00
个人资本			
外商资本			
其他权益工具			
资本公积	七、(二十)	4,593,552.00	930,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积	七、(二十一)	62,075,981.92	58,139,519.89
一般风险准备	七、(二十二)	78,131,267.56	71,656,700.53
担保扶持基金	七、(二十三)	59,416,600.00	59,306,600.00
未分配利润	七、(二十四)	102,615,704.94	21,498,307.96
归属于母公司所有者权益合计		3,359,169,554.42	3,211,531,128.38
少数股东权益			
所有者权益合计		3,359,169,554.42	3,211,531,128.38
负债和所有者权益总计		6,227,282,960.52	4,818,106,137.66

法定代表人:

印世

主管会计工作负责人:

龙杨印金

会计机构负责人:

丽蔡印丽

合并利润表

编制单位：东北中小企业信用再担保股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七、（二十五）	555,411,295.16	423,015,147.98
（一）担保业务收入	七、（二十五）	227,576,031.44	168,252,342.37
担保费收入		183,660,889.95	167,514,132.47
评审费收入		43,915,141.49	179,245.28
追偿收入			558,964.62
其他担保业务收入			
减：提取未到期责任准备	七、（二十五）	3,041,432.79	-26,045,654.82
（二）投资收益（损失以“-”号填列）	七、（二十五）	4,024,605.37	19,054,824.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
（三）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
（四）利息净收入（损失以“-”号填列）	七、（二十五）	325,990,430.56	209,549,718.33
利息收入		337,849,597.56	209,549,718.33
利息支出		11,859,167.00	
（五）其他收入	七、（二十五）	2,641.51	27,169.81
手续费收入			27,169.81
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		2,641.51	
（六）资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、（二十五）	359,019.07	85,437.66
（七）其他收益	七、（二十五）	500,000.00	
二、营业支出	七、（二十五）	429,383,654.60	395,551,480.61
（一）担保赔偿支出			
（二）手续费支出	七、（二十五）	1,879,808.53	669,534.19
（三）分担保费支出	七、（二十五）	14,822,744.05	19,793,495.22
（四）提取担保赔偿准备金	七、（二十五）	246,212,693.00	250,841,060.00
（五）税金及附加	七、（二十五）	3,754,108.57	2,023,165.60
（六）业务及管理费	七、（二十五）	91,816,131.12	80,561,236.84
（七）其他业务成本			
（八）资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	七、（二十五）	70,898,169.33	41,662,988.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		126,027,640.56	27,463,667.37
加：营业外收入	七、（二十七）	223,464.46	258,012.16
减：营业外支出		44.41	61.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,251,060.61	27,721,617.91
减：所得税费用	七、（二十八）	34,722,634.57	11,104,988.42
五、净利润		91,528,426.04	16,616,629.49
归属于母公司所有者的净利润		91,528,426.04	16,616,629.49
少数股东损益			
持续经营净利润		91,528,426.04	16,616,629.49
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（4）现金流量套期损益的有效部分			
（5）外币财务报表折算差额			
（6）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		91,528,426.04	16,616,629.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		91,528,426.04	16,616,629.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李
世
印杨
金
印蔡
丽
印



合并现金流量表

编制单位：东北中小企业信用担保股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的担保费收入		184,792,102.01	169,364,731.81
收到的评审费收入		2,575,000.00	218,800.00
收到的利息收入		460,160,250.56	239,131,398.44
收回委托贷款所收到的现金		6,528,822,577.19	921,029,824.50
收回贷款所收到的现金		3,015,023,000.00	1,523,433,702.22
收取手续费及佣金的现金			
处置交易性金融资产净增加额			
收回代偿的现金		7,000.00	33,777,619.57
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		252,384,464.31	27,332,826.20
经营活动现金流入小计		10,443,764,394.07	2,914,288,902.74
购买商品、接受劳务支付的现金			
委托贷款所支付的现金		7,612,100,000.00	1,131,890,000.00
担保代偿支付的现金		380,241,734.84	208,061,371.10
发放贷款支付的现金		3,184,230,000.00	1,916,370,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		64,011,255.48	59,541,537.88
支付的各项税费		120,339,884.91	113,877,153.73
支付的其他与经营活动有关的现金		136,489,048.92	114,099,888.40
经营活动现金流出小计		11,497,411,924.15	3,543,839,951.11
经营活动产生的现金流量净额	七、（二十九）	-1,053,647,530.08	-629,551,048.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		340,665,137.08	105,861,296.25
取得投资收益收到的现金		7,391,498.26	16,009,722.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		554,267.08	142,008.11
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		348,610,902.42	122,013,026.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,559,287.80	1,558,337.23
投资支付的现金			246,526,433.33
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,559,287.80	248,084,770.56
投资活动产生的现金流量净额		346,051,614.62	-126,071,743.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		56,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		800,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		110,000.00	4,630,000.00
筹资活动现金流入小计		856,110,000.00	4,630,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,859,167.00	120,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		11,859,167.00	120,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		844,250,833.00	-115,370,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		136,654,917.54	-870,992,792.35
加：期初现金及现金等价物余额		2,273,573,635.15	3,144,566,427.96
六、期末现金及现金等价物余额		2,410,228,552.69	2,273,573,635.61

法定代表人：

李印世

主管会计工作负责人：

杨金印

会计机构负责人：

蔡丽



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	本期金额										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	担保扶持基金	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	3,000,000,000.00	-	930,000.00	-	-	58,139,519.89	71,656,700.53	59,306,600.00	21,498,307.96	3,211,531,128.38	-	3,211,531,128.38
二、本年年初余额	3,000,000,000.00	-	930,000.00	-	-	58,139,519.89	71,656,700.53	59,306,600.00	21,498,307.96	3,211,531,128.38	-	3,211,531,128.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,336,448.00	-	3,663,552.00	-	-	3,936,462.03	6,474,567.03	110,000.00	81,117,396.98	147,638,426.04	-	147,638,426.04
（一）综合收益总额									91,528,426.04	91,528,426.04	-	91,528,426.04
（二）所有者投入和减少资本	52,336,448.00	-	3,663,552.00	-	-	-	-	110,000.00	-	56,110,000.00	-	56,110,000.00
1.所有者投入资本	52,336,448.00		3,663,552.00							56,000,000.00		56,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	3,936,462.03	6,474,567.03	-	-10,411,029.06	-	-	-
1.提取盈余公积						3,936,462.03			-3,936,462.03			
2.提取一般风险准备							6,474,567.03		-6,474,567.03			
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
四、本期期末余额	3,052,336,448.00	-	4,593,552.00			62,075,981.92	78,131,267.56	59,416,600.00	102,615,704.94	3,359,169,554.42		3,359,169,554.42

法定代表人：李杰印

龙杨印

蔡丽印

会计机构负责人：

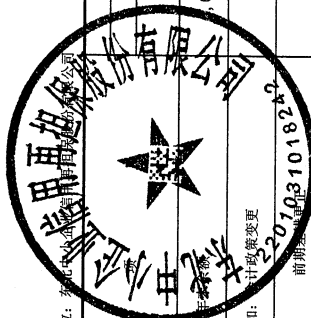
主管会计工作负责人：

合并股东权益变动表

2018年度

单位：人民币

编制单位：天津泰达股份有限公司



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

法定代表人：

李杰印世

主管会计工作负责人：

杨龙印金

会计机构负责人：

蔡丽印雨

东北中小企业信用再担保股份有限公司

合并财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

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

本公司注册地址：长春市人民大街 3758 号

注册资本：305233.6448 万元人民币

法定代表人：李世杰

企业类型：股份有限公司

行业性质：本公司属于金融业。

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

本期合并范围内子公司共 1 家，为：东北再担保小额贷款有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则（以下合称“企业会计准则”）、以及《财政部关于印发 2018 年度金融企业财务决算报表（担保类）的通知》（财金（2018）161 号）等有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间及营业周期

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

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

2、非同一控制下的企业合并

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1、投资主体的判断依据

本公司为投资性主体

2、合并财务报表范围

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

3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

4、合并财务报表抵销事项

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

5、合并取得子公司会计处理

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 金融工具

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产分类和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资

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

（3）持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。划分为可供出售金融资产的，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本扣减减值准备计量。

2、金融负债分类和计量

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

3、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

4、金融工具抵销

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

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

5、金融资产减值

本公司于资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

(1) 贷款、应收款项和持有至到期投资的减值准备

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

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

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

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

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

坏账准备组合计提比例如下：

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

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

贷款的坏账准备计提比例如下:

分类	计提比例 (%)
正常	1
关注	3
次级	26
可疑	51
损失	100

(2) 可供出售金融资产的减值

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

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

(八) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

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

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算,对联营企业和

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(九) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、固定资产分类和折旧方法

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

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出（工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用）以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(十一) 无形资产

1、无形资产的计价方法

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

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

2、使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(十二) 长期待摊费用

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

（十三）资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十四）职工薪酬

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

1、短期薪酬

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

2、离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3、其他长期职工福利

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

(十五) 抵债资产

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

(十六) 担保准备金

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

(十七) 担保扶持基金

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

(十八) 收入

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

1、担保费收入应在下列条件均能满足时予以确认：

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

2、评审费收入应在下列条件均能满足时予以确认：

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

3、手续费收入应在相关服务完成时予以确认；

4、追偿收入应在收取追偿款时予以确认；

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

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

6、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(十九) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策

性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

4、所得税的汇算清缴方式

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

四、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

无

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第(二十四)款规定的中小企业信用担保机构增值税减免政策,公司自2016年5月1日起免征增值税,公司总部及分公司免税具体情况如下:

公司总部:根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第(二十四)款规定的中小企业信用担保机构增值税减免政策,经长春市南关区国家税务局备案审批,自2018年1月1日至2018年12月31日免征担保收入增值税。

辽宁分公司:根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第(二十四)款规定的中小企业信用担保机构增值税减免政策,经沈阳市地方税务局金融商贸开发区分局审批,自2016年5月1日至2019年5月1日免征担保收入增值税。

吉林分公司:根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第(二十四)款规定的中小企业信用担保机构增值税减免政策,经长春市南关区国家税务局备案审批,自2018年1月1日至2018年12月31日免征担保收入增值税。

黑龙江分公司:根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第(二十四)款规定的中小企业信用担保机构增值税减免政策,经哈尔滨经济技术开发区国家税务局备案审批,自2016年5月1日至2019年4月30日免征担保收入增值税。

内蒙古分公司:根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第(二十四)款规定的中小企业信用担保机构增值税减免政策,经内蒙古自治区国税直属征收局审批备案,自2018年1月1日至2018年12月31日免征按照规定取得的担保业务收入增值税。

六、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

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

七、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	58,185.87	36,616.07
银行存款	2,410,170,367.28	2,273,537,019.54
合计	2,410,228,553.15	2,273,573,635.61

(二) 应收利息

应收利息类别

类别	期末余额	年初余额
定期存款应收利息	21,020,597.22	52,783,033.63
其他理财应收利息		3,045,102.77
应收贷款利息		2,737,500.00
合计	21,020,597.22	58,565,636.40

(三) 应收代偿款

项目	期末余额	年初余额
应收代偿款	737,834,218.24	357,599,483.40
合计	737,834,218.24	357,599,483.40

代偿单位列示：

债权单位	债务单位	账面余额	账龄
东北再担保吉林分公司	长春实德建材有限公司	346,609,543.53	1年以内
东北再担保吉林分公司	吉林荣欣医疗器械集团股份有限公司	24,043,672.55	3年以上
东北再担保吉林分公司	吉林大喜玻璃制品股份有限公司	15,712,935.56	3年以上
东北再担保吉林分公司	吉林省坤德商品混凝土有限公司	68,315,204.96	2-3年
东北再担保辽宁分公司	沈阳金融商贸开发区民和小额贷款有限公司	20,261,364.58	1-2年
东北再担保辽宁分公司	辽宁辉山乳业集团(抚顺)有限公司	50,835,308.56	2-2年
东北再担保黑龙江分公司	大庆华宇北药科技开发有限公司	10,344,841.23	3年以上
东北再担保黑龙江分公司	大庆路通科技有限公司	84,944,999.14	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上

东北再担保内蒙分公司	内蒙古中邦商贸有限责任公司	2,709,433.67	5-6 年
东北再担保内蒙分公司	锡林郭勒乌珠穆沁羊业公司	24,586,894.30	2-3 年、3-4 年
东北再担保内蒙分公司	鄂尔多斯市西部煤炭运销有限责任公司	45,040,878.38	1-2 年
东北再担保内蒙分公司	内蒙古瑞盛新能源有限公司	43,194,206.56	1 年以内、1-2 年
东北再担保公司	哈尔滨惠佳贝食品有限公司	1,234,935.22	5-6 年
合计		737,834,218.24	

(四) 其他应收款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,002,335.44	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,002,335.44	100.00		

(续)

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

其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
长春仲裁委员会办公室	预付仲裁费	664,150.00	1 年以内	66.26
李崴	预付仲裁费	86,533.00	1 年以内	8.63
吉林省电力有限公司长春供电公司	预付电费	59,823.51	1 年以内	5.97
中国石油天然气股份有限公司	预付加油款	41,617.17	1 年以内	4.15
王鹏	预付通讯费	27,702.68	1 年以内	2.76
合计	—	879,826.36	—	87.78

(五) 持有至到期投资

项目	年末账面价值	年初账面价值
持有至到期投资原值:		

信托理财产品		197,665,137.08
其他理财产品		143,000,000.00
合计		340,665,137.08
减：持有至到期投资减值准备		
持有至到期投资净值		340,665,137.08

(六) 贷款

1、贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款	145,100,000.00	131,270,000.00
—贷款	145,100,000.00	131,270,000.00
企业贷款和垫款	691,919,042.41	536,542,042.41
—贷款	691,919,042.41	536,542,042.41
贷款和垫款总额	837,019,042.41	667,812,042.41
减：贷款损失准备	12,434,680.54	8,623,161.28
其中：单项计提数	4,064,490.11	1,945,040.85
组合计提数	8,370,190.43	6,678,120.43
贷款和垫款账面价值	824,584,361.87	659,188,881.13

2、贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
个人贷款：	145,100,000.00	17.34	131,270,000.00	19.66
企业贷款：	691,919,042.41	82.66	536,542,042.41	80.34
农牧业、渔业	9,877,000.00	1.18	11,500,000.00	1.72
批发零售业	59,000,000.00	7.05	64,000,000.00	9.58
租赁和商业服务	254,000,000.00	30.35	209,500,000.00	31.37
贸易业	25,000,000.00	2.99	25,000,000.00	3.74
制造业	208,000,000.00	24.85	105,000,000.00	15.72
金融保险业	13,000,000.00	1.55	15,000,000.00	2.25
资源再生业	19,982,697.78	2.39	19,982,697.78	2.99
其他	103,059,344.63	12.30	86,559,344.63	12.96
贷款和垫款总额	837,019,042.41	100.00	667,812,042.41	100.00
减：贷款损失准备	12,434,680.54	100.00	8,623,161.28	100.00
其中：单项计提数	4,064,490.11	32.69	1,945,040.85	22.56
组合计提数	8,370,190.43	67.31	6,678,120.43	77.44
贷款和垫款账面价值	824,584,361.87		659,188,881.13	

3、贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
东北地区	744,377,000.00	88.93	575,170,000.00	86.13
内蒙古地区	92,642,042.41	11.07	92,642,042.41	13.87

地区分布	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
贷款和垫款总额	837,019,042.41	100.00	667,812,042.41	100.00
减：贷款损失准备	12,434,680.54	100.00	8,623,161.28	100.00
其中：单项计提数	4,064,490.11	32.69	1,945,040.85	22.56
组合计提数	8,370,190.43	67.31	6,678,120.43	77.44
贷款和垫款账面价值	824,584,361.87		659,188,881.13	

4、贷款和垫款按担保方式分布情况

项 目	期末余额	期初余额
信用贷款	13,000,000.00	15,000,000.00
保证贷款	704,547,000.00	415,800,000.00
附担保物贷款	119,562,042.41	237,012,042.41
其中：抵押贷款	119,562,042.41	237,012,042.41
质押贷款		-
贷款和垫款总额	837,109,042.41	667,812,042.41
减：贷款损失准备	12,434,680.54	8,623,161.28
其中：单项计提数	4,064,490.11	1,945,040.85
组合计提数	8,370,190.43	6,678,120.43
贷款和垫款账面价值	824,674,361.87	659,188,881.13

5、贷款损失准备

项 目	本年金额		上年金额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额	1,945,040.85	6,678,120.43	899,728.00	2,748,757.45
本年计提	2,119,449.26	30,492,300.00	1,045,386.89	5,752,700.00
本年转出		28,800,230.00	74.04	1,823,337.02
本年核销				
本年转回				
—收回原转销贷款和垫款导致的转回				
—贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
—其他因素导致的转回				
年末余额	4,064,490.11	8,370,190.43	1,945,040.85	6,678,120.43

(七) 委托贷款

1、委托贷款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	期初余额
企业贷款和垫款	1,940,709,296.87	857,431,874.06
—贷款	1,940,709,296.87	857,431,874.06
贷款和垫款总额	1,940,709,296.87	857,431,874.06
减：贷款损失准备	148,471,479.98	81,384,829.91
其中：单项计提数	129,064,387.01	72,810,511.17
组合计提数	19,407,092.97	8,574,318.74
贷款和垫款账面价值	1,792,237,816.89	776,047,044.15

2、委托贷款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例（%）	期初余额	比例（%）
基础设施开发	650,698,055.26	33.53	166,890,000.00	19.46
工业	404,495,683.33	20.84	4,500,000.00	0.52
新能源行业	48,775,558.28	2.51	48,775,558.28	5.69
采掘业	159,340,000.00	8.21	159,340,000.00	18.58
再生资源	62,400,000.00	3.22	62,400,000.00	7.28
投资业	615,000,000.00	31.69	415,526,315.78	48.47
贷款和垫款总额	1,940,709,296.87	100.00	857,431,874.06	100.00
减：贷款损失准备	148,471,479.98	100.00	81,384,829.91	100.00
其中：单项计提数	129,064,387.01	86.93	72,810,511.17	89.46
组合计提数	19,407,092.97	13.07	8,574,318.74	10.54
贷款和垫款账面价值	1,792,237,816.89		776,047,044.15	

3、委托贷款按地区分布情况

地区分布	期末余额	比例（%）	期初余额	比例（%）
东北地区	1,851,933,738.59	95.43	768,656,315.78	89.65
内蒙古地区	88,775,558.28	4.57	88,775,558.28	10.35
贷款和垫款总额	1,940,709,296.87	100.00	857,431,874.06	100.00
减：贷款损失准备	148,471,479.98	100.00	81,384,829.91	100.00
其中：单项计提数	129,064,387.01	86.93	72,810,511.17	89.46
组合计提数	19,407,092.97	13.07	8,574,318.74	10.54
贷款和垫款账面价值	1,792,237,816.89		776,047,044.15	

4、委托贷款按担保方式分布情况

项目	期末余额	期初余额
保证贷款	789,538,055.26	163,840,000.00
信用贷款	40,000,000.00	40,000,000.00
附担保物贷款	1,111,171,241.61	653,591,874.06
其中：抵押贷款	1,111,171,241.61	653,591,874.06
贷款和垫款总额	1,940,709,296.87	857,431,874.06
减：贷款损失准备	148,471,479.98	81,384,829.91
其中：单项计提数	129,064,387.01	72,810,511.17
组合计提数	19,407,092.97	8,574,318.74
贷款和垫款账面价值	1,792,237,816.89	776,047,044.15

5、委托贷款损失准备

项目	本年金额		上年金额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额	72,810,511.17	8,574,318.74	34,386,800.00	6,309,716.98
本年计提	56,253,875.84	18,138,037.39	38,623,711.17	3,831,853.22
本年转出				
本年核销				
本年转回		7,305,263.16	200,000.00	1,567,251.46
—收回原转销贷款和垫款导致的转回				

项目	本年金额		上年金额	
	单项	组合	单项	组合
—贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
—其他因素导致的转回				
年末余额	129,064,387.01	19,407,092.97	72,810,511.17	8,574,318.74

(八) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	63,218,939.80	64,997,923.00
固定资产清理	2,000.00	
减：减值准备		
合计	63,220,939.80	64,997,923.00

1. 固定资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	97,772,816.09	2,267,140.20	1,308,452.00	98,731,504.29
其中：房屋及建筑物	75,724,533.00			75,724,533.00
机器设备	5,566,838.00			5,566,838.00
运输工具	6,089,302.85	692,051.73	1,267,752.00	5,513,602.58
电子设备	6,573,565.52	1,239,160.22		7,812,725.74
办公设备	3,569,937.70	333,578.25		3,903,515.95
其他	248,639.02	2,350.00	40,700.00	210,289.02
二、累计折旧合计	32,774,893.09	3,848,270.10	1,110,598.70	35,512,564.49
其中：房屋及建筑物	16,036,248.17	1,798,457.76		17,834,705.93
机器设备	4,708,649.47	528,849.72		5,237,499.19
运输工具	4,393,017.65	631,333.04	1,071,933.70	3,952,416.99
电子设备	4,474,872.18	654,131.73		5,129,003.91
办公设备	2,939,342.73	230,515.97		3,169,858.70
其他	222,762.89	4,981.88	38,665.00	189,079.77
三、固定资产账面净值合计	64,997,923.00			63,218,939.80
其中：房屋及建筑物	59,688,284.83			57,889,827.07
机器设备	858,188.53			329,338.81
运输工具	1,696,285.20			1,561,185.59
电子设备	2,098,693.34			2,683,721.83
办公设备	630,594.97			733,657.25
其他	25,876.13			21,209.25
四、减值准备合计				

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	64,997,923.00			63,218,939.80
其中：房屋及建筑物	59,688,284.83			57,889,827.07
机器设备	858,188.53			329,338.81
运输工具	1,696,285.20			1,561,185.59
电子设备	2,098,693.34			2,683,721.83
办公设备	630,594.97			733,657.25
其他	25,876.13			21,209.25

2. 固定资产清理

类 别	期末余额	期初余额
固定资产清理	2,000.00	
合计	2,000.00	

(九) 无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,403,702.31			1,403,702.31
其中：计算机软件	1,403,702.31			1,403,702.31
二、累计摊销额合计	1,162,602.01	140,370.24		1,302,972.25
其中：计算机软件	1,162,602.01	140,370.24		1,302,972.25
三、无形资产减值准备合计				
其中：计算机软件				
四、无形资产账面价值合计	241,100.30			100,730.06
其中：计算机软件	241,100.30			100,730.06

(十) 递延所得税资产

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

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	326,027,560.85	1,304,110,243.40	263,317,295.85	1,053,269,183.40
委托贷款损失准备	37,117,870.00	148,471,480.00	20,346,207.48	81,384,829.92
延期支付绩效工资	2,891,854.47	11,567,417.88	2,866,336.43	11,465,345.72
贷款损失准备	1,016,122.53	4,064,490.12	486,260.21	1,945,040.84
小 计	367,053,407.85	1,468,213,631.40	287,016,099.97	1,148,064,399.88

(十一) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	700,000,000.00	
保证借款	100,000,000.00	
合 计	800,000,000.00	

(十二) 预收账款

1、账龄分析

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	50,858,796.94	14,741,392.39
1 年以上	20,732,577.40	31,210,375.00
合 计	71,591,374.34	45,951,767.39

2、预收账款类别

预收担保费类别	期末余额	年初余额
预收直接担保费	56,626,286.42	21,742,800.00
预收再担保费	14,725,087.92	23,310,000.00
预收委贷利息		869,125.00
预收贷款利息	240,000.00	29,842.39
合 计	71,591,374.34	45,951,767.39

(十三) 存入保证金

1、账龄分析

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	47,500,000.00	2,800,000.00
1 年以上	155,382,860.00	36,760,000.00

账 龄	期末余额	年初余额
合 计	202,882,860.00	39,560,000.00

2、存入保证金类别

存入保证金类别	期末余额	年初余额
存入担保保证金	202,882,860.00	39,560,000.00
合 计	202,882,860.00	39,560,000.00

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	33,488,636.99	54,442,106.64	51,600,296.03	36,330,447.60
二、离职后福利-设定提存计划		10,328,693.50	10,328,693.50	
合 计	33,488,636.99	64,770,800.14	61,928,989.53	36,330,447.60

2、短期职工薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	33,407,479.29	48,224,948.30	45,337,040.09	36,295,387.50
2. 社会保险费		2,529,711.51	2,529,711.51	
其中：医疗保险费		2,341,482.31	2,341,482.31	
工伤保险费		79,267.43	79,267.43	
生育保险费		108,961.77	108,961.77	
3. 住房公积金	56,980.00	2,814,691.00	2,870,904.00	767.00
4. 工会经费	24,177.70	872,755.83	862,640.43	34,293.10
合 计	33,488,636.99	54,442,106.64	51,600,296.03	36,330,447.60

3、设定提存计划情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		7,098,309.81	7,098,309.81	
2、失业保险费		194,368.25	194,368.25	
3、企业年金缴费		3,036,015.44	3,036,015.44	
合 计		10,328,693.50	10,328,693.50	

(十五) 应交税费

税种	期末余额	年初余额
增值税	5,262,999.41	736,617.73
企业所得税	90,230,868.55	75,858,936.58
城市维护建设税	439,605.16	88,497.94
个人所得税	107,842.25	147,365.75

税种	期末余额	年初余额
教育费附加	305,378.06	53,273.92
地方教育费附加	7,451.87	8,295.97
其他税费	1,758.00	7.50
合计	96,355,903.30	76,892,995.39

(十六) 其他应付款

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	856,336.62	80.76	456,575.36	63.02
1至2年(含2年)	99,355.00	9.37	162,690.70	22.46
2至3年(含3年)	56,731.53	5.35	57,231.53	7.90
3年以上	47,963.27	4.52	47,963.27	6.62
合计	1,060,386.42	100.00	724,460.86	100.00

(十七) 未到期责任准备

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
未到期责任准备	83,757,066.25	86,798,499.04	83,757,066.25	86,798,499.04
合计	83,757,066.25	86,798,499.04	83,757,066.25	86,798,499.04

(十八) 担保赔偿准备金

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
担保赔偿准备金	1,323,983,709.00	246,212,693.00		1,570,196,402.00
合计	1,323,983,709.00	246,212,693.00		1,570,196,402.00

(十九) 股本

投资者名称	年初数		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
吉林省投资集团有限公司	1,200,000,000.00	40.00			1,200,000,000.00	39.31
辽宁省担保集团有限公司	300,000,000.00	10.00			300,000,000.00	9.83
黑龙江省鑫正投资担保集团有限公司	300,000,000.00	10.00	52,336,448.00		352,336,448.00	11.54
内蒙古再担保股份有限公司	300,000,000.00	10.00			300,000,000.00	9.83
中国进出口银行	900,000,000.00	30.00			900,000,000.00	29.49
合计	3,000,000,000.00	100.00	52,336,448.00		3,052,336,448.00	100.00

(二十) 资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价		3,663,552.00		3,663,552.00
其他资本公积	930,000.00			930,000.00
合计	930,000.00	3,663,552.00		4,593,552.00

注：股本溢价为本公司本期新增注册资本人民币 52,336,448.00 元，为非公开定向发行的人民币普通股，每股面值 1 元，发行价格为每股 1.07 元，由原股东黑龙江省鑫正投资担保集团有限公司以货币资金方式出资认购本次非公开定向发行的人民币普通股股票 52,336,448.00 股，认购股款金额为人民币 56,000,000.00 元，黑龙江省鑫正投资担保集团有限公司于 2018 年 5 月 15 日之前一次缴足，超出面值部分 3,663,552.00 元作为股本溢价，计入资本公积。

(二十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	58,139,519.89	3,936,462.03		62,075,981.92
合计	58,139,519.89	3,936,462.03		62,075,981.92

注：盈余公积本期增加额系按母公司净利润的 10% 计提的法定盈余公积。

(二十二) 一般风险准备

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一般风险准备	71,656,700.53	6,474,567.03		78,131,267.56
合计	71,656,700.53	6,474,567.03	-	78,131,267.56

注：一般风险准备本期增加 6,474,567.03 元，其中：按母公司净利润的 10% 计提的一般风险准备 3,936,462.03 元，子公司东北再担保小额贷款有限公司按期末贷款余额的 1.5% 计提的一般风险准备 2,538,105.00 元。

(二十三) 担保扶持基金

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因、依据
担保风险补偿专项资金	59,306,600.00	110,000.00		59,416,600.00	本年收到拨款
合计	59,306,600.00	110,000.00		59,416,600.00	

注：担保扶持基金本期共增加 110,000.00 元。即依据《关于拨付 2018 年度融资性担保机构补偿资金的通知》（吉财金指[2018]834 号）的规定，吉林分公司本年度获得了吉林省财政厅拨付的 110,000.00 元风险补偿专项资金，专项用于担保机构补充担保赔偿准备。

(二十四) 未分配利润

项目	期末余额
----	------

	金额	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	21,498,307.96	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	21,498,307.96	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	91,528,426.04	—
减：提取法定盈余公积	3,936,462.03	10%
提取一般风险准备	6,474,567.03	
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	102,615,704.94	

(二十五) 营业收入和营业支出

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	555,411,295.16	423,015,147.98
（一）担保业务收入	227,576,031.44	168,252,342.37
（二）利息净收入	325,990,430.56	209,549,718.33
（三）其他业务收入	2,641.51	27,169.81
（四）投资收益	4,024,605.37	19,054,824.99
（五）资产处置收益	359,019.07	85,437.66
（六）其他收益	500,000.00	
减：（七）提取未到期责任准备	3,041,432.79	-26,045,654.82
二、营业支出	429,383,654.60	395,551,480.61
（一）提取担保赔偿准备金	246,212,693.00	250,841,060.00
（二）分担保费支出	14,822,744.05	19,793,495.22
（三）税金及附加	3,754,108.57	2,023,165.60
（四）业务及管理费	91,816,131.12	80,561,236.84
（五）资产减值损失	70,898,169.33	41,662,988.76
（六）其他业务成本		
（七）手续费支出	1,879,808.53	669,534.19

1、担保业务收入

项 目	本期发生额	上期发生额
担保费收入	183,660,889.95	167,514,132.47
评审费收入	43,915,141.49	179,245.28
追偿收入		558,964.62
合 计	227,576,031.44	168,252,342.37

2、利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、利息收入		
（一）活期存款利息收入	28,065,176.58	66,007,968.36
（二）定期存款利息收入	29,867,711.93	30,194,916.44
（三）委托贷款利息收入	196,470,388.41	73,882,685.84
（四）贷款利息收入	83,446,320.64	39,464,147.69
利息收入小计	337,849,597.56	209,549,718.33
二、利息支出	11,859,167.00	
三、利息净收入	325,990,430.56	209,549,718.33

3、投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
信托理财投资收益	831,539.36	12,000,000.00
其他理财投资收益	3,193,066.01	7,054,824.99
合计	4,024,605.37	19,054,824.99

4、资产处置收益

类 别	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	359,019.07	85,437.66
合计	359,019.07	85,437.66

5、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
担保费补贴款	500,000.00		与收益相关
合计	500,000.00		

6、提取担保赔偿准备金

项目	本期发生额	上期发生额
提取担保赔偿准备金	246,212,693.00	250,841,060.00
合 计	246,212,693.00	250,841,060.00

7、提取未到期责任准备

项目	本期发生额	上期发生额
提取未到期责任准备	3,041,432.79	-26,045,654.82

8、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
委托贷款损失准备	67,086,650.07	36,688,312.93
贷款损失准备	3,811,519.26	4,974,675.83
合 计	70,898,169.33	41,662,988.76

9、业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	67,700,532.30	61,221,912.04
业务招待费	164,228.84	720,654.81
邮电通讯费	678,622.33	677,960.14
差旅费	2,759,270.50	2,259,474.04
租赁费	1,974,709.42	2,196,052.30
公杂费	464,564.10	276,211.02
低值易耗品摊销	167,094.30	139,767.81
车辆使用费	540,050.18	523,639.60
折旧费	3,848,270.10	3,910,587.55
诉讼费	6,188,622.70	3,044,574.93
物业费	1,541,500.81	1,786,898.09
其他	5,788,665.54	3,803,504.51
合计	91,816,131.12	80,561,236.84

10、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,527,902.23	446,450.71
教育费附加	1,086,886.77	309,098.80
房产税	682,637.52	682,637.52
土地使用税	95,186.40	95,186.40
车船使用税	11,760.00	17,760.00
其他	349,735.65	472,032.17
合计	3,754,108.57	2,023,165.60

(二十六) 按性质分类的费用

项目	本期发生额	上期发生额
耗用的低值易耗品	167,094.30	139,767.81
业务招待费	164,228.84	720,654.81
职工薪酬费用	67,700,532.30	61,221,912.04
折旧费和摊销费用	3,988,640.34	4,050,957.79
资产减值损失	70,898,169.33	41,662,988.76
支付的租金	1,974,709.42	2,196,052.30
担保赔偿准备金	246,212,693.00	250,841,060.00
税金	3,754,108.57	2,023,165.60

项目	本期发生额	上期发生额
分担保费支出	14,822,744.05	19,793,495.22
手续费支出	1,879,808.53	669,534.19
其他	17,820,925.92	12,231,892.09
合计	429,383,654.60	395,551,480.61

(二十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	223,464.46	258,012.16
合计	223,464.46	258,012.16

(二十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	114,759,942.45	88,259,073.24
递延所得税调整	-80,037,307.88	-77,154,084.82
合计	34,722,634.57	11,104,988.42

(二十九) 合并现金流量表

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	91,528,426.04	16,616,629.49
加: 计提的风险准备	249,254,125.79	224,795,405.18
计提的资产减值准备	70,898,169.33	41,662,988.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,848,270.10	3,910,587.55
无形资产摊销	140,370.24	140,370.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-359,019.07	-85,437.66
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	11,859,167.00	
投资损失(收益以“—”号填列)	-4,024,605.37	-19,054,824.99
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-80,037,307.88	-77,154,084.82
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,609,317,383.35	-751,148,045.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	212,562,257.09	-69,234,636.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,053,647,530.08	-629,551,048.37
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	2,410,228,553.15	2,273,573,635.61
减：现金的年初余额	2,273,573,635.61	3,144,566,427.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	136,654,917.54	-870,992,792.35

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	年初余额
一、现金	2,410,228,553.15	2,273,573,635.61
其中：库存现金	58,185.87	36,616.07
可随时用于支付的银行存款	2,410,170,367.28	2,273,537,019.54
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	2,410,228,553.15	2,273,573,635.61
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		

八、或有事项的说明

1、主要担保事项

本公司 2018 年 12 月 31 日的实际担保责任余额合计为 2,524,202.20 万元，主要担保事项如下：

单位：万元

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

		名称	企业性质		种类	式	额	担保金额
1	东北再担保吉林分公司	长光卫星技术有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	0.00	3,000.00
2	东北再担保吉林分公司	长春吉文汽车零部件股份有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	4,000.00	4,000.00
3	东北再担保吉林分公司	吉林孤店子城镇化建设投资有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	30,000.00	30,000.00
4	东北再担保吉林分公司	吉林省东业建设有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	400.00	400.00
5	东北再担保吉林分公司	松原石化园区实业有限责任公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押、质押、保证	7,200.00	
6	东北再担保吉林分公司	吉林省众一农业开发集团有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押	20,000.00	
7	东北再担保吉林分公司	长春市中小企业信用担保有限公司	国有	一般责任保证	增信再担保	保证	300111.00 (共计 285 笔)	990930.78 (共计 952 笔)
8	东北再担保吉林分公司	吉林省中东信用担保集团有限公司	民营	一般责任保证	增信再担保	保证	1015.26 (共计 221 笔)	
9	东北再担保吉林分公司	吉林市中小企业信用担保集团有限公司	国有	一般责任保证	增信再担保	保证	306969.00 (共计 132 笔)	820279 (共计 385 笔)
10	东北再担保吉林分公司	白城市中小企业信用担保有限公司	国有	一般责任保证	增信再担保	保证	0.00	52725.36(612 笔)
11	东北再担保吉林分公司	吉林省东亚汽车零部件有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	200.00	200.00
12	东北再担保吉林分公司	大众卓越控股集团有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	20,300.00	20,300.00
13	东北再担保吉林分公司	吉林利源精制股份有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押	10,000.00	
14	东北再担保吉林分公司	吉林润成物流有限公司	民营	连带责任保证	银行承兑汇票担保	保证	500.00	500.00
15	东北再担保吉林分公司	珲春市城市投资开发有限公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	40,000.00	
16	东北再担保吉林分公司	长春兴隆综合保税区投资建设有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押	21,300.00	
17	东北再担保吉林分公司	公主岭市范家屯镇城镇化置业有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	10,000.00	
18	东北再担保吉林分公司	长春市万易科技有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	300.00	300.00
19	东北再担保吉林分公司	吉林市吉福新材料有限责任公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	1,000.00	1,000.00
20	东北再担保吉林分公司	长光卫星技术有限公司	民营	连带责任	贷款担保	保证	3,000.00	3,000.00

				保证				
21	东北再担保吉林分公司	长春建工集团吉泓建筑有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	3,000.00	3,000.00
22	东北再担保吉林分公司	大连一方集团有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	30,000.00	30,000.00
23	东北再担保吉林分公司	吉林华微电子股份有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	18,000.00	18,000.00
24	东北再担保吉林分公司	长春科技学院	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	1,000.00	1,000.00
25	东北再担保吉林分公司	辽源市优品内衣有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	5,000.00	5,000.00
26	东北再担保吉林分公司	辽源市基石投资控股有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	质押、保证	20,000.00	19,000.00
27	东北再担保吉林分公司	吉林省博大生化有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	15,000.00	15,000.00
28	东北再担保吉林分公司	长春吉粮天裕生物工程有 限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	27,000.00	27,000.00
29	东北再担保吉林分公司	长春吉粮天裕生物工程有 限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	5,000.00	5,000.00
30	东北再担保吉林分公司	长春宏汇酒店管理有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	27,000.00	27,000.00
31	东北再担保吉林分公司	吉林省瑞创商贸有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	18,500.00	18,500.00
32	东北再担保吉林分公司	吉高通用电气有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	2,000.00	2,000.00
33	东北再担保吉林分公司	长春博超汽车零部件股份 有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	17,000.00	17,000.00
34	东北再担保吉林分公司	中庆建设有限责任公司	民营	连带责任保证	贷款担保	质押、保证	14,000.00(2 笔)	14,000.00(2 笔)
35	东北再担保吉林分公司	吉林省宝迪汽车零部件制 造有限责任公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	900.00	900.00
36	东北再担保吉林分公司	吉林省农业投资集团有 限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	11,700.00	11,700.00
37	东北再担保吉林分公司	吉林省东北林业园织袜有 限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	5,000.00	5,000.00
38	东北再担保吉林分公司	吉林黑尊食品有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	5,000.00	5,000.00
39	东北再担保吉林分公司	吉林化纤股份有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	31,000.00(2 笔)	31,000.00(2 笔)
40	东北再担保吉林分公司	辽源市杰牌印染科技有 限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	4,000.00	4,000.00

41	东北再担保吉林分公司	松原市胜源宏石油技术服务有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	1,950.00	1,950.00
42	东北再担保吉林分公司	吉林市国元投资控股集团有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	30,000.00	30,000.00
43	东北再担保吉林分公司	吉林奇峰化纤股份有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	7,000.00	7,000.00
44	东北再担保吉林分公司	长春市城建维护股份有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	质押、保证	18,500.00	18,500.00
45	东北再担保吉林分公司	长春市宏达工贸有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	1,300.00	1,300.00
46	东北再担保吉林分公司	吉林省鸿胜通信有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、保证	500.00	500.00
47	东北再担保吉林分公司	长春市中小企业信用担保有限公司	国有	连带责任保证	非融资性保函	信用	8,258.69	20,132.38
48	东北再担保吉林分公司	吉林省汇达融资担保有限公司	民营	连带责任保证	非融资性保函	保证	3,234.77	4,052.48
49	东北再担保吉林分公司	吉林省众诚担保有限公司	民营	连带责任保证	非融资性保函	保证	707.50	707.50
50	东北再担保吉林分公司	长春居然之家商业房地产开发有限公司等 104 户	民营	连带责任保证	非融资性保函	保证或抵押	37,799.42	35,746.38
51	东北再担保辽宁分公司	沈阳远大铝业工程有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	应收账款质押、企业保证	20,000.00	20,000.00
52	东北再担保辽宁分公司	大连奥托股份有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	房产抵押、应收账款质押、个人保证	8,800.00	8,800.00
53	东北再担保辽宁分公司	大连奥托股份有限公司	民营	连带责任保证	预付款保函	房产抵押、企业保证、个人保证	8,282.89	8,282.89
54	东北再担保辽宁分公司	大连福佳. 大化石油化工有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	企业保证	30,000.00	30,000.00
55	东北再担保辽宁分公司	塔城市恒星水泥制造有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	股权质押、土地及在建工程抵押、企业及个人保证	11,000.00	
56	东北再担保辽宁分公司	逸盛大化石化有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	企业保证	29,401.00	29,401.00
57	东北再担保辽宁分公司	大连欧科膜技术工程有限	民营	连带责任	贷款担保	在建工程	9,500.00	7,000.00

东北中小企业信用再担保股份有限公司
合并财务报表附注
2018年1月1日—2018年12月31日

		公司		保证		抵押、应 收账款及 股权质押		
58	东北再担保辽宁分公司	大连伊维实业有限公司	民营	连带责任 保证	贷款担保	土地及房 产抵押、 企业及个 人保证	12,000.00	6,000.00
59	东北再担保辽宁分公司	沈阳昂立信息技术有限公司	民营	连带责任 保证	贷款担保	房地产抵 押、个人 保证	5,000.00	5,000.00
60	东北再担保辽宁分公司	黑山通和资产经营有限公 司	国有	连带责任 保证	债券再担保	土地抵押	32,000.00	
61	东北再担保辽宁分公司	本溪市城市建设投资发展 有限公司	国有	连带责任 保证	债务融资工 具担保	企业保 证、股权 质押、房 产抵押	15,000.00	15,000.00
62	东北再担保辽宁分公司	凌海市海兴资产投资运营 有限公司	国有	连带责任 保证	债券再担保	海域使用 权和土地 抵押	24,000.00	
63	东北再担保辽宁分公司	新民市国有资产经营有限 责任公司	国有	连带责任 保证	债券再担保	土地抵 押、林权 抵押	40,000.00	
64	东北再担保辽宁分公司	沈阳华锦资产经营有限公 司	国有	连带责任 保证	债券再担保	土地抵 押、林权 抵押	32,000.00	
65	东北再担保辽宁分公司	沈阳近海腾达投资有限公 司	国有	连带责任 保证	债券再担保	土地抵 押、林权 抵押	24,000.00	
66	东北再担保辽宁分公司	盘山县国有资产经营有限 公司	国有	连带责任 保证	债券再担保	房地产抵 押、企业 保证	80,000.00	
67	东北再担保辽宁分公司	沈阳市和平区房产管理局 供暖公司	国有	连带责任 保证	贷款担保	房地产抵 押、设备 抵押、企 业保证	3,000.00	3,000.00
68	东北再担保黑龙江分公司	牡丹江建工集团有限公司	民营	连带责任 保证	贷款担保	抵押	6,500.00	
69	东北再担保黑龙江分公司	孙吴兴城资本运营有限责 任公司	国有	连带责任 保证	债券担保	抵押	2,500.00	
70	东北再担保黑龙江分公司	黑河市鸿兴资本运营有限 公司	国有	连带责任 保证	债券担保	抵押	4,500.00	
71	东北再担保黑龙江分公司	林甸县宏远国有资产经营 有限责任公司	国有	连带责任 保证	债券担保	抵押	9,000.00	

东北中小企业信用再担保股份有限公司
合并财务报表附注
2018年1月1日—2018年12月31日

72	东北再担保黑龙江分公司	肇源县祥生建设投资有限责任公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	8,500.00	
73	东北再担保黑龙江分公司	肇州县国有资产运营有限公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	4,500.00	
74	东北再担保黑龙江分公司	高艳明	个人	连带责任保证	代出保函	保证	198.00	198.00
75	东北再担保黑龙江分公司	于光宇	个人	连带责任保证	代出保函	保证	22.00	22.00
76	东北再担保黑龙江分公司	单长国	个人	连带责任保证	代出保函	保证	50.00	50.00
77	东北再担保黑龙江分公司	董磊	个人	连带责任保证	代出保函	保证	15.00	15.00
78	东北再担保黑龙江分公司	高军	个人	连带责任保证	代出保函	保证	50.00	50.00
79	东北再担保黑龙江分公司	姜怀军	个人	连带责任保证	代出保函	保证	160.00	160.00
80	东北再担保黑龙江分公司	密山市日出农业科技有限公司	民营	连带责任保证	代出保函	保证	400.00	400.00
81	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨均信投资担保股份有限公司	民营	一般责任保证	批量增信再担保	保证	318,160.40 (1747 笔)	318,160.40 (1747 笔)
82	东北再担保黑龙江分公司	虎林市隆仓粮食贸易有限公司	民营	连带责任保证	代出保函	保证	120.00	120.00
83	东北再担保黑龙江分公司	虎林市祥佰润 粮油制品有限公司	民营	连带责任保证	代出保函	保证	100.00	100.00
84	东北再担保黑龙江分公司	鹤岗城投公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	20,000.00	
85	东北再担保黑龙江分公司	汤原县兴原城镇建设投资有限公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	5,000.00	
86	东北再担保黑龙江分公司	绥滨县宏基投资开发有限责任公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	8,000.00	
87	东北再担保黑龙江分公司	萝北县力云开发投资有限责任公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	5,000.00	
88	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨兰盛投资发展有限公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	4,500.00	
89	东北再担保黑龙江分公司	依兰县国有资产经营有限责任公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	10,000.00	
90	东北再担保黑龙江分公司	望奎县鑫盛城乡建设投资有限责任公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	4,500.00	
91	东北再担保黑龙江分公司	兰西县鑫源投资有限公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	4,000.00	
92	东北再担保黑龙江分公司	富锦市锦程城市基础设施建设投资有限公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	10,000.00	

东北中小企业信用再担保股份有限公司
合并财务报表附注
2018年1月1日—2018年12月31日

93	东北再担保黑龙江分公司	肇州县国有资产运营有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押	2,100.00	
94	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨龙双基础设施建设有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	质押	28,842.12	
95	东北再担保黑龙江分公司	七台河城市建设投资发展有限公司	国有	连带责任保证	债券担保	抵押	90,000.00	
96	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	3,449.56	3,449.56
97	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨易成米业有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	保证	800.00	800.00
98	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	4,800.00	4,800.00
99	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	保证	2,250.00	2,250.00
100	东北再担保黑龙江分公司	青冈县四方天地粮食物流有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押	1,500.00	1,500.00
101	东北再担保黑龙江分公司	鹤岗市惠生供水供热有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	质押	25,000.00	25,000.00
102	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省是建工集团有限责任公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押	10,000.00	10,000.00
103	东北再担保黑龙江分公司	大庄园肉业有限责任公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押	15,000.00	15,000.00
104	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江北安农垦奥天奇生物质发电有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押	18,922.59	18,922.59
105	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨创业投资集团有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押	17,500.00	17,500.00
106	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省建设集团	国有	连带责任保证	贷款担保	质押	10,000.00	10,000.00
107	东北再担保内蒙古分公司	巴彦淖尔市临河区城市发展投资有限责任公司	国有	连带责任保证	债券再担保	抵押	40,000.00	
108	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古盛祥投资有限公司	国有	连带责任保证	债券再担保	抵押、保证	42,000.00	
109	东北再担保内蒙古分公司	通辽市水务建设投资集团有限公司、通辽市水利科技发展有限公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押、质押、保证	10,000.00	10,000.00
110	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古瑞盛新能源有限公司	民营	连带责任保证	贷款担保	抵押、质押、保证	16,550.00	-
111	东北再担保内蒙古分公司	扎兰屯新城集中供热有限责任公司	国有	连带责任保证	贷款担保	抵押	6,000.00	-
112	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古金隆工业园区开发建设有限公司	国有	连带责任保证	债券再担保	抵押、保证	48,000.00	-
113	东北再担保内蒙古分公司	乌兰察布市集宁区国融投资发展有限公司	国有	连带责任保证	债券再担保	抵押	100,000.00	-

(续表)

序号	担保单位	担保对象		担保对象现状	是否逾期	是否被诉	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中:本期已计入预计负债金额	备注
		名称	企业性质							
1	东北再担保吉林分公司	长光卫星技术有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
2	东北再担保吉林分公司	长春吉文汽车零部件股份有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
3	东北再担保吉林分公司	吉林孤店子城镇化建设投资有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
4	东北再担保吉林分公司	吉林省东业建设有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
5	东北再担保吉林分公司	松原石化园区实业有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无		
6	东北再担保吉林分公司	吉林省众一农业开发集团有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
7	东北再担保吉林分公司	长春市中小企业信用担保有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
8	东北再担保吉林分公司	吉林省中东信用担保集团有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
9	东北再担保吉林分公司	吉林市中小企业信用担保集团有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
10	东北再担保吉林分公司	白城市中小企业信用担保有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
11	东北再担保吉林分公司	吉林省东亚汽车零部件有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
12	东北再担保吉林分公司	大众卓越控股集团有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
13	东北再担保吉林分公司	吉林利源精制股份有限公司	民营	关注	是	是	无	无		
14	东北再担保吉林分公司	吉林润成物流有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
15	东北再担保吉林分公司	珲春市城市投资开发有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
16	东北再担保吉林分公司	长春兴隆综合保税区投资建设有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
17	东北再担保吉林分公司	公主岭市范家屯镇城镇化置业有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
18	东北再担保吉林分公司	长春市万易科技有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
19	东北再担保吉林分公司	吉林市吉福新材料有限责任公司	民营	正常	否	否	无	无		
20	东北再担保吉林分公司	长光卫星技术有限公司	民营	正常	否	否	无	无		

21	东北再担保吉林分公司	长春建工集团吉泓建筑有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
22	东北再担保吉林分公司	大连一方集团有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
23	东北再担保吉林分公司	吉林华微电子股份有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
24	东北再担保吉林分公司	长春科技学院	民营	正常	否	否	无	无		
25	东北再担保吉林分公司	辽源市优品内衣有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
26	东北再担保吉林分公司	辽源市基石投资控股有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
27	东北再担保吉林分公司	吉林省博大生化有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
28	东北再担保吉林分公司	长春吉粮天裕生物工程 有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
29	东北再担保吉林分公司	长春吉粮天裕生物工程 有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
30	东北再担保吉林分公司	长春宏汇酒店管理有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
31	东北再担保吉林分公司	吉林省瑞创商贸有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
32	东北再担保吉林分公司	吉高通用电气有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
33	东北再担保吉林分公司	长春博超汽车零部件股份有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
34	东北再担保吉林分公司	中庆建设有限责任公司	民营	正常	否	否	无	无		
35	东北再担保吉林分公司	吉林省宝迪汽车零部件 制造有限责任公司	民营	正常	否	否	无	无		
36	东北再担保吉林分公司	吉林省农业投资集团有 限公司	国有	正常	否	否	无	无		
37	东北再担保吉林分公司	吉林省东北袜业园织袜 有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
38	东北再担保吉林分公司	吉林黑尊食品有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
39	东北再担保吉林分公司	吉林化纤股份有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
40	东北再担保吉林分公司	辽源市杰牌印染科技有 限公司	民营	正常	否	否	无	无		
41	东北再担保吉林分公司	松原市胜源宏石油技术 服务有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
42	东北再担保吉林分公司	吉林市国元投资控股集 团有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
43	东北再担保吉林分公司	吉林奇峰化纤股份有限 公司	国有	正常	否	否	无	无		
44	东北再担保吉林分公司	长春市城建维护股份有 限公司	民营	正常	否	否	无	无		
45	东北再担保吉林分公司	长春市宏达工贸有限公司	民营	正常	否	否	无	无		

东北中小企业信用再担保股份有限公司
合并财务报表附注
2018年1月1日—2018年12月31日

		司								
46	东北再担保吉林分公司	吉林省鸿胜通信有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
47	东北再担保吉林分公司	长春市中小企业信用担保有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
48	东北再担保吉林分公司	吉林省汇达融资担保有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
49	东北再担保吉林分公司	吉林省众诚担保有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
50	东北再担保吉林分公司	长春居然之家商业房地产开发有限公司等 104 户	民营	正常	否	否	无	无		
51	东北再担保辽宁分公司	沈阳远大铝业工程有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
52	东北再担保辽宁分公司	大连奥托股份有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
53	东北再担保辽宁分公司	大连奥托股份有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
54	东北再担保辽宁分公司	大连福佳. 大化石油化工有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
55	东北再担保辽宁分公司	塔城市恒星水泥制造有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
56	东北再担保辽宁分公司	逸盛大石化有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
57	东北再担保辽宁分公司	大连欧科膜技术工程有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
58	东北再担保辽宁分公司	大连伊维实业有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
59	东北再担保辽宁分公司	沈阳昂立信息技术有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
60	东北再担保辽宁分公司	黑山通和资产经营有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
61	东北再担保辽宁分公司	本溪市城市建设投资发展有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
62	东北再担保辽宁分公司	凌海市海兴资产投资运营有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
63	东北再担保辽宁分公司	新民市国有资产经营有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无		
64	东北再担保辽宁分公司	沈阳华锦资产经营有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
65	东北再担保辽宁分公司	沈阳近海腾达投资有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
66	东北再担保辽宁分公司	盘山县国有资产经营有限公司	国有	正常	否	否	无	无	-	
67	东北再担保辽宁分公司	沈阳市和平区房产管理局供暖公司	国有	正常	否	否	无	无	-	
68	东北再担保黑龙江分公司	牡丹江建工集团有限公司	民营	正常	否	否	无	无	-	

		司								
69	东北再担保黑龙江分公司	孙吴兴城资本运营有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无	-	
70	东北再担保黑龙江分公司	黑河市鸿兴资本运营有限公司	国有	正常	否	否	无	无	-	
71	东北再担保黑龙江分公司	林甸县宏远国有资产经营有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无	-	
72	东北再担保黑龙江分公司	肇源县祥生建设投资有限公司	国有	正常	否	否	无	无	-	
73	东北再担保黑龙江分公司	肇州县国有资产运营有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
74	东北再担保黑龙江分公司	高艳明	个人	正常	否	否	无	无		
75	东北再担保黑龙江分公司	于光宇	个人	正常	否	否	无	无		
76	东北再担保黑龙江分公司	单长国	个人	正常	否	否	无	无		
77	东北再担保黑龙江分公司	董磊	个人	正常	否	否	无	无		
78	东北再担保黑龙江分公司	高军	个人	正常	否	否	无	无		
79	东北再担保黑龙江分公司	姜怀军	个人	正常	否	否	无	无		
80	东北再担保黑龙江分公司	密山市日出农业科技有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
81	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨均信投资担保股份有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
82	东北再担保黑龙江分公司	虎林市隆仓粮食贸易有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
83	东北再担保黑龙江分公司	虎林市祥佰润 粮油制品有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
84	东北再担保黑龙江分公司	鹤岗城投公司	国有	正常	否	否	无	无		
85	东北再担保黑龙江分公司	汤原县兴原城镇建设投资有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
86	东北再担保黑龙江分公司	绥滨县宏基投资开发有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
87	东北再担保黑龙江分公司	萝北县力云开发投资有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
88	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨兰盛投资发展有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
89	东北再担保黑龙江分公司	依兰县国有资产经营有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无		
90	东北再担保黑龙江分公司	望奎县鑫盛城乡建设投资有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
91	东北再担保黑龙江分公司	兰西县鑫源投资有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
92	东北再担保黑龙江分公司	富锦市锦程城市基础设施建设投资有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
93	东北再担保黑龙江分公司	肇州县国有资产运营有	国有	正常	否	否	无	无		

		限公司								
94	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨龙双基础设施建设有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
95	东北再担保黑龙江分公司	七台河城市建设投资发展有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
96	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
97	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨易成米业有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
98	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
99	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
100	东北再担保黑龙江分公司	青冈县四方天地粮食物流有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
101	东北再担保黑龙江分公司	鹤岗市惠生供水供热有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
102	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省是建工集团有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无		
103	东北再担保黑龙江分公司	大庄园肉业有限责任公司	民营	正常	否	否	无	无		
104	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江北安农垦奥天奇生物质发电有限公司	民营	正常	否	否	无	无		
105	东北再担保黑龙江分公司	哈尔滨创业投资集团有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
106	东北再担保黑龙江分公司	黑龙江省建设集团	国有	正常	否	否	无	无		
107	东北再担保内蒙古分公司	巴彦淖尔市临河区城市发展投资有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无		
108	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古盛祥投资有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
109	东北再担保内蒙古分公司	通辽市水务建设投资集团有限公司、通辽市水控科技发展有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
110	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古瑞盛新能源有限公司	民营	正常	否	是	无	无		
111	东北再担保内蒙古分公司	扎兰屯新城集中供热有限责任公司	国有	正常	否	否	无	无		
112	东北再担保内蒙古分公司	内蒙古金隆工业园区开发建设有限公司	国有	正常	否	否	无	无		
113	东北再担保内蒙古分公司	乌兰察布市集宁区国融投资发展有限公司	国有	正常	否	否	无	无	-	

2、诉讼案件

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

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

（一）控股股东基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
吉林省投资集团有限公司	长春市	投融资业务	360,235 万元	39.31	39.31

（二）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁省担保集团有限公司	持有本公司 9.83%股份的股东
黑龙江省鑫正投资担保集团有限公司	持有本公司 11.54%股份的股东
内蒙古再担保股份有限公司	持有本公司 9.83%股份的股东
中国进出口银行	持有本公司 29.49%股份的股东

（三）关联交易情况

1、提供委托贷款业务收入

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
内蒙古再担保股份有限公司	2,875,636.79	1.46	3,567,034.06	4.83

2、分担保业务支出

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
内蒙古再担保股份有限公司	398,940.00	2.69	839,920.00	4.24

3、关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)		

项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
委托贷款						
内蒙古再担保股份有限公司	40,000,000.00	2.06	40,000,000.00	4.67	无	否
合 计	40,000,000.00	2.06	40,000,000.00	4.67		

十一、担保业务说明

1、2018 年公司平均年担保费率为 0.30%。

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

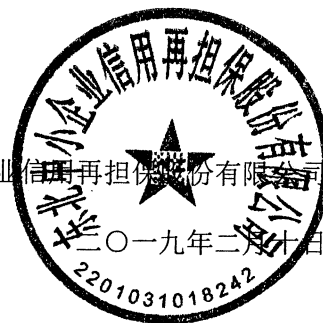
2、公司自成立至今合规经营，资金主要用于担保业务，具备健全的内部控制制度和为中小企业提供担保的能力，经营业绩突出，对受保项目具有完善的事前评估、事中监控、事后追偿与处置机制。

3、为中小企业提供的累计担保贷款额占其两年累计担保业务总额的 93.01%。

4、对单个受保企业提供的最大担保余额为担保机构净资产的 8.93%，且平均单笔担保责任金额为 435.31 万元人民币。

5、担保责任余额为净资产的 7.51 倍，代偿率 1.06%。

东北中小企业信用再担保股份有限公司



第 1 页至第 42 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

李杰
印世

主管会计工作负责人

杨龙
印金

会计机构负责人

蔡丽
印丽

签名或

签名或

签名或

盖章：

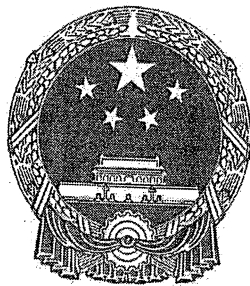
盖章：

盖章：

日期：

日期：

日期：



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码 91220101066421772L

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

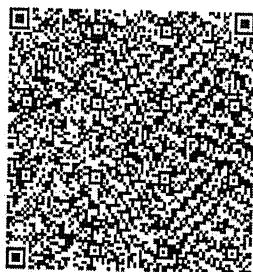
营业场所 经济开发区海口路6-2号A区507室

负责人 闫秀敏

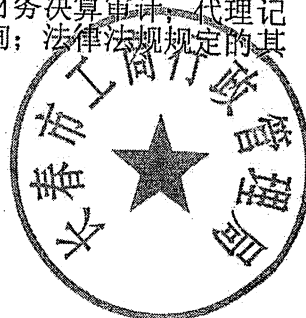
成立日期 2013年05月20日

营业期限 长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;法律法规规定的其他业务。



登记机关



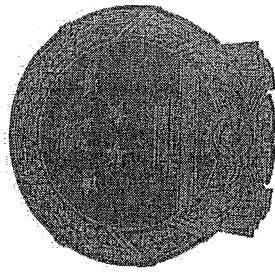
2015 年 03 月 02 日

企业应当于每年1月1日至6月30日通过“企

业信用信息公示系统”(网址: www.cgs.gov.cn)进行年度报告;

企业信用信息公示系统信息产生之日起20个工作日内予以公示。中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

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



会计师事务所分所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所

负责人：闫秀敏

经营场所：长春市经济技术开发区海口路6-2号

分所执业证书编号：110101412201

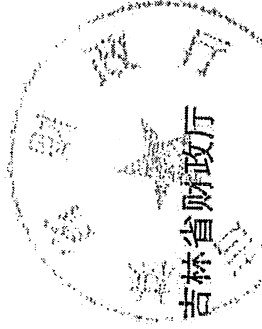
批准执业文号：吉财审批复〔2013〕2号

批准执业日期：2013年05月27日

证书序号：5000369

说明

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



发证机关：吉林省财政厅

二〇一八年七月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 王树奇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-09-12
Date of birth
工作单位 中磊会计师事务所吉林分所
Workplace
身份证号 320102197009122815
Ident. card No.

110000152619

注册号
No. of registration

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

发证日期 2004 年 11 月 18 日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2012年 2月 合格

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPAs

Stamp of the transfer out Institute of CPAs

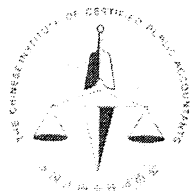
2013 年 5 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPAs

Stamp of the transfer in Institute of CPAs

2013 年 5 月 28 日



姓名: 袁哲
Full name: 袁哲
Sex: 女
出生日期: 1971-05-04
Date of birth: 1971-05-04
工作单位: 中磊会计师事务所吉林分所
Working unit: 中磊会计师事务所吉林分所
Certificate No: 220202197105046242

证书编号: 220100280343
No. of Certificate: 220100280343

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

发证日期: 一九九六 年 五 月 十 日
Date of Issuance: 一九九六 年 五 月 十 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检查合格
This certificate is valid for another year after this renewal

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所
吉林分所
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 6 月 24 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

吉林省注册会计师协会
吉林分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 6 月 24 日