

潜江市城市建设投资开发有限公司

审 计 报 告

大信审字[2019]第 2-01193 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.







大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字[2019]第 2-01193 号

潜江市城市建设投资开发有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了潜江市城市建设投资开发有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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（如适用），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
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年四月二十八日

合并资产负债表

编制单位：潜江市城市建设投资开发有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	4,281,627,444.67	5,398,367,876.61
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	五（二）	19,934,868.65	746,860,491.71
其中：应收票据			
应收账款	五（二）	19,934,868.65	746,860,491.71
预付款项			
其他应收款	五（三）	461,956,583.69	363,583,911.34
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（四）	19,298,091,632.17	15,437,086,348.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（五）	830,623.49	
流动资产合计		24,062,441,152.67	21,945,898,628.52
非流动资产：			
可供出售金融资产	五（六）	337,895,885.00	354,087,185.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五（七）	106,450,412.33	
固定资产	五（八）	1,553,396,477.12	1,102,674,119.37
在建工程	五（九）		371,460,242.95
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	712,518.65	
递延所得税资产	五（十一）	9,938,009.17	8,279,377.36
其他非流动资产	五（十二）	859,709,586.66	984,651,740.00
非流动资产合计		2,868,102,888.93	2,821,152,664.68
资产总计		26,930,544,041.60	24,767,051,293.20

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）

编制单位：梧江市城市建设投资开发有限公司

2018年12月31日

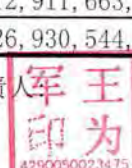
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
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	五（十三）	780,912.00	
应付职工薪酬	五（十四）		1,258,464.00
应交税费	五（十五）	963,356.16	812,085.66
其他应付款	五（十六）	792,159,119.15	497,472,356.66
其中：应付利息	五（十六）	90,132,410.96	90,132,410.96
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十七）	1,940,391,186.36	1,057,100,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,734,294,573.67	1,556,642,906.32
非流动负债：			
长期借款	五（十八）	9,243,010,157.00	8,118,491,136.04
应付债券	五（十九）	1,610,759,419.07	2,244,899,369.36
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五（二十）	430,816,213.64	93,500,000.00
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		11,284,585,789.71	10,456,890,505.40
负债合计		14,018,880,363.38	12,013,533,411.72
所有者权益：			
实收资本	五（二十一）	4,826,000,000.00	4,826,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	6,742,829,256.27	6,742,829,256.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	240,060,514.38	211,547,169.66
未分配利润	五（二十四）	551,093,683.09	391,489,552.98
归属于母公司所有者权益合计		12,359,983,453.74	12,171,865,978.91
少数股东权益		551,680,224.48	581,651,902.57
所有者权益合计		12,911,663,678.22	12,753,517,881.48
负债和所有者权益总计		26,930,544,041.60	24,767,051,293.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：潜江市城市建设投资开发有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,239,676,352.65	1,637,300,319.88
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	十二（一）	18,435,598.37	746,732,491.71
其中：应收票据			
应收账款	十二（一）	18,435,598.37	746,732,491.71
预付款项			
其他应收款	十二（二）	1,209,896,618.61	681,135,956.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货		13,219,757,735.70	11,849,910,457.47
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		15,687,766,305.33	14,915,079,225.43
非流动资产：			
可供出售金融资产		337,895,885.00	354,087,185.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	2,781,947,021.67	2,092,927,021.67
投资性房地产			
固定资产		777,081,174.27	312,891,394.35
在建工程			371,460,242.95
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,924,986.67	8,264,527.36
其他非流动资产		853,834,986.66	984,651,740.00
非流动资产合计		4,760,684,054.27	4,124,282,111.33
资产总计		20,448,450,359.60	19,039,361,336.76

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





母公司资产负债表（续）

编制单位：江门市城市建设投资开发有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
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			1,258,464.00
应交税费		580,779.99	587,287.05
其他应付款		4,112,904,598.18	2,429,669,726.89
其中：应付利息		90,132,410.96	90,132,410.96
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		838,600,000.00	656,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		4,952,085,378.17	3,088,015,477.94
非流动负债：			
长期借款		1,375,100,000.00	1,475,641,136.04
应付债券		1,610,759,419.07	2,244,899,369.36
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		140,000,000.00	93,500,000.00
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		3,125,859,419.07	3,814,040,505.40
负债合计		8,077,944,797.24	6,902,055,983.34
所有者权益：			
实收资本		4,826,000,000.00	4,826,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,742,829,256.27	6,742,829,256.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		240,060,514.38	211,547,169.66
未分配利润		561,615,791.71	356,928,927.49
所有者权益合计		12,370,505,562.36	12,137,305,353.42
负债和所有者权益总计		20,448,450,359.60	19,039,361,336.76

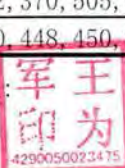
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：湛江城市投资建设开发有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（二十五）	1,079,893,418.85	1,022,548,365.03
减：营业成本	五（二十五）	741,432,668.76	755,196,332.75
税金及附加	五（二十六）	5,743,618.85	4,867,038.41
销售费用	五（二十七）	36,650.00	39,413.07
管理费用	五（二十八）	80,571,537.72	43,847,183.67
研发费用			
财务费用	五（二十九）	51,515,824.43	27,114,042.31
其中：利息费用	五（二十九）	54,686,113.33	71,573,314.01
利息收入	五（二十九）	38,587,508.03	52,575,023.22
资产减值损失	五（三十）	7,291,534.60	4,451,292.57
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	五（三十一）		2,100,000.00
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）	五（三十二）	267.47	662.57
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		193,301,851.96	189,133,724.82
加：营业外收入	五（三十三）	110,895,486.32	77,268,365.00
减：营业外支出	五（三十四）		32,642.72
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		304,197,338.28	266,369,447.10
减：所得税费用	五（三十五）	95,098,303.23	72,460,632.06
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		209,099,035.05	193,908,815.04
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		209,099,035.05	193,908,815.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		240,050,713.14	210,778,645.33
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-30,951,678.09	-16,869,830.29
五、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			
六、综合收益总额		209,099,035.05	193,908,815.04
归属于母公司股东的综合收益总额		240,050,713.14	210,778,645.33
归属于少数股东的综合收益总额		-30,951,678.09	-16,869,830.29
七、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：



母公司利润表

编制单位：潜江市城市建设投资开发有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二（四）	1,075,118,532.55	1,017,711,190.27
减：营业成本	十二（四）	736,313,720.00	750,938,663.75
税金及附加		5,133,975.46	4,641,770.53
销售费用		36,650.00	39,413.07
管理费用		30,926,536.16	16,397,959.67
研发费用			
财务费用		26,769,677.88	31,204,324.47
其中：利息费用		40,236,672.14	63,537,897.35
利息收入		18,936,965.59	40,427,818.06
资产减值损失		6,641,837.22	4,443,692.57
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）		2,100,000.00
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）		267.47	662.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		269,296,403.30	212,146,028.78
加：营业外收入		110,895,486.32	77,268,365.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		380,191,889.62	289,414,393.78
减：所得税费用		95,058,442.37	72,353,598.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		285,133,447.25	217,060,795.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		285,133,447.25	217,060,795.33
（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		285,133,447.25	217,060,795.33
七、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

4290051031888

4290058002888

4290050023475



合并现金流量表

编制单位：湛江市城市建设投资开发有限公司

2018年度

单位：人民币元

	附注	本期发生额	上期发生额
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		2,007,013,765.16	282,974,241.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		160,249,535.53	125,672,920.58
经营活动现金流入小计		2,167,263,300.69	408,647,162.01
购买商品、接受劳务支付的现金		4,196,362,993.91	1,943,001,423.66
支付给职工以及为职工支付的现金		6,907,135.88	5,364,213.90
支付的各项税费		2,853,785.67	390,360.30
支付其他与经营活动有关的现金		180,649,751.63	150,774,581.20
经营活动现金流出小计		4,386,773,667.09	2,099,530,579.06
经营活动产生的现金流量净额		-2,219,510,366.40	-1,690,883,417.05
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			2,100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,950.00	29,407.00
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		140,000,000.00	
投资活动现金流入小计		140,003,950.00	2,129,407.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,697,910.19	51,985,401.33
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			91,587,185.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		93,697,910.19	143,572,586.33
投资活动产生的现金流量净额		46,306,039.81	-141,443,179.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		980,000.00	2,450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		980,000.00	2,450,000.00
取得借款收到的现金		3,166,170,000.00	5,557,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		604,947,450.00	118,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,772,097,450.00	5,677,450,000.00
偿还债务支付的现金		1,643,450,052.00	636,442,391.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		729,490,679.35	553,870,211.99
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		202,692,824.00	441,243,280.00
筹资活动现金流出小计		2,575,633,555.35	1,631,555,882.99
筹资活动产生的现金流量净额		1,196,463,894.65	4,045,894,117.01
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		-976,740,431.94	2,213,567,520.63
加：期初现金及现金等价物余额		5,109,367,876.61	2,895,800,355.98
六、期末现金及现金等价物余额		4,132,627,444.67	5,109,367,876.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：潜江市城市建设投资有限公司

2018年度

单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
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		2,003,044,494.16	277,991,951.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,506,637,006.97	3,095,039,329.55
经营活动现金流入小计		3,509,681,501.13	3,373,031,280.98
购买商品、接受劳务支付的现金		2,039,940,532.98	1,566,258,343.50
支付给职工以及为职工支付的现金		6,215,012.86	5,364,213.90
支付的各项税费		490,381.86	
支付其他与经营活动有关的现金		544,273,836.92	1,139,158,421.45
经营活动现金流出小计		2,590,919,764.62	2,710,780,978.85
经营活动产生的现金流量净额		918,761,736.51	662,250,302.13
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			2,100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,950.00	29,407.00
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		3,950.00	2,129,407.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,105,401.00	420,403.39
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		591,020,000.00	100,137,185.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		659,125,401.00	100,557,588.39
投资活动产生的现金流量净额		-659,121,451.00	-98,428,181.39
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		265,670,000.00	690,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		454,947,450.00	88,000,000.00
筹资活动现金流入小计		720,617,450.00	778,000,000.00
偿还债务支付的现金		934,207,609.00	582,692,391.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		291,731,269.74	346,137,181.92
支付其他与筹资活动有关的现金		151,942,824.00	441,243,280.00
筹资活动现金流出小计		1,377,881,702.74	1,370,072,852.92
筹资活动产生的现金流量净额		-657,264,252.74	-592,072,852.92
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		-397,623,967.23	-28,250,732.18
加：期初现金及现金等价物余额		1,488,300,319.88	1,516,551,052.06
六、期末现金及现金等价物余额		1,090,676,352.65	1,488,300,319.88

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

单位：人民币元

项	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									
一、本年期初余额	4,826,000,000.00			6,742,829,256.27				211,547,169.66	391,489,552.98	12,171,865,978.91	581,651,902.57	12,753,517,881.48
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（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. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								28,513,344.72	-80,446,583.03	-51,933,238.31		-51,933,238.31
2. 对股东的分配								28,513,344.72	-28,513,344.72			
3. 其他									-51,933,238.31	-51,933,238.31		-51,933,238.31
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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												
三、本期期末余额	4,826,000,000.00			6,742,829,256.27				240,066,514.38	551,893,683.09	12,359,983,453.74	551,680,224.48	12,911,663,678.22

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

编制单位：上海城投投资开发有限公司 2018年度 单位：人民币元

归属于母公司所有者权益												上期	
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	少数股东权益	所有者权益合计		
	优先股	永续债										其他	
一、上年期末余额	2,678,000,000.00		7,640,829,256.27				189,841,090.13	1,471,240,520.51	11,979,910,866.91	596,071,732.86	12,575,982,599.77		
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、本年期初余额	2,678,000,000.00		7,640,829,256.27				189,841,090.13	1,471,240,520.51	11,979,910,866.91	596,071,732.86	12,575,982,599.77		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,148,000,000.00		-898,000,000.00				21,706,079.53	-1,079,750,967.53	191,955,112.00	-14,419,830.29	177,535,281.71		
（一）综合收益总额								210,778,645.33	210,778,645.33	-16,869,830.29	193,908,815.04		
（二）股东投入和减少资本										2,450,000.00	2,450,000.00		
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积							21,706,079.53	-40,529,612.86	-18,823,533.33		-18,823,533.33		
2. 对股东的分配							21,706,079.53	-21,706,079.53					
3. 其他								-18,823,533.33	-18,823,533.33		-18,823,533.33		
（四）股东权益内部结转	2,148,000,000.00		-898,000,000.00					-1,250,000,000.00					
1. 资本公积转增股本	898,000,000.00		-898,000,000.00										
2. 盈余公积转增股本													
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	1,250,000,000.00							-1,250,000,000.00					
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	4,826,000,000.00		6,742,829,256.27				211,547,169.66	341,489,552.98	12,171,865,978.91	581,651,902.57	12,753,517,881.48		



主管会计工作负责人：

法定代表人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项目	本期				专项储备	盈余公积	未分配利润	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				
一、上期期末余额	4,826,000,000.00	其他	6,742,829,256.27			211,547,169.66	356,928,927.49	12,137,305,353.42
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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、本期期末余额	4,826,000,000.00		6,742,829,256.27			240,060,514.38	561,615,791.71	12,370,505,562.36

法定代表人：

章华印

主管会计工作负责人：

斌江印

会计机构负责人：

军王印





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2018年度

编制单位：浙江建设投资开发有限公司	上期									
	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	
一、上年期末余额	2,678,000,000.00	优先股 永续债 其他	7,640,829,256.27				189,841,090.13	1,430,397,745.02	11,939,068,091.42	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	2,678,000,000.00		7,640,829,256.27				189,841,090.13	1,430,397,745.02	11,939,068,091.42	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,148,000,000.00		-898,000,000.00				21,706,079.53	-1,073,468,817.53	198,237,262.00	
（一）综合收益总额								217,060,795.33	217,060,795.33	
（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. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							21,706,079.53	-40,529,612.86	-18,823,533.33	
2. 对股东的分配							21,706,079.53	-21,706,079.53		
3. 其他								-18,823,533.33	-18,823,533.33	
（四）股东权益内部结转	2,148,000,000.00		-898,000,000.00					-1,250,000,000.00		
1. 资本公积转增股本	898,000,000.00		-898,000,000.00							
2. 盈余公积转增股本										
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	1,250,000,000.00							-1,250,000,000.00		
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	4,826,000,000.00		6,742,829,256.27				211,547,169.66	356,928,927.49	12,137,305,353.42	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



潜江市城市建设投资开发有限公司

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

潜江市城市建设投资开发有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 公司成立于 2005 年 6 月 28 日, 现实收资本为人民币 482,600 万元, 公司股东为潜江市人民政府国有资产监督管理委员会、潜江市潜盛国有资产经营有限公司、国开发展基金有限公司和中国农发重点建设基金有限公司。统一社会信用代码为 91429005764107764J。公司住所: 潜江市园林办事处潜阳东路 62 号; 法定代表人: 章华; 企业类型: 有限公司; 经营范围: 城市基础设施、公用事业、基础产业的建设及营运, 土地收购储备及房地产开发经营, 政府公共资源的特许经营, 本市域内企(事)业、产业及项目的融资、投资、委托贷款、咨询与评估服务; 水利建设项目的投资。

本期纳入合并报表范围的, 为公司投资设立的七个二级全资子公司和三个控股子公司, 全资子公司包括潜江市城投置业有限公司、潜江市潜绿园林绿化工程有限公司、潜江市潜锦建设投资有限公司、潜江市盟润水利工程建设投资有限公司、潜江市众鼎道路工程建设投资有限公司、潜江市晟源资产经营管理有限公司、潜江市水乡园林投资有限公司; 控股子公司为潜江市斯普润市政工程投资有限公司、潜江市荆汉建材有限公司、潜江市常隆市政工程投资有限公司。

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》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 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: 公司自报告期末起 12 个月内不存在导致持续经营能力产生重大疑虑的影响因素。

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

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。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

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

2. 非同一控制下的企业合并

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 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。

2. 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。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、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本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

1. 金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产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资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的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；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；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及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4. 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。

5. 金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。



以成本计量的金融资产发生减值时，以公允价值或预计可收回金额与账面价值的差额，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明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。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（九） 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项
组合 2	与政府及其相关单位、部门之间和关联方之间发生的应收款项



确定组合的依据	款项性质及风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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）	2	2
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 年以上	20	20

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括代建工程建设项目、开发成本（土地）、土地整理支出和开发产品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取先进先出法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十一) 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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；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，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司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。本公司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，本公司应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(十二) 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	20-30	3-5	3.17-4.85
机器设备	5-10	3-5	9.50-19.40
电子设备	3-5	0-5	19.00-33.33
运输设备	5-8	3-5	11.88-19.40
其他设备	5-10	3-5	9.50-19.40

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。

（十三）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停



资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十五） 长期资产减值

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。

（十六） 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。



（十七） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、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，企业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。本公司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

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。

3. 辞退福利

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。

4. 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。

（十八） 收入

本公司的收入主要为代建工程回购收入、土地整理收入。

代建工程回购收入以政府有关部门确认的时间作为收入确认的时点，以确认的回购金额作为回购收入；土地整理收入以土地成交确认的时间或协议转让完成时间作为收入确认时点，以土地成交确认书上的成交价格或协议价格作为土地整理收入。

（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。

(二十一) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十二) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行财会〔2018〕15 号的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报的报表项目及金额
1. 应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	其他应付款	792,159,119.15 元	497,472,356.66 元	应付利息：90,132,410.96 元 应付股利：0.00 元 其他应付款：407,339,945.70 元

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	代建工程收入以代建收入为计税依据，土地整理收入以应税收入为计税依据，均实行简易计税	5%或 3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%



(二) 重要税收优惠及批文

根据潜江市财政局相关文件，公司取得的代建项目、土地开发整理收入、补贴收入等系财政性资金，且专项用于潜江市城区基础设施建设项目，对于这部分资金产生的增值税及相关附加税、企业所得税，由财政局代支付。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	69,742.61	54,758.56
银行存款	4,132,557,702.06	5,249,313,118.05
其他货币资金	149,000,000.00	149,000,000.00
合计	4,281,627,444.67	5,398,367,876.61

注：其他货币资金 1.49 亿元系贷款保证金。

(二) 应收票据及应收账款

类 别	期末余额	期初余额
应收账款	19,994,853.76	746,892,491.71
减：坏账准备	59,985.11	32,000.00
合计	19,934,868.65	746,860,491.71

1. 应收账款

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	19,994,853.76	100.00	59,985.11	0.30
其中：账龄分析法计提坏账准备的组合	1,559,255.39	7.80	59,985.11	3.85
不计提坏账准备的组合	18,435,598.37	92.20		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	19,994,853.76	100.00	59,985.11	0.30



类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	746,892,491.71	100.00	32,000.00	
其中：账龄分析法计提坏账准备的组合	160,000.00	0.02	32,000.00	20.00
不计提坏账准备的组合	746,732,491.71	99.98		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	746,892,491.71	100.00	32,000.00	

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,399,255.39	2.00	27,985.11			
3 年以上	160,000.00	20.00	32,000.00	160,000.00	20.00	32,000.00
合 计	1,559,255.39	3.85	59,985.11	160,000.00	20.00	32,000.00

②不计提坏账准备的组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
潜江市财政局	18,435,598.37			746,732,491.71		
合 计	18,435,598.37			746,732,491.71		

注：该组合为信用风险很小的应收款项。主要为与政府及其相关单位、部门之间和关联方之间发生的应收款项。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
潜江市财政局	18,435,598.37	92.20	
湖北恒畅路桥有限公司	979,380.00	4.90	19,587.60
潜江市楚道交通投资有限公司	419,875.39	2.10	8,397.51
罗米军	160,000.00	0.80	32,000.00
合计	19,994,853.76	100.00	59,985.11

(三) 其他应收款



类 别	期末余额	期初余额
其他应收款项	502,307,842.60	396,671,620.76
减：坏账准备	40,351,258.91	33,087,709.42
合计	461,956,583.69	363,583,911.34

1. 其他应收款项

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	计提比例 (%)	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项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	502,307,842.60	100.00	40,351,258.91	8.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	502,307,842.60	100.00	40,351,258.91	8.03

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	计提比例 (%)	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项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	396,671,620.76	100.00	33,087,709.42	8.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	396,671,620.76	100.00	33,087,709.42	8.34

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	209,172,237.28	2.00	4,183,444.75	173,310,392.22	2.00	3,466,207.84
1 至 2 年	117,996,545.26	5.00	5,899,827.26	54,598,251.11	5.00	2,729,912.56
2 至 3 年	47,598,251.11	10.00	4,759,825.11	68,610,064.58	10.00	6,861,006.46
3 至 4 年	58,875,346.10	20.00	11,775,069.22	5,985,387.21	20.00	1,197,077.44
4 至 5 年	5,965,387.21	20.00	1,193,077.44	7,036,752.77	20.00	1,407,350.55
5 年以上	62,700,075.64	20.00	12,540,015.13	87,130,772.87	20.00	17,426,154.57
合计	502,307,842.60	8.03	40,351,258.91	396,671,620.76	8.34	33,087,709.42

(2) 其他应收款项按款项性质分类情况



款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	65,600,000.00	72,600,000.00
单位往来借款	348,917,009.28	267,667,420.76
备用金	125,000.00	404,200.00
担保保证金	56,000,000.00	56,000,000.00
融资租赁保证金	31,335,000.00	
其他	330,833.32	
合计	502,307,842.60	396,671,620.76

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
潜江市人民政府国有资产监督管理委员会	基金股本回购	153,994,200.00	2年以内	30.66	4,758,210.00
湖北省国营总口农场	单位往来借款	72,500,000.00	2年以内	14.43	2,537,500.00
金澳科技(湖北)化工有限公司	代收代付款	65,600,000.00	1年以上	13.06	12,518,446.06
潜江市汇桥投资担保有限公司	担保保证金	56,000,000.00	2至4年	11.15	10,000,000.00
湖北润泽投资开发有限公司	单位往来借款	45,000,000.00	2年以内	8.96	1,050,000.00
合计		393,094,200.00		78.26	30,864,156.06

(四) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工-代建项目	9,036,923,531.38		9,036,923,531.38	6,307,007,745.91		6,307,007,745.91
开发成本-土地	9,584,425,943.66		9,584,425,943.66	8,213,412,558.81		8,213,412,558.81
土地整理支出	676,742,157.13		676,742,157.13	801,158,634.99		801,158,634.99
开发产品-商铺				115,507,409.15		115,507,409.15
合计	19,298,091,632.17		19,298,091,632.17	15,437,086,348.86		15,437,086,348.86

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	830,623.49	



项目	期末余额	期初余额
合计	830,623.49	

(六) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按成本计量的	337,895,885.00		337,895,885.00	354,087,185.00		354,087,185.00
合计	337,895,885.00		337,895,885.00	354,087,185.00		354,087,185.00

2. 期末以成本计量的重要权益工具投资明细

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
湖北江汉铁路有限责任公司投资	232,500,000.00			232,500,000.00					9.8	
潜江市荆渝公共交通工程投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00					30	
中交二航局潜江环保有限公司	13,395,885.00			13,395,885.00					10	
湖北返湾湖湿地公园开发有限公司	78,191,300.00		16,191,300.00	62,000,000.00					31	
合计	354,087,185.00		16,191,300.00	337,895,885.00						

注：公司对潜江市荆渝公共交通工程投资有限公司和湖北返湾湖湿地公园开发有限公司分别持股 30%和 31%，在被投资单位未派董事也不参与公司经营，对其不具有重大影响。

(七) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	109,632,809.15	109,632,809.15
(1) 存货转入	109,632,809.15	109,632,809.15
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	109,632,809.15	109,632,809.15
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额		



项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	3,182,396.82	3,182,396.82
(1) 计提或摊销	3,182,396.82	3,182,396.82
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,182,396.82	3,182,396.82
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	106,450,412.33	106,450,412.33
2.期初账面价值		

(八) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	1,553,396,477.12	1,102,674,119.37
减：减值准备		
合计	1,553,396,477.12	1,102,674,119.37

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,159,553,065.25	1,780,175.61	722,778.70	62,957,198.60	1,225,013,218.16
2.本期增加金额	516,737,906.89	195,082.76	315,434.19		517,248,423.84
(1) 购置		195,082.76	315,434.19		510,516.95
(2) 在建工程转入	516,737,906.89				516,737,906.89
3.本期减少金额			23,589.00		23,589.00
(1) 处置或报废			23,589.00		23,589.00
4.期末余额	1,676,290,972.14	1,975,258.37	1,014,623.89	62,957,198.60	1,742,238,053.00
二、累计折旧					
1.期初余额	104,565,613.11	982,860.48	344,549.40	16,446,075.80	122,339,098.79
2.本期增加金额	58,737,251.61	156,470.88	153,504.48	7,477,659.67	66,524,886.64
(1) 计提	58,737,251.61	156,470.88	153,504.48	7,477,659.67	66,524,886.64
3.本期减少金额			22,409.55		22,409.55
(1) 处置或报废			22,409.55		22,409.55
4.期末余额	163,302,864.72	1,139,331.36	475,644.33	23,923,735.47	188,841,575.88
三、减值准备					
四、账面价值					



项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
1.期末账面价值	1,512,988,107.42	835,927.01	538,979.56	39,033,463.13	1,553,396,477.12
2.期初账面价值	1,054,987,452.14	797,315.13	378,229.30	46,511,122.80	1,102,674,119.37

注：期末未办妥产权证书的固定资产账面价值为 48,116,026.09 元，目前正在办理中。

(九) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程项目		371,460,242.95
减：减值准备		
合计		371,460,242.95

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
曹禺大剧院				371,460,242.95		371,460,242.95
合计				371,460,242.95		371,460,242.95

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
曹禺大剧院	371,460,242.95	118,512,663.94	489,972,906.89		
合计	371,460,242.95	118,512,663.94	489,972,906.89		

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
曹禺大剧院	24,031,165.31			借款
合计	24,031,165.31			

(十) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修改造支出		724,595.24	12,076.59		712,518.65
合计		724,595.24	12,076.59		712,518.65

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债



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		期初余额	
	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：				
资产减值准备	9,938,009.17	40,202,036.64	8,279,377.36	33,117,509.42
小计	9,938,009.17	40,202,036.64	8,279,377.36	33,117,509.42

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
项目借款	829,834,986.66	984,651,740.00
三期债券担保费	24,000,000.00	
阳光北苑商铺	5,874,600.00	
合计	859,709,586.66	984,651,740.00

(十三) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	780,912.00	
合计	780,912.00	

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,258,464.00	5,216,947.09	6,475,411.09	
离职后福利-设定提存计划		439,747.63	439,747.63	
合计	1,258,464.00	5,656,694.72	6,915,158.72	

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,258,464.00	4,206,270.24	5,464,734.24	
社会保险费		271,462.30	271,462.30	
其中：医疗保险费		247,411.62	247,411.62	
工伤保险费		8,871.28	8,871.28	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		15,179.40	15,179.40	
住房公积金		571,977.00	571,977.00	
工会经费和职工教育经费		167,237.55	167,237.55	
合计	1,258,464.00	5,216,947.09	6,475,411.09	

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		419,913.29	419,913.29	
企业年金缴费		19,834.34	19,834.34	
合计		439,747.63	439,747.63	

(十五) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	671,537.16	571,128.81
企业所得税	250,166.43	212,133.07
城市维护建设税	11,262.21	868.15
个人所得税	2,107.17	6,354.34
教育费附加	4,826.66	387.70
其他税费	23,456.53	21,213.59
合 计	963,356.16	812,085.66

(十六) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息	90,132,410.96	90,132,410.96
其他应付款项	702,026,708.19	407,339,945.70
合计	792,159,119.15	497,472,356.66

1. 应付利息

类别	期末余额	期初余额
企业债券利息	90,132,410.96	90,132,410.96
合 计	90,132,410.96	90,132,410.96

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类



款项性质	期末余额	期初余额
政府部门借入款-土储中心		150,059,209.23
其他企业借款	502,583,833.06	101,163,833.06
融资经费和土储经费	109,159,809.30	113,238,495.18
保证金及零星往来款	33,144,642.89	42,878,408.23
工程款	57,138,422.94	
合 计	702,026,708.19	407,339,945.70

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
融资经费和土储经费	109,159,809.30	未结算
潜江市自来水公司	90,000,000.00	未结算
合 计	199,159,809.30	—

(十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,110,966,562.00	400,600,000.00
一年内到期的应付债券	640,000,000.00	640,000,000.00
一年内到期的长期应付款	189,424,624.36	16,500,000.00
合 计	1,940,391,186.36	1,057,100,000.00

(十八) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	4,220,660,157.00	2,793,000,000.00
抵押借款	3,328,050,000.00	3,523,297,609.00
保证借款	39,200,000.00	244,100,000.00
信用借款	1,655,100,000.00	1,558,093,527.04
合 计	9,243,010,157.00	8,118,491,136.04

注：质押借款的质押物为公司各项目的全部权益和收益权；抵押借款的抵押物为土地使用权；信用借款中的 839,600,000.00 元为委托贷款，实际出借人为湖北省投资公司。

(十九) 应付债券



项 目	期末余额	期初余额
14 潜江城投债	597,262,013.72	894,907,180.93
15 潜江城投债	1,013,497,405.35	1,349,992,188.43
合计	1,610,759,419.07	2,244,899,369.36

注：14 潜江城投债的抵押物为存货-开发成本中价值为 3,153,663,748.33 元的土地；15 潜江城投债的抵押物为存货-开发成本中价值为 2,037,785,417.52 元的土地。

1. 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
14 潜江城投债	1,500,000,000.00	2014/4/22	7 年	1,500,000,000.00
15 潜江城投债	1,700,000,000.00	2015/12/21	7 年	1,700,000,000.00
合计	3,200,000,000.00			3,200,000,000.00

应付债券的增减变动（续）

债券名称	期初余额	计提利息和摊销	本期偿还和支付利息	一年内到期	期末余额
14 潜江城投债	894,907,180.93	2,354,832.79	100,560,000.00	300,000,000.00	597,262,013.72
15 潜江城投债	1,349,992,188.43	3,505,216.92	88,230,000.00	340,000,000.00	1,013,497,405.35
合计	2,244,899,369.36	5,860,049.71	188,790,000.00	640,000,000.00	1,610,759,419.07

（二十）长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
融资租赁	430,816,213.64	93,500,000.00
合计	430,816,213.64	93,500,000.00

（二十一）实收资本

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
潜江市国有资产监督管理办公室	3,399,510,000.00	98,050,000.00		3,497,560,000.00
潜江市潜盛国有资产经营有限公司	7,490,000.00			7,490,000.00
国开发展基金有限公司	1,299,000,000.00		98,050,000.00	1,200,950,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00
合 计	4,826,000,000.00	98,050,000.00	98,050,000.00	4,826,000,000.00

注：国开发展基金有限公司本期收回基金 9,805 万元，由潜江市国有资产监督管理办公室回购。



(二十二) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、其他资本公积				
其中：政府划转资产	6,742,829,256.27			6,742,829,256.27
合计	6,742,829,256.27			6,742,829,256.27

(二十三) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	211,547,169.66	28,513,344.72		240,060,514.38
合计	211,547,169.66	28,513,344.72		240,060,514.38

(二十四) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	391,489,552.98	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	391,489,552.98	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	240,050,713.14	
减：提取法定盈余公积	28,513,344.72	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	51,933,238.31	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	551,093,683.09	

(二十五) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,078,087,999.07	741,432,668.76	1,019,703,166.00	755,196,332.75
工程建设项目	757,137,199.69	658,380,173.64	621,618,372.19	540,537,714.95
土地整理	316,190,476.19	77,933,546.36	393,247,619.05	210,400,948.80
零星项目	4,760,323.19	5,118,948.76	4,837,174.76	4,257,669.00
二、其他业务小计	1,805,419.78		2,845,199.03	
报亭租金及托管土地租金等	1,805,419.78		2,845,199.03	



项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	1,079,893,418.85	741,432,668.76	1,022,548,365.03	755,196,332.75

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,858,212.48	2,717,857.56
教育费附加	2,030,956.02	1,940,601.25
土地使用税	454,230.35	208,579.60
印花税	400,220.00	
合 计	5,743,618.85	4,867,038.41

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资及福利费	36,650.00	39,413.07
合 计	36,650.00	39,413.07

(二十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资及福利费	4,169,620.24	3,989,772.42
工会经费	167,237.55	134,483.31
住房公积金	571,977.00	540,496.35
社会保险费	711,209.93	675,461.82
固定资产折旧	66,524,886.64	33,684,390.52
聘请中介机构费	131,854.37	61,200.00
咨询费	336,058.25	67,100.00
办公费	270,526.53	29,184.60
水电费	2,404,000.00	2,000,000.00
其他管理费用	5,284,167.21	2,665,094.65
合 计	80,571,537.72	43,847,183.67

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	54,686,113.33	71,573,314.01



项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	38,587,508.03	52,575,023.22
手续费支出	35,417,219.13	8,115,751.52
合计	51,515,824.43	27,114,042.31

(三十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,291,534.60	4,451,292.57
合计	7,291,534.60	4,451,292.57

(三十一) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		2,100,000.00
合计		2,100,000.00

(三十二) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益或损失	267.47	662.57
合计	267.47	662.57

(三十三) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动无关的政府补助	110,895,486.32	77,268,365.00
合计	110,895,486.32	77,268,365.00

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
市政基础设施建设补贴	110,895,486.32	77,268,365.00	与收益相关
合计	110,895,486.32	77,268,365.00	

(三十四) 营业外支出



项目	本期发生额	上期发生额
其他		32,642.72
合计		32,642.72

(三十五) 所得税费用

1. 所得税费用明细

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费用	96,756,935.04	73,572,905.20
递延所得税费用	-1,658,631.81	-1,112,273.14
合计	95,098,303.23	72,460,632.06

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	209,099,035.05	193,908,815.04
加：资产减值准备	7,291,534.60	4,451,292.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,707,283.46	33,684,390.52
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	12,076.59	
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）	-267.47	-662.57
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）	90,001,113.33	71,573,314.01
投资损失（收益以“-”号填列）		-2,100,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,658,631.81	-1,112,273.14
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）	-3,861,005,283.31	-1,787,308,834.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	620,430,792.62	-119,053,520.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	646,611,980.54	-84,925,938.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,219,510,366.40	-1,690,883,417.05
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		



项目	本期发生额	上期发生额
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	4,132,627,444.67	5,109,367,876.61
减：现金的期初余额	5,109,367,876.61	2,895,800,355.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-976,740,431.94	2,213,567,520.63

2. 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	4,132,627,444.67	5,109,367,876.61
其中：库存现金	69,742.61	54,758.56
可随时用于支付的银行存款	4,132,557,702.06	5,109,313,118.05
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	4,132,627,444.67	5,109,367,876.61

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	149,000,000.00	质押借款
存货	6,474,959,650.01	企业债券和质押借款
合计	6,623,959,650.01	

六、合并范围的变更

公司于 2018 年投资设立控股子公司潜江市晟源资产经营管理有限公司、潜江市水乡园林投资有限公司，本年度合并报表范围包含该子公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成



子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	取得方式
				直接	
潜江市城投置业有限公司	潜江市潜阳东路62号	潜江市潜阳东路62号	房地产开发等	100.00%	投资设立
潜江市潜绿园林绿化工程有限公司	潜江市潜阳东路62号	潜江市潜阳东路62号	园林绿化等	100.00%	投资设立
潜江市潜锦建设投资有限公司	潜江市潜阳东路62号	潜江市潜阳东路62号	工程建设等	100.00%	投资设立
潜江市斯普润市政工程有限公司	潜江市潜阳东路62号	潜江市潜阳东路62号	市政建设、污水处理等	41.00%	投资设立
潜江市盟润水利工程建设投资有限公司	潜江市潜阳东路62号	潜江市潜阳东路62号	水利工程建设	100.00%	投资设立
潜江市众鼎道路工程建设投资有限公司	潜江市潜阳东路62号	潜江市潜阳东路62号	道路建设	100.00%	投资设立
潜江市荆汉建材有限公司	潜江市潜阳东路62号	潜江市潜阳东路62号	工程服务、建材零售等	51.00%	投资设立
潜江市常隆市政工程有限公司	潜江市潜阳东路62号	潜江市潜阳东路62号	工程项目投资等	49.00%	投资设立
潜江市晟源资产经营管理有限公司	潜江市园林办事处章华北路5号	潜江市园林办事处章华北路5号	资产管理等	100.00%	投资设立
潜江市水乡园林投资有限公司	潜江市潜阳东路62号	潜江市潜阳东路62号	市政建设等	100.00%	投资设立

注：

将本公司持股比例为 41.00%的潜江市斯普润市政工程有限公司纳入合并报表范围的原因是该子公司的另一股东（持股 39%）潜江市人民政府国有资产监督管理委员会委托本公司对该子公司经营管理负责；

将本公司持股比例为 49.00%的潜江市常隆市政工程有限公司纳入合并报表范围的原因是该子公司的另一股东（持股 51%）潜江市人民政府国有资产监督管理委员会委托本公司对该子公司经营管理负责。

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	潜江市斯普润市政工程有限公司	59.00%	-29,761,292.93		549,483,735.79

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
潜江市斯普润市政工程有限公司	6,045,991.7 74.16	775,164.98 3.76	6,820,856.7 57.92	898,081.186 36	4,444,545 370.64	5,342,627 557.00	5,293,345 024.14	786,813.4 63.16	6,082,158 487.30	400,636.4 17.00	4,152,850 000.00	4,553,486 417.00

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
潜江市斯普润市政工程有限公司		-50,442,869.38	-50,442,869.38	-1,337,127,528.69		-28,519,837.53	-28,519,837.53	-917,948,114.96



八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的控股股东

控股股东名称	注册地	业务性质	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
潜江市人民政府国有资产监督管理委员会	潜江市	国有资产管理	72.47	72.47

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	468,800,000.00	2016/8/31	2036/6/16	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	500,000,000.00	2017/11/30	2036/6/16	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	100,000,000.00	2018/1/31	2036/6/16	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	140,000,000.00	2018/9/30	2036/6/16	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	50,000,000.00	2018/1/31	2036/6/16	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市潜锦建设投资有限公司	400,000,000.00	2016/4/28	2036/3/21	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市潜锦建设投资有限公司	600,000,000.00	2017/11/29	2036/3/21	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市潜锦建设投资有限公司	440,360,000.00	2018/3/29	2027/12/25	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市潜锦建设投资有限公司	133,000,000.00	2018/9/21	2027/12/25	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	7,777,786.00	2017/7/5	2027/3/1	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	20,000,000.00	2017/7/12	2027/3/1	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	100,000,000.00	2017/7/17	2027/3/1	否



担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	50,000,000.00	2018/6/8	2027/3/1	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	50,000,000.00	2018/7/2	2027/3/1	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	50,000,000.00	2018/7/3	2027/3/1	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	100,000,000.00	2018/8/1	2027/3/1	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市城投交通建设投资有限公司	650,000,000.00	2017/6/1	2035/5/7	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市城投交通建设投资有限公司	150,000,000.00	2017/6/5	2035/5/7	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市常隆市政工程投资有限公司	180,000,000.00	2018/12/28	2033/12/27	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市众鼎道路工程建设投资有限公司	150,000,000.00	2017/6/19	2032/3/29	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市众鼎道路工程建设投资有限公司	290,000,000.00	2017/11/29	2032/3/29	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市众鼎道路工程建设投资有限公司	250,000,000.00	2017/7/28	2032/3/29	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	45,100,000.00	2017/2/3	2026/2/2	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	90,000,000.00	2017/2/6	2026/2/2	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	98,000,000.00	2017/2/10	2026/2/2	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	200,000,000.00	2017/4/1	2026/2/2	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	118,750,000.00	2015/12/18	2020/12/14	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	100,000,000.00	2016/1/1	2020/12/14	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	33,888,933.00	2017/3/23	2026/12/28	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	50,000,000.00	2017/3/28	2026/12/28	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	50,000,000.00	2017/3/31	2026/12/28	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	90,000,000.00	2017/12/22	2026/12/28	否



担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	50,000,000.00	2018/2/1	2026/12/28	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	100,000,000.00	2017/1/25	2019/1/24	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	100,000,000.00	2017/3/17	2019/3/16	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	160,000,000.00	2017/3/27	2027/3/26	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	75,710,838.00	2018/8/8	2022/8/8	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	49,000,000.00	2017/11/16	2020/11/8	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	22,500,000.00	2016/9/26	2026/6/12	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	100,000,000.00	2017/2/6	2026/6/12	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	80,000,000.00	2017/3/3	2026/6/12	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	15,000,000.00	2017/3/24	2026/6/12	否
潜江市城市建设投资开发有限公司	潜江市斯普润市政工程投资有限公司	55,000,000.00	2017/4/1	2026/6/12	否

九、承诺及或有事项

（一）承诺事项

无

（二）或有事项

截止资产负债表日，本公司对外担保总额为人民币 58,000 万元，其中对湖北返湾湖湿地公园开发有限公司担保总额为人民币 40,000 万元，对潜江市自来水公司担保总额为人民币 9,000 万元，对潜江市荆渝公共交通工程投资有限公司担保总额为人民币 9,000 万元。

十、资产负债表日后事项

无



十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

类 别	期末余额	期初余额
应收账款	18,435,598.37	746,732,491.71
减：坏账准备		
合计	18,435,598.37	746,732,491.71

应收账款分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	18,435,598.37	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	18,435,598.37	100.00		

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	746,732,491.71	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	746,732,491.71	100.00		

1. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 不计提坏账准备的组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面 余额	计提比例 %	坏账准备	账面 余额	计提比例 %	坏账 准备
潜江市财政局	18,435,598.37			746,732,491.71		
合 计	18,435,598.37			746,732,491.71		



2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
潜江市财政局	18,435,598.37	100.00	
合计	18,435,598.37	100.00	

(二) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
其他应收款项	1,249,596,565.25	714,194,065.79
减：坏账准备	39,699,946.64	33,058,109.42
合计	1,209,896,618.61	681,135,956.37

其他应收款项分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	计提比例 (%)	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项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	1,249,596,565.25	100.00	39,699,946.64	3.18
其中：账龄分析法计提坏账准备的组合	470,642,229.32	37.66	39,699,946.64	23.06
不计提坏账准备的组合	778,954,335.93	62.34		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	1,249,596,565.25	100.00	39,699,946.64	3.18

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	计提比例 (%)	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项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	714,194,065.79	100.00	33,058,109.42	4.63
其中：账龄分析法计提坏账准备的组合	396,271,620.76	55.49	33,058,109.42	8.34
不计提坏账准备的组合	317,922,445.03	44.51		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	714,194,065.79	100.00	33,058,109.42	4.63



1. 按组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	177,606,624.00	2.00	3,552,132.48	173,030,392.22	2.00	3,460,607.84
1 至 2 年	117,996,545.26	5.00	5,899,827.26	54,598,251.11	5.00	2,729,912.56
2 至 3 年	47,598,251.11	10.00	4,759,825.11	68,610,064.58	10.00	6,861,006.46
3 至 4 年	58,875,346.10	20.00	11,775,069.22	5,965,387.21	20.00	1,193,077.44
4 至 5 年	5,965,387.21	20.00	1,193,077.44	6,936,752.77	20.00	1,387,350.55
5 年以上	62,600,075.64	43.00	12,520,015.13	87,130,772.87	20.00	17,426,154.57
合 计	470,642,229.32	100.00	39,699,946.64	396,271,620.76	8.34	33,058,109.42

(2) 不计提坏账准备的组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
子公司及政府部门应收款项	778,954,335.93			317,922,445.03		
合 计	778,954,335.93			317,922,445.03		

注：该组合为信用风险很小的应收款项。主要为与政府及其相关单位、部门之间和关联方之间发生的应收款项。

2. 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
子公司及政府部门应收款项	779,054,555.97	317,682,445.03
代收代付款	65,600,000.00	72,600,000.00
单位往来借款	348,917,009.28	267,667,420.76
备用金	25,000.00	244,200.00
担保保证金	56,000,000.00	56,000,000.00
合计	1,249,596,565.25	714,194,065.79

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
潜江市城投置业有限公司	子公司往来款	702,068,766.19	1 年以内	56.19	
潜江市人民政府国有资产监督管理委员会	基金股本回购	153,994,200.00	2 年以内	12.32	4,758,210.00
湖北省国营总口农场	单位往来借款	72,500,000.00	2 年以内	5.80	2,537,500.00
金澳科技(湖北)化工有限公司	代收代付款	65,600,000.00	1 年以上	5.25	12,518,446.06



债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
潜江市汇桥投资担保有限公司	担保保证金	56,000,000.00	2至4年	4.48	10,000,000.00
合计		1,050,162,966.19		84.04	29,814,156.06

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,781,947,021.67		2,781,947,021.67	2,092,927,021.67		2,092,927,021.67
合计	2,781,947,021.67		2,781,947,021.67	2,092,927,021.67		2,092,927,021.67

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
潜江市城投置业有限公司	190,000,000.00					
潜江市潜绿园林绿化工程有限公司	9,000,000.00					
潜江市潜锦建设投资有限公司	320,400,000.00					
潜江市斯普润市政工程投资有限公司	970,977,021.67					
潜江市众鼎道路工程建设投资有限公司	300,000,000.00					
潜江市盟润水利工程建设投资有限公司	300,000,000.00					
潜江市荆汉建材有限公司	2,550,000.00	1,020,000.00		3,570,000.00		
潜江市常隆市政工程投资有限公司		187,000,000.00		187,000,000.00		
潜江市晟源资产经营管理有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
潜江市水乡园林投资有限公司		500,000,000.00		500,000,000.00		
合计	2,092,927,021.67	689,020,000.00		2,781,947,021.67		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,073,327,675.88	736,313,720.00	1,014,865,991.24	750,938,663.75
工程建设项目	757,137,199.69	658,380,173.64	621,618,372.19	540,537,714.95
土地整理	316,190,476.19	77,933,546.36	393,247,619.05	210,400,948.80
二、其他业务小计	1,790,856.67		2,845,199.03	
报亭租金等	1,790,856.67		2,845,199.03	
合计	1,075,118,532.55	736,313,720.00	1,017,711,190.27	750,938,663.75



(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		2,100,000.00
合计		2,100,000.00

潜江市城市建设投资开发有限公司
 二〇一九年四月二十八日



第 1 页至第 37 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：_____
日期：_____
 章华
4290051031888

签名：_____
日期：_____
 汪训
4290056002888

签名：_____
日期：_____
 王军
4290050023475





营业执照

(副本) (6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019 年 02 月 01 日

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





证书序号: 00001119

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



证书序号: 000407

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
大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华



证书号: 08

发证时间: 二〇二〇年一月十八日

证书有效期至: 二〇二〇年一月十八日



证书编号：
No. of Certificate

420000024390

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 10 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记 Annual Renewal Registration

索保国 (420000024390)

2018年已通过



索保国

姓名
Full name

男

性别
Sex

1968 年 10 月 15 日

出生日期
Date of birth

湖北大信会计师事务所有限公司湖北分所
天信会计师事务所有限公司湖北分所

工作单位
Working unit

210102681015585

身份证号码
Identity card No.





姓名	张体梅
Full name	张体梅
性别	女
Sex	女
出生日期	1991-10-02
Date of birth	1991-10-02
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
身份证号码	42082219911002374X
Identity card No.	42082219911002374X



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: 110101410544
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 月 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d







审 计 报 告

众环审字（2019）010768 号

湖北省担保集团有限责任公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北省担保集团有限责任公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，合并及母公司国有资产变动情况表、合并及母公司资产减值准备情况表以及财务报表附注。

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 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

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

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

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。

（六）就贵公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师
（项目合伙人）



中国注册会计师



中国

武汉

2019年3月15日

合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位: 湖北省担保集团有限责任公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:			
货币资金	(七) 1	2,895,817,976.73	2,798,447,384.25
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
委托贷款	(七) 2	1,342,242,030.97	3,375,320,194.97
应收票据及应收账款			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七) 3	295,186,970.33	269,719,073.53
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,141.32
流动资产合计		4,533,246,978.03	6,443,488,794.07
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七) 4	3,304,005,730.03	1,669,911,225.29
持有至到期投资			
长期应收款	(七) 5	300,761,911.65	472,000,000.00
长期股权投资			
投资性房地产	(七) 6	91,044,045.22	97,113,648.22
固定资产	(七) 7	7,559,191.43	14,117,248.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七) 8	2,068,666.65	2,426,166.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(七) 9	59,251,635.00	25,187,996.50
其他非流动资产		19,950,000.00	19,950,000.00
非流动资产合计		3,784,641,179.98	2,300,706,284.74
资产总计		8,317,888,158.01	8,744,195,078.81

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(负债及所有者权益)

编制单位: 湖北省担保集团有限责任公司

会合01表
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项	(七) 10	41,328,852.06	81,819,202.97
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 11	12,763,438.74	7,800,644.10
应交税费	(七) 12	203,256,056.46	280,634,635.01
其他应付款	(七) 13	619,858,253.54	1,262,202,927.23
应付分保账款			
保险合同准备金			
未到期责任准备金		64,461,435.55	127,029,869.21
担保赔偿准备金		167,647,877.00	227,025,904.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,109,315,913.35	1,986,513,182.95
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
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			
负债合计		1,109,315,913.35	1,986,513,182.95
所有者权益:			
实收资本	(七) 14	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
资本公积	(七) 15	450,407,458.35	450,407,458.35
减: 库存股			
盈余公积		127,770,477.07	100,502,963.01
一般风险准备	(七) 16	126,754,125.52	99,486,611.46
未分配利润	(七) 17	1,503,640,183.72	1,082,099,583.28
归属于母公司所有者权益合计		7,208,572,244.66	6,732,496,616.10
少数股东权益			25,185,279.76
所有者权益合计		7,208,572,244.66	6,757,681,895.86
负债和所有者权益总计		8,317,888,158.01	8,744,195,078.81

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

编制单位：湖北省担保集团有限责任公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入		686,135,378.79	1,321,543,871.84
其中：营业收入	(七) 18	623,566,945.13	1,341,989,768.83
减：提取未到期责任准备金	(七) 18	-62,568,433.66	20,445,896.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
减：营业总成本		184,435,314.68	387,493,648.58
其中：营业成本	(七) 19	-58,221,927.48	103,691,346.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
分保费用			
税金及附加	(七) 20	4,833,520.57	10,099,841.91
销售费用			
管理费用		91,127,312.97	76,350,938.98
研发费用			
财务费用	(七) 21	10,426,854.62	96,989,103.42
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	(七) 22	136,269,554.00	100,362,418.00
加：其他收益		150,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 23	133,331,110.86	
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）		532,561.60	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		635,713,736.57	934,050,223.26
加：营业外收入	(七) 24	167,889.80	10,064.84
减：营业外支出		10,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		635,871,626.37	934,060,288.10
减：所得税费用	(七) 25	159,795,997.81	234,539,753.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		476,075,628.56	699,520,535.09
其中：同一控制下企业合并中被合并方合并前净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		476,075,628.56	699,520,535.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-26,964.08
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		476,075,628.56	699,547,499.17
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		476,075,628.56	699,520,535.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		476,075,628.56	699,547,499.17
归属于少数股东的综合收益总额			-26,964.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

会合03 表

单位：元

编制单位：湖北省担保集团有限责任公司

项目	附注	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		658,791,290.60	1,079,541,175.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,235,932,621.22	762,444,268.58
经营活动现金流入小计		2,894,723,911.82	1,841,985,443.85
购买商品、接受劳务支付的现金			22,490,820.55
支付给职工以及为职工支付的现金		56,289,675.64	48,209,369.70
支付的各项税费		295,493,345.19	164,341,079.76
支付其他与经营活动有关的现金		858,342,754.13	1,989,761,866.14
经营活动现金流出小计		1,210,125,774.96	2,224,803,136.15
经营活动产生的现金流量净额		1,684,598,136.86	-382,817,692.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,777,980,120.58	20,589,936,600.23
取得投资收益收到的现金		410,593.97	
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		-50,428,883.33	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,727,961,831.22	20,589,936,600.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		568,223.67	5,501,582.41
投资支付的现金		4,255,000,000.00	21,868,800,000.00
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			-10,296,477.95
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,255,568,223.67	21,864,005,104.46
投资活动产生的现金流量净额		-1,527,606,392.45	-1,274,068,504.23
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			280,857.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			280,857.52
筹资活动产生的现金流量净额			-280,857.52
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		156,991,744.41	-1,657,167,054.05
加：期初现金及现金等价物余额		2,603,984,266.13	4,261,151,320.18
六、期末现金及现金等价物余额		2,760,976,010.54	2,603,984,266.13

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

会合04表
单位：人民币元

项 目	2018年度						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	5,000,000,000.00	450,407,458.35			100,502,963.01	99,486,611.46	1,082,099,583.28	6,658,195,284.40
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	5,000,000,000.00	450,407,458.35			100,502,963.01	99,486,611.46	1,082,099,583.28	6,658,195,284.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					27,267,514.06	27,267,514.06	421,540,600.44	423,622,834.74
（一）综合收益总额							476,075,628.56	476,075,628.56
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入股东权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者的分配								
4.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.未分配利润转增资本								
5.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本年末余额	5,000,000,000.00	450,407,458.35			127,770,477.07	126,754,125.52	1,503,640,183.72	7,208,572,244.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

良王嘉印
4301050151572

萍乐印慧

三莉

合并所有者权益变动表

会合04表
单位: 人民币元

编制单位: 湖北省担保集团有限责任公司

2017年度

项 目	归属于母公司所有者权益					未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额	5,000,000,000.00	450,111,114.38			19,703,803.84	544,150,402.45	27,313,046.97	6,041,278,367.64
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	5,000,000,000.00	450,111,114.38			19,703,803.84	544,150,402.45	27,313,046.97	6,041,278,367.64
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		296,343.97			80,799,159.17	537,949,180.83	-2,127,767.21	616,916,916.76
(一) 综合收益总额						699,547,499.17	-26,964.08	699,520,535.09
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						-161,598,318.34		
2. 提取一般风险准备						-80,799,159.17		
3. 对所有者的分配						-80,799,159.17		
4. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 未分配利润转增资本								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取		296,343.97						
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	5,000,000,000.00	450,407,458.35			100,502,963.01	1,082,099,583.28	-2,100,803.13	-1,804,459.16
						99,486,611.46	25,185,279.76	6,757,681,895.86

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王嘉良印

萍乐印

王莉

合并国有资本变动情况表

企财05 表

金额单位：元

2018年度

编制单位：湖北省担保集团有限责任公司

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
二、年初国有资本及权益总额	1	6,732,496,616.10	三、本年国有资本及权益减少	17	-
三、本年国有资本及权益增加	2	476,075,628.56	(一) 经国家专项批准核销	18	
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	3		(二) 无偿划出	19	
(二) 无偿划入	4		(三) 资产评估减少	20	
(三) 资产评估增加	5		(四) 清产核资减少	21	
(四) 清产核资增加	6		(五) 产权界定减少	22	
(五) 产权界定增加	7		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	23	
(六) 资本(股票)溢价	8		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	24	
(七) 接受捐赠	9		(八) 因主辅分离减少	25	
(八) 债权转股权	10		(九) 企业按规定上缴红利	26	
(九) 税收返还	11		(十) 资本(股票)折价	27	
(十) 补充流动资金	12		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	28	
(十一) 减值准备转回	13		(十二) 经营减值	29	
(十二) 会计调整	14		五、年末国有资本及权益总额	30	7,208,572,244.66
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素	15		六、年末其他国有资本	31	
(十四) 经营积累	16	476,075,628.56	七、年末合计国有资本总量	32	7,208,572,244.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王莉

合并资产减值准备情况表

企财06表

编制单位：湖北省担保集团有限责任公司

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	行 次	年初余额	本年增加额					本年减少额				年末余额	项 目	行 次
			本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计			
栏 次	1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12
一、坏账准备	1	417,536.00	1,269,554.00			1,269,554.00						1,687,090.00	补充资料：	
二、存货跌价准备	2												一、待处理资产净损失	17
三、可供出售金融资产减值准备	3												(一) 流动资产净损失	18
四、持有至到期投资减值准备	4												其中：坏账损失	19
五、长期股权投资减值准备	5												存货损失	20
六、投资性房地产减值准备	6												短期投资损失	21
七、固定资产减值准备	7												(二) 固定资产净损失	22
八、工程物资减值准备	8												其中：固定资产盘亏	23
九、在建工程减值准备	9												固定资产毁损、报废	24
十、生产性生物资产减值准备	10												固定资产盘盈	25
十一、油气资产减值准备	11												(三) 长期投资损失	26
十二、无形资产减值准备	12												(四) 无形资产损失	27
十三、商誉减值准备	13												(五) 在建工程损失	28
十四、其他减值准备	14	100,349,450.00	135,000,000.00			135,000,000.00						235,349,450.00	(六) 委托贷款损失	29
	15												二、政策性挂账	30
合 计	17	100,766,986.00	136,269,554.00			136,269,554.00		-				237,036,540.00	三、当年处理以前年度损失和挂账	31
													其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	32

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(资产)

会企01 表

编制单位: 湖北省担保集团有限责任公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:			
货币资金		2,719,285,701.81	2,712,579,248.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项			
其他应收款	(十四) 1	3,422,093,442.90	3,809,801,330.23
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		6,141,379,144.71	6,522,380,578.66
非流动资产:			
可供出售金融资产		14,005,730.03	19,911,225.29
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十四) 2	920,407,458.35	945,407,458.35
投资性房地产		91,044,045.22	97,113,648.22
固定资产		6,867,729.46	12,989,574.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		803,666.67	931,166.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		414,272.50	100,634.00
其他非流动资产		19,950,000.00	19,950,000.00
非流动资产合计		1,053,492,902.23	1,096,403,707.20
资产总计		7,194,872,046.94	7,618,784,285.86

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(负债及所有者权益)

会企01 表

编制单位: 湖北省担保集团有限责任公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
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		11,244,982.02	7,797,968.10
应交税费		99,135,853.10	44,073,658.11
其他应付款		72,552,735.63	705,702,862.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
未到期责任准备金		64,461,435.55	127,029,869.21
担保赔偿准备金		167,647,877.00	227,025,904.43
其他流动负债			
流动负债合计		415,042,883.30	1,111,630,262.80
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
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			
负债合计		415,042,883.30	1,111,630,262.80
所有者权益:			
实收资本		5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
资本公积		450,407,458.35	450,407,458.35
减: 库存股			
盈余公积		127,770,477.07	100,502,963.01
一般风险准备		126,754,125.52	99,486,611.46
未分配利润		1,074,897,102.70	856,756,990.24
所有者权益合计		6,779,829,163.64	6,507,154,023.06
负债和所有者权益总计		7,194,872,046.94	7,618,784,285.86

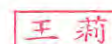
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

会企02 表

编制单位：湖北省担保集团有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入	(十四) 3	321,243,901.41	454,084,142.11
减：提取未到期责任准备金	(十四) 3	-62,568,433.66	20,445,896.99
减：营业成本	(十四) 4	-58,221,927.48	103,691,346.27
税金及附加		2,899,538.51	3,543,310.46
销售费用			
管理费用		81,571,570.15	72,629,571.34
研发费用			
财务费用		-6,007,316.34	112,493,927.71
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		1,254,554.00	968.00
加：其他收益		150,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		410,593.97	702,100,803.13
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）		532,561.60	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		363,409,071.80	843,379,924.47
加：营业外收入		167,782.31	10,000.00
减：营业外支出		10,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		363,566,854.11	843,389,924.47
减：所得税费用		90,891,713.53	35,398,332.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		272,675,140.58	807,991,591.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		272,675,140.58	807,991,591.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
六、综合收益总额		272,675,140.58	807,991,591.73

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

会企03表

编制单位：湖北省担保集团有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		403,030,227.00	460,826,551.54
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		470,745,702.06	231,627,299.55
经营活动现金流入小计		873,775,929.06	692,453,851.09
购买商品、接受劳务支付的现金			22,488,679.23
支付给职工以及为职工支付的现金		53,861,988.25	46,839,385.23
支付的各项税费		57,157,740.69	62,644,552.29
支付的其他与经营活动有关的现金		726,417,261.44	1,322,115,951.41
经营活动现金流出小计		837,436,990.38	1,454,088,568.16
经营活动产生的现金流量净额		36,338,938.68	-761,634,717.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		29,735,700.00	
取得投资收益所收到的现金		410,593.97	280,857.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
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		30,146,293.97	280,857.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		157,627.34	5,501,582.41
投资所支付的现金			870,000,000.00
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		157,627.34	875,501,582.41
投资活动产生的现金流量净额		29,988,666.63	-875,220,724.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		66,327,605.31	-1,636,855,441.96
加：期初现金及现金等价物余额		2,518,116,130.31	4,154,971,572.27
六、期末现金及现金等价物余额		2,584,443,735.62	2,518,116,130.31

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

会企04表
单位：人民币元

编制单位：湖北省担保集团有限责任公司	2018年度								单位：人民币万元
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	5,000,000,000.00	450,407,458.35				100,502,963.01	99,486,611.46	856,756,990.24	6,507,154,023.06
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	5,000,000,000.00	450,407,458.35				100,502,963.01	99,486,611.46	856,756,990.24	6,507,154,023.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						27,267,514.06	27,267,514.06	218,140,112.46	272,675,140.58
（一）综合收益总额								272,675,140.58	272,675,140.58
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入普通股									
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						27,267,514.06	27,267,514.06	-54,535,028.12	
1.提取盈余公积						27,267,514.06	27,267,514.06	-27,267,514.06	
2.对所有者的分配								-27,267,514.06	
3.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
（五）其他									
四、本年年末余额	5,000,000,000.00	450,407,458.35				127,770,477.07	126,754,125.52	1,074,897,102.70	6,779,829,163.64

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

会企04表
单位：人民币元

编制单位：湖北省担保集团有限责任公司

项 目	2017年度								
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000,000.00	450,111,114.38				19,703,803.84	18,687,452.29	210,363,716.85	5,698,866,087.36
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	5,000,000,000.00	450,111,114.38				19,703,803.84	18,687,452.29	210,363,716.85	5,698,866,087.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		296,343.97				80,799,159.17	80,799,159.17	646,393,273.39	808,287,935.70
（一）综合收益总额								807,991,591.73	807,991,591.73
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入普通股									
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								-161,598,318.34	
1.提取盈余公积						80,799,159.17	80,799,159.17	-80,799,159.17	
2.对所有者的分配						80,799,159.17	80,799,159.17	-80,799,159.17	
3.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
（五）其他									
四、本年年末余额	5,000,000,000.00	450,407,458.35				100,502,963.01	99,486,611.46	856,756,990.24	6,507,154,023.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王嘉良

萍乐印

王莉

国有资产变动情况表

会企05表

2018年度

编制单位：湖北省担保集团有限责任公司

金额单位：元

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
二、年初国有资本及权益总额	1	6,507,154,023.06	三、本年国有资本及权益减少	17	-
三、本年国有资本及权益增加	2	272,675,140.58	(一) 经国家专项批准核销	18	
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	3		(二) 无偿划出	19	
(二) 无偿划入	4		(三) 资产评估减少	20	
(三) 资产评估增加	5		(四) 清产核资减少	21	
(四) 清产核资增加	6		(五) 产权界定减少	22	
(五) 产权界定增加	7		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	23	
(六) 资本(股票)溢价	8		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	24	
(七) 接受捐赠	9		(八) 因主辅分离减少	25	
(八) 债权转股权	10		(九) 企业按规定上缴红利	26	
(九) 税收返还	11		(十) 资本(股票)折价	27	
(十) 补充流动资金	12		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	28	
(十一) 减值准备转回	13		(十二) 经营减值	29	
(十二) 会计调整	14		五、年末国有资本及权益总额	30	6,779,829,163.64
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素	15		六、年末其他国有资金	31	
(十四) 经营积累	16	272,675,140.58	七、年末合计国有资产总量	32	6,779,829,163.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产减值准备情况表

会企06表

2018年12月31日

金额单位：元

编制单位：湖北省担保集团有限责任公司

项 目	行 次	本年增加额				本年减少额				年末余额	项 目	行 次	金 额
		年初余额	本年计提额	合并增 加额	其他原因 增加额	合计	资产价值回 升转回额	转销 额	合并减 少额	其他原因 减少额	合计		
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一、坏账准备	1	402,536.00	1,254,554.00			1,254,554.00					1,657,090.00	补充资料： 一、待处理资产净损失	17
二、存货跌价准备	2											(一) 流动资产净损失	18
三、可供出售金融资产减值准备	3											其中：坏账损失	19
四、持有至到期投资减值准备	4											存货损失	20
五、长期股权投资减值准备	5											短期投资损失	21
六、投资性房地产减值准备	6											(二) 固定资产净损失	22
七、固定资产减值准备	7											其中：固定资产盘亏	23
八、工程物资减值准备	8											固定资产毁损、报废	24
九、在建工程减值准备	9											固定资产盘盈	25
十、生产性生物资产减值准备	10											(三) 长期投资损失	26
十一、油气资产减值准备	11											(四) 无形资产损失	27
十二、无形资产减值准备	12											(五) 在建工程损失	28
十三、商誉减值准备	13											(六) 委托贷款损失	29
十四、其他减值准备	14											二、政策性挂账	30
合 计	17	402,536.00	1,254,554.00			1,254,554.00					1,657,090.00	三、当年处理以前年度损失和挂账	31
												其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王莉

财务报表附注

(2018年12月31日)

(一) 公司的基本情况

湖北省担保集团有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名为湖北中企投资担保有限公司,成立于2005年2月23日,公司设立时注册资本为7,100万元。其中,湖北中经中小企业投资有限公司出资7,000万元;湖北融汇投资担保集团有限公司出资100万元,持股比例分别为98.59%和1.41%。公司营业执照注册号为4200000000003839。

2005年2月24日,湖北中经中小企业投资有限公司增资7,000万元,增资后本公司注册资本变更为14,100万元,其中,湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.29%和0.71%。

2006年3月10日,湖北中经中小企业投资有限公司增资900万元,增资后本公司注册资本变更为15,000万元,其中,湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99%和1%。

2007年8月,湖北中经中小企业投资有限公司增资4,000万元,增资后本公司注册资本变更为19,000万元,其中,湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.47%和0.53%。

2008年3月,湖北中经中小企业投资有限公司增资1,000万元,增资后本公司注册资本变更为20,000万元,其中,湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.50%和0.50%。

2009年8月-11月,湖北中经中小企业投资有限公司增资12,000万元,增资后本公司注册资本变更为32,000万元,其中,湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.69%和0.31%。

2010年9月,湖北中经中小企业投资有限公司增资10,000万元,增资后本公司注册资本变更为42,000万元,其中,湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.76%和0.24%。

2011年10月,湖北中经中小企业投资有限公司出资10,000万元,增资后本公司注册资本变更为52,000万元,其中,湖北中经中小企业投资有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为99.81%和0.19%。

2012年8-9月,湖北中经中小企业投资有限公司增资10,000万元,中银投资资产管理有限公司

司出资31,600万元，增资后本公司注册资本变更为93,600万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为66.13%、33.76%、0.11%。

2013年12月31日，湖北中经中小企业投资有限公司增资106,400万，增资后本公司注册资本变更为200,000万元，其中，湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司的持股比例分别为84.15%、15.80%、0.05%。

2014年11月17日，根据公司股东会议同意将公司注册资本由200,000万元增加到300,000万元，增资后的股本结构：湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司分别出资金额268,300万元、31,600万元、100万元，持股比例分别为89.44%、10.53%、0.03%。2014年12月30日，公司已办妥工商变更手续。

2014年12月19日，据公司股东会议同意将公司注册资本由300,000万元增加到305,000万元，增资后的股本结构：湖北中经中小企业投资有限公司、中银投资资产管理有限公司、湖北融汇投资担保集团有限公司和工银瑞信投资管理有限公司分别出资金额268,300万元、31,600万元、100万元，工银瑞信投资管理有限公司5,000万元，持股比例分别为87.97%、10.36%、0.03%、1.64%。2015年7月21日，公司已办妥工商变更手续。

2016年3月，根据公司第一次股东会决议同意中银投资资产管理有限公司将其持有的本公司31,600万元股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司（原名湖北中经中小企业投资有限公司）。

2016年，根据公司第二次股东会决议同意工银瑞信投资管理有限公司将其持有的本公司5,000万元股权转让给湖北中经资本投资发展有限公司，同意湖北中经资本投资发展有限公司对本公司增资195,000万元，增资后本公司的注册资本为500,000万元。增资后的股本结构：湖北中经资本投资发展有限公司和湖北融汇投资担保集团有限公司分别出资499,900万元、100万元，持股比例分别为99.98%、0.02%。上述增资业经湖北隆兴会计师事务所有限责任公司审验，并于2016年9月23日出具鄂隆兴验字[2016]第09-01号验资报告。

截至2018年12月31日，本公司注册资本为人民币500,000万元，实收资本为人民币500,000万元。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：有限责任公司

本公司注册地址：武汉市武昌区洪山路64号湖光大厦7楼

本公司总部办公地址：武汉市武昌区洪山路64号湖光大厦7楼

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司属于综合金融行业。主要经营范围包括：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保、其他融资性担保业务、诉讼保全担保、履约担保业务、与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务、以自有资金进行投资；再担保、债券发行担保。

（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计4家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

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

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②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差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安

排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性

项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生

工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、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。

C、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。

D、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。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末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，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本30%，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍

生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有

关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	非关联方应收款项期末余额的前五名。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，根据应收款项逾期账龄、以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	应收政府部门、关联方款项、投标保证金
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备。如存在客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

组合1中，采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	0	0
1—2年（含2年）	5%	5%
2—3年（含3年）	10%	10%
3—4年（含4年）	20%	20%
4—5年（含5年）	50%	50%
5年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但有客观证据表明因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

11、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；；②可收回金额。

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7

号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司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，本公司都按照《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本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

13、投资性房地产的确认和计量

（1）本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

（2）本公司投资性房地产同时满足下列条件的，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企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

14、固定资产的确认和计量

本公司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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	0-5	19.00—9.50
电子设备	3-5	0-5	31.67—19.00
办公设备	3-5	0-5	31.67—19.00

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有

差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

15、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

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

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

16、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后继计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

17、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使

用寿命不确定的除外)等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断,当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的,本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

19、职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其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。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划,是指本公司与职工就离职后福利达成的协议,或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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。

(4) 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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、担保准备金

(1) 未到期责任准备金

未到期责任准备金是公司为尚未终止的担保责任提取的准备金。

在确认担保费收入的当期，按担保费收入的 50%计提，担保合同在未解除担保责任前维持 50%不变，担保责任解除（含提前解除或代偿解除）后将该计提数全额转回。

(2) 担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是公司为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。公司提取比例按不低于当年年末担保责任余额 1%的比例实行差额提取。

21、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、一般风险准备

本公司从事担保业务的公司按照税后利润的10%提取一般风险准备。

23、收入确认方法和原则

本公司的收入包括委托贷款利息收入、担保费收入、咨询费收入和其他让渡资产使用权收入。

（1）委托贷款利息收入的确认：

本公司与合作商业银行、借款人签订三方委贷合同，并按合同约定发放贷款；合作商业银行依照合同条款于每月末或季末将委贷利息划扣至本公司账户，相关的经济利益能够流入企业时确认委贷利息收入。

（2）担保费收入在同时满足以下条件时予以确认：

- ①担保合同成立并承担相应担保责任；
- ②与担保合同相关的经济利益能够流入企业；
- ③与担保合同相关的收入能够可靠地计量；
- ④相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量。

担保费收入的金额按委托担保合同规定的应向被担保人收取的金额确定。

采取趸收方式向被担保人收取担保费的，一次性确认为担保费收入。

担保合同成立并开始承担担保责任前，公司收到的被担保人交纳的担保费，确认为负债，作为预收担保费处理，在符合上述第二条规定的确认条件时，确认为担保费收入。

担保合同成立并开始承担担保责任后，被担保人提前清偿被担保的主债务而解除企业的担保责任，按担保合同规定向被担保人退还部分担保费的，企业应按实际退还的担保费金额冲减

当期的担保费收入。

资产负债表日以前承担的担保责任，在资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的退还担保费，应作为资产负债表日后调整事项进行处理。

企业与其他企业共同承担担保责任的联合担保业务，应在符合上述第二条规定的确认条件时，按担保合同确定的总担保费和承担担保责任的比例计算企业应分得的担保费，确认为担保费收入。

(3) 咨询费收入在同时满足以下条件时予以确认：

- ①合同成立并承担提供相关咨询服务；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③咨询服务收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量时，确认咨询服务费

公司已按照咨询服务合同内容提供咨询顾问服务，以咨询合同上列明的服务完成时间作为咨询收入的确认时点；

(4) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括使用费收入、租赁收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

24、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

- ① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

28、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

② 个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。本公司据此调整可比期间列报项目，具体如下表：

报表项目	本公司			母公司		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
其他收益		0			0	

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

(六) 税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税税率为 6%，按扣除进项税后的余额缴纳。其中小规模纳税人增值税征收率为 3%。

(2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育附加为应纳流转税额的 1.5%。

(5) 企业所得税税率均为 25%。

(七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额；本期发生额指 2018 年度发生额，上期发生额指 2017 年度发生额；金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
银行存款	2,760,976,010.54	2,603,984,266.13
其他货币资金	134,841,966.19	194,463,118.12
合 计	2,895,817,976.73	2,798,447,384.25

注：其他货币资金均为子公司湖北省担保集团有限责任公司担保业务的存出保证金。该项存出保证金是按规定交存银行业金融机构、按协议约定存入指定账户、在担保责任解除之前不得动用的专项资金。

2、 委托贷款

(1) 按类别披露明细如下

项目	期末余额	年初余额
委托贷款账面余额	1,577,591,480.97	3,475,669,644.97
减：委托贷款减值准备	235,349,450.00	100,349,450.00
委托贷款账面净值	1,342,242,030.97	3,375,320,194.97

(2) 委托贷款减值准备

经谨慎测试，为本公司当期发生的委托贷款计提减值准备135,000,000.00元。

(3) 委托贷款前五名单位明细如下

债务单位名称	期末余额	占当期委托贷款余额的比例(%)
客户一	366,543,200.00	23.23
客户二	300,000,000.00	19.02
客户三	200,000,000.00	12.68
客户四	157,000,000.00	9.95
客户五	150,000,000.00	9.51
合计	1,173,543,200.00	74.39

3、 其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	295,186,970.33	269,719,073.53
合 计	295,186,970.33	269,719,073.53

以下是与其他应收款有关的附注：

(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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	296,740,867.38	99.96	1,687,090.00	0.57	295,053,777.38
组合2	133,192.95	0.04			133,192.95
组合小计	296,874,060.33	100.00	1,687,090.00	0.57	295,186,970.33
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	296,874,060.33	100.00	1,687,090.00	0.57	295,186,970.33

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	269,965,298.80	99.94	417,536.00	0.1547	269,547,762.80
组合2	171,310.73	0.06			171,310.73
组合小计	270,136,609.53	100.00	417,536.00	0.1546	269,719,073.53
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	270,136,609.53	100.00	417,536.00	0.1546	269,719,073.53

组合 1 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	271,267,587.38		0
1年至2年（含2年）	25,033,000.00	1,251,650.00	5
2年至3年（含3年）			10
3年至4年（含4年）			20
4年至5年（含5年）	9,680.00	4,840.00	50
5年以上	430,600.00	430,600.00	100
合 计	296,740,867.38	1,687,090.00	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	269,525,018.80		
3年至4年（含4年）	9,680.00	1,936.00	20.00
4年至5年（含5年）	30,000.00	15,000.00	50.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	400,600.00	400,600.00	100.00
合 计	269,965,298.80	417,536.00	0.1547

4、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
信托计划产品	3,304,005,730.03		3,304,005,730.03
其中：按成本计量的资管计划	3,290,000,000.00		3,290,000,000.00
可供出售权益工具	14,005,730.03		14,005,730.03
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具			
合 计	3,304,005,730.03		3,304,005,730.03

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
信托计划产品	1,650,000,000.00		1,650,000,000.00
其中：按成本计量的资管计划	1,650,000,000.00		1,650,000,000.00
可供出售权益工具	19,911,225.29		19,911,225.29
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	19,911,225.29		19,911,225.29
合 计	1,669,911,225.29		1,669,911,225.29

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本公司对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至2018年12月31日，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
湖北新能源创业投资基金有限公司	17,911,225.29		5,905,495.26	12,005,730.03	6.67
湖北新能源投资管理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	6.00
合计	19,911,225.29		5,905,495.26	14,005,730.03	

5、长期应收款

类别	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
应收融资租赁款	300,761,911.65		300,761,911.65	472,000,000.00		472,000,000.00	
合计	300,761,911.65		300,761,911.65	472,000,000.00		472,000,000.00	

6、投资性房地产

(1) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	120,651,997.04	120,651,997.04
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	120,651,997.04	120,651,997.04
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	23,538,348.82	23,538,348.82
2. 本期增加金额	6,069,603.00	6,069,603.00
3. 本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
4. 期末余额	29,607,951.82	29,607,951.82
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	91,044,045.22	91,044,045.22
2. 年初账面价值	97,113,648.22	97,113,648.22

(2) 报告期末投资性房地产未出现减值迹象，故未计提投资性房地产减值准备。

7、 固定资产

项目	房屋、建筑物	其他设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	17,044,264.00	9,730,574.76	26,774,838.76
2. 本期增加金额		568,223.67	568,223.67
(1) 购置		568,223.67	568,223.67
3. 本期减少金额	4,700,800.00	193,603.50	4,894,403.50
(1) 处置或报废	4,700,800.00	23,937.50	4,724,737.50
(2) 合并范围变更减少		169,666.00	169,666.00
4. 期末余额	12,343,464.00	10,105,194.93	22,448,658.93
二、累计折旧			
1. 年初余额	5,724,944.12	6,932,646.56	12,657,590.68
2. 本期增加金额	633,018.56	1,897,415.12	2,530,433.68
(1) 计提	633,018.56	1,897,415.12	2,530,433.68
3. 本期减少金额	156,693.36	141,863.50	298,556.86
(1) 处置或报废	156,693.36	23,937.50	180,630.86
(2) 合并范围变更减少		117,926.00	117,926.00
4. 期末余额	6,201,269.32	8,688,198.18	14,889,467.50
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	6,142,194.68	1,416,996.75	7,559,191.43

项目	房屋、建筑物	其他设备	合计
2. 期初账面价值	11,319,319.88	2,797,928.20	14,117,248.08

8、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,575,000.00	3,575,000.00
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	3,575,000.00	3,575,000.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,148,833.35	1,148,833.35
2. 本期增加金额	357,500.00	357,500.00
(1) 摊销	357,500.00	357,500.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,506,333.35	1,506,333.35
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,068,666.65	2,068,666.65
2. 期初账面价值	2,426,166.65	2,426,166.65

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	237,006,540.00	59,251,635.00	100,751,986.00	25,187,996.50
合 计	237,006,540.00	59,251,635.00	100,751,986.00	25,187,996.50

10、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	年初余额
合 计	41,328,852.06	81,819,202.97

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,854,593.06	52,551,645.10	45,891,014.28	12,515,223.88
二、离职后福利—设定提存计划	1,946,051.04	7,037,812.29	8,735,648.47	248,214.86
合计	7,800,644.10	59,589,457.39	54,626,662.75	12,763,438.74

(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	4,685,208.09	45,452,849.93	38,828,012.34	11,310,045.68
2、职工福利费		1,379,361.33	1,379,361.33	
3、社会保险费	137,118.72	1,629,207.22	1,674,808.72	91,517.22
其中：医疗保险费	120,869.89	1,432,815.76	1,472,651.99	81,033.66
工伤保险费	5,519.77	79,168.04	81,615.82	3,071.99
生育保险费	10,729.06	117,223.42	120,540.91	7,411.57
4、住房公积金	177,564.79	2,796,542.16	2,797,445.64	176,661.31
5、工会经费和职工教育经费	854,701.46	1,293,684.46	1,211,386.25	936,999.67
合计	5,854,593.06	52,551,645.10	45,891,014.28	12,515,223.88

(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、基本养老保险费	331,408.48	3,570,456.89	3,664,817.42	237,047.95
2、失业保险费	14,642.56	131,291.71	134,767.36	11,166.91
3、企业年金缴费	1,600,000.00	3,336,063.69	4,936,063.69	
合计	1,946,051.04	7,037,812.29	8,735,648.47	248,214.86

12、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	7,414,141.94	17,438,398.48
城市维护建设税	518,989.96	1,217,465.25
教育费附加	222,424.26	521,770.83
地方教育发展费	111,212.13	260,885.41
企业所得税	194,846,463.51	252,254,454.47
个人所得税	142,824.66	8,941,660.57
合计	203,256,056.46	280,634,635.01

13、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	16,310,447.94	137,051,091.23
普通股股利		
其他应付款	603,547,805.60	1,125,151,836.00
其中：资金往来	443,145,826.67	964,693,726.64
代收代付款项	39,156.10	67,034.72
其他	160,362,822.83	160,391,074.64
合计	619,858,253.54	1,262,202,927.23

14、实收资本

股东名称	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	出资比例
湖北中经资本投资发展有限公司	4,999,000,000.00			4,999,000,000.00	99.98%
湖北融汇投资担保集团有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	0.02%
合 计	5,000,000,000.00			5,000,000,000.00	100.00%

15、资本公积

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	450,407,458.35			450,407,458.35
合 计	450,407,458.35			450,407,458.35

16、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	99,486,611.46	27,267,514.06		126,754,125.52
合计	99,486,611.46	27,267,514.06		126,754,125.52

17、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	1,082,099,583.28	
加：年初未分配利润调整合计数		
调整后年初未分配利润	1,082,099,583.28	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	476,075,628.56	
减：提取法定盈余公积	27,267,514.06	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	27,267,514.06	
应付普通股股利		
期末未分配利润	1,503,640,183.72	

18、营业收入

项目	本年发生额	上期发生额
委贷利息收入	232,504,676.51	867,173,030.26
担保费收入	128,922,871.08	254,059,738.40
减：提取未到期责任准备金	-62,568,433.66	20,445,896.99
咨询费收入	212,025,533.40	213,545,624.25
其他业务收入	50,113,864.14	7,211,375.92
合 计	686,135,378.79	1,321,543,871.84

19、营业成本

项目	本年发生额	上期发生额
提取担保赔偿准备金	-65,523,814.12	81,202,667.04
分保费用	7,301,886.64	22,488,679.23

合 计	-58,221,927.48	103,691,346.27
-----	----------------	----------------

20、税金及附加

项 目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,444,958.33	5,510,728.87
教育费附加	1,047,839.30	2,361,740.94
地方教育附加	523,919.64	1,180,870.46
印花税	6,472.90	443,715.60
房产税	806,098.80	600,620.94
土地使用税	4,231.60	2,165.10
合 计	4,833,520.57	10,099,841.91

21、财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息支出	22,357,900.00	138,231,484.31
减：利息收入	12,210,454.82	43,639,949.25
手续费支出	279,409.44	2,397,568.36
合 计	10,426,854.62	96,989,103.42

22、资产减值损失

项 目	本年发生额	上期发生额
一、坏账减值	1,269,554.00	12,968.00
二、委贷减值	135,000,000.00	100,349,450.00
合 计	136,269,554.00	100,362,418.00

23、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	96,152,730.71	
股权处置收益	86,690.28	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	37,091,689.87	
合 计	133,331,110.86	

24、营业外收入

项目	本年发生额	上期发生额
其他	167,889.80	10,064.84
合计	167,889.80	10,064.84

25、所得税费用

项 目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	193,859,636.31	259,627,357.51
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-34,063,638.50	-25,087,604.50
所得税费用	159,795,997.81	234,539,753.01

（八）合并范围的变更

1、处置子公司

（1）转让股权处置子公司的明细

名 称	不再纳入合并范围的时间
宜昌中企投资有限公司	2018 年 6 月

（九）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
湖北省中经贸易有限公司	武汉	武汉	矿产品、焦炭、金属材料、建筑材料、化工产品（不含危险化学品）、钢材、机电设备（不含九座及九座一下品牌乘用车）的销售；投资管理及投资咨询服务（不含证券、期货咨询）。	100.00		100.00	设立
湖北省中小企业金融数据有限公司	武汉	武汉	为全省小额贷款公司提供业务管理系统服务，负责研发、维护、推广全省小额贷款公司业务系统，包括会计核算系统、小额信贷系统、监管系统等；受省小贷联席会议委托，通过业务系统联网运行对小额贷款公司进行技术监管、风险监测、业务推广，推动全省小额贷款公司业务系统尽快接入人民银行征信系统；为全省小额贷款公司提供业务技术支持与培训，为小额贷款公司融资咨询、贷款、股权交易等提供中介和配	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖北联合资信评估有限公司	武汉	武汉	套服务；组织小额贷款公司从业人员开展业务培训等。 企业信用信息采集、分析、加工；企业资信评估；投资及管理咨询服务	100.00		100.00	设立
湖北省融资租赁有限责任公司	武汉	武汉	融资租赁业务；租赁业务等	40.00	40.00	100.00	设立

注：湖北省融资租赁有限责任公司持股比例与表决权比例不同，系本公司派出的董事在湖北省融资租赁有限责任公司董事会成员中占比100.00%。

（十）关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
湖北中经资本投资发展有限公司	武汉	股权投资	750,000	99.98	99.98

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见本附注（九）1。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
湖北中经小额贷款有限公司	母公司的权益法核算单位
湖北中经资产管理有限公司	母公司的子公司
湖北省联合发展投资集团有限公司	受同一最终控制人控制
湖北省梧桐湖新区投资有限公司	受同一最终控制人控制
湖北省梓山湖生态新城投资有限公司	受同一最终控制人控制

4、 关联方交易

(1) 关联担保

报告期内，本集团为关联方担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	截至 2018 年 12 月 31 日担 保余额 (万 元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
湖北省担保 集团有限责 任公司	湖北省梧桐 湖新区投资 有限公司	8,000.00	3,000.00	2014-12-22	2019-2-22	否
湖北省担保 集团有限责 任公司	湖北省梧桐 湖新区投资 有限公司	23,000.00	22,000.00	2015-1-15	2025-1-14	否
湖北省担保 集团有限责 任公司	湖北省梓山 湖生态新城 投资有限公 司	20,000.00	0	2015-5-12	2018-5-11	是
湖北省担保 集团有限责 任公司	湖北省联合 发展投资集 团有限公司 恩施分公司	8,000.00	8,000.00	2016-4-12	2019-4-12	否

报告期内，未发生关联方为本集团担保的情况。

5、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖北联投汽车租赁有限公司	133,192.95		133,192.95	
其他应收款	湖北省再担保集团有限公司			38,117.78	

(2) 应付关联方款项

项 目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	湖北省联合发展投资集团有限公司	33,142,700.00	511,200,000.00
其他应付款	湖北中经资本投资发展有限公司	410,000,000.00	410,000,000.00
其他应付款	湖北省梓山湖生态新城投资有限公司		20,000,000.00

(十一) 承诺及或有事项

(1) 担保事项

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在保余额	16,764,787,700.00	22,702,590,442.70
合 计	16,764,787,700.00	22,702,590,442.70

(十二) 资产负债表日后事项

截至财务报表报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

(十三) 其他重要事项

1、 租赁

(1) 与融资租赁有关的信息

①本集团作为融资租赁出租人，相关信息如下：

A、截止报告期末，未实现融资收益的余额为50,551,547.90元（上年末余额为34,216,982.96元），未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分摊。

B、剩余租赁期与最低租赁收款额：

剩余租赁期	最低租赁收款额
1年以内（含1年）	208,955,766.58
1年以上2年以内（含2年）	292,357,692.95
2年以上3年以内（含3年）	
3年以上	
合 计	501,313,459.53

2、 诉讼情况

(1) 2012年至2013年，武汉南华黄冈江北造船有限公司与长江证券签订合计5,000万的私募债发债协议，期限36个月，担保集团为此笔借款提供连带责任保证担保，担保金额为5,000万。由于武汉南华黄冈江北造船有限公司无偿债能力，2014年至2015年，担保集团按照与长江证券签订的“最高额保证合同”约定承担保证责任，合计向长江证券代偿58,094,520.55元。

根据黄冈市中级人民法院于2015年12月9日做出的民事裁定书【案号：（2015）鄂黄冈中民

二破字第00003-1号】裁定如下：宣告武汉南华黄冈江北造船有限公司破产。本裁定即日起生效。

湖北省担保集团有限责任公司对武汉南华黄冈江北造船有限公司名下的土地（位于黄冈市，面积140,878.54平方米）、房产（位于黄冈市，面积23,795.39平方米）、价值1,516.20万元的机器设备、股权享有优先受偿权，对连带责任人武汉南华高速船舶工程有限公司、王晓东、柳丽华、陈宗良、王绪明享有追索权。

（2）据武汉市中级人民法院于2017年3月7日做出的民事判决书【案号：（2016）鄂01民初1955号】判决如下：被告迪源光电股份有限公司需偿还代偿款项29,104,636.35元；被告迪源光电股份有限公司于本判决生效之日十日内向原告湖北省担保集团有限责任公司支付自2016年1月29日起至清偿之日止以代偿金额29,104,636.35元为基数按日万分之五的利率计算的违约金；原告湖北省担保集团有限责任公司就迪源光电股份有限公司抵押的四台MOCVD（金属有机化合物化学气相淀积）外延炉享有优先受偿权，不足部分仍由被告迪源光电有限公司清偿，并由被告董志江承担连带清偿责任。

（3）根据武汉市武昌区人民法院于2017年9月14日做出的民事判决书【案号：（2017）鄂0106民初6676号】判决如下：（1）被告湖北随州市中信印务有限责任公司于本判决生效后三日内偿还原告湖北省担保集团有限责任公司代偿款9,549,650.87元；（2）被告对第一项所欠代偿款，按照日利率0.05%向原告支付违约金，自2016年11月7日支付至还清之日止；（3）被告随州融盛中小企业投资担保有限公司对第一项、第二项承担连带保证责任；（4）被告郭保民、被告张婷对第一项、第二项共同承担连带保证责任。

（4）根据武汉市武昌区人民法院于2017年9月28日做出的民事判决书【案号：（2017）鄂0106民初5217号】判决如下：（1）被告湖北德堡利印务有限公司于本判决生效之日起十五日内一次性偿还原告湖北省担保集团有限责任公司代偿款项7,639,720.7元；（2）被告于本判决生效之日起十五日内一次性支付原告代偿款项的违约金（以7,639,720.7元为基数，自2016年11月7日起至全部款项清偿之日止，按照日利率0.05%向原告支付违约金）；（3）被告于本判决生效之日起十五日内一次性支付原告购买诉讼保全责任保险费15,279元；（4）被告随州融盛中小企业投资担保有限公司、曾锐函、郭美君对上述第一、二、三项给付义务负连带清偿责任，并在实际履行清偿责任后有权向被告湖北德堡利印务有限公司追偿。

（5）根据武汉市武昌区人民法院于2017年11月24日做出的民事判决书【案号：（2017）鄂

0106民初5218号】判决如下：（1）被告湖北天泽商贸有限公司应于本判决生效之日起十五日内偿还原告湖北省担保集团有限责任公司代偿款项3,670,799.18元；（2）被告应于本判决生效之日起十五日内支付原告代偿款的违约金（以3,670,799.18元为基数，自2017年3月15日起至全部款项清偿之日止，按照每日0.05%标准向原告支付违约金）；（3）被告湖北新正水电开发有限公司、随州市新正汽车贸易有限公司、十堰市和泽置业有限公司、鄢贤成、周博、魏军、彭蕾、刘胜科、刘建军、王磊、叶娟对上述第一、二项给付义务负连带清偿责任，并在实际履行清偿责任后有权向被告湖北天泽商贸有限公司追偿；（4）原告对被告湖北新正水电开发有限公司名下设备，经依法拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权（设备以竹溪县工商行政管理局编号溪工商抵字（2015）第017号的动产抵押登记所载明的范围为限）；（5）原告对被告彭蕾名下位于武汉市武昌区东湖路329号东湖·香榭水岸1栋2单元19层1903室房屋，经依法拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权；（6）原告对被告鄢贤成所持有的被告湖北新正水电开发有限公司占比100%的股权，经依法拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权。

（6）根据武汉市武昌区人民法院于2017年8月29日做出的民事判决书【案号：（2015）鄂武昌民初字第05616号】判决如下：（1）被告武汉宇泰能源环保有限公司于本判决生效之日十日内一次性向原告湖北省担保集团有限责任公司支付款项9,187,131.25元；（2）被告于本判决生效之日起十日内一次性向原告支付逾期利息（以4,728,500为基础，自2014年6月20日按日万分之五为标准计算至本判决确定的给付之日止；以1,425,900元为基数，自2014年9月19日按日万分之五为标准计算至本判决确定的给付之日止；以已1,375,200元为基数，自2015年3月20日按日万分之五为标准计算至本判决确定的给付之日止；以1,657,531.24元为基数，自2015年6月30日按日万分之五为标准计算至本判决确定的给付之日止）；（3）原告在本判决第一、二项范围内对被告质押物品即高压变频器XSD-Y10K/280一套、高压变频器XSD-Y10K/355三套、高压变频器XSD-Y10K/400两套、高压变频器SH-HVF-Y6K/500两套、低压变频器380V/37KW一套、低压变频器380V/45KW一套、低压变频器380V/55KW两套、低压变频器380V/75KW一套、低压变频器380V/110KW一套、低压变频器380V/132KW一套、低压变频器380V/200KW三套、泵组380V/90KW两套、泵组380V/200KW两套、泵组10KV/220KW三套、泵组6KV/315KW两套、高压变频器SH-HVF-Y6K/750一套、高压变频器SH-HVF-Y6K/440一套、高压变频器

SH-HVF-Y6K/360一套、高压变频器SH-HVF-Y6K/300一套、继电源一套、滤网八套、快熔八套、机柜门开关一套、调试终端一套、高压变频辅助系统一套、SH-HVF-Y6K/400一套、SH-HVF/Y6K/780烧结废弃风机要、SH-HVF-Y6K/10磨机风机两套、SH-HVF-Y6K/400五钠车间离心泵一套、380B/220KW五钠车间四套及对张蕾蕾、曹朝持有武汉宇泰公司股权在股权出质登记范围内享有优先受偿权。（4）原告对本判决第三项优先受偿权以外的款项由被告蒋闻朵、夏榕泽、力天世纪控股有限公司承担连带清偿责任。

（7）根据武昌区人民法院于2016年11月24日做出的民事判决书【案号：（2015）鄂武昌民初字第04467号】判决如下：（1）被告湖北博大炭化有限责任公司于本判决生效之日起十日内一次性向原告湖北省担保集团有限责任公司偿还款项共计13,725,971.02元；（2）被告于本判决生效之日起十日内一次性向原告支付违约金（以13,725,971.02元为基数，按日万分之五计算自2015年9月17日起至本判决确定之日止）；（3）原告在本判决第一、二款项范围内对被告坐落于安陆南城四里太安公司内1幢（即房屋所有权证号：A028189号、A028195号、A028194号、A028193号、A028191号、A028192号）抵押房产及抵押土地使用权（即土地编号：安土他项2014第095号）在他项权利的登记范围内及对路瑞雯、史平、路嫻、史青持有湖北博大炭化有限责任公司股权在股权出质范围内享有优先受偿权；（4）原告在本判决第三项优先受偿权以外的款项由被告史平、秦建承担连带清偿责任。

（十四） 母公司财务报表主要项目附注

1、 其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	700,000,000.00	700,000,000.00
其他应收款	2,722,093,442.90	3,109,801,330.23
合 计	3,422,093,442.9	3,809,801,330.23

以下是与其他应收款有关的附注：

（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	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1:	296,472,916.25	10.88	1,657,090.00	0.56	294,815,826.25
组合2:	2,427,277,616.65	89.12			2,427,277,616.65
组合小计	2,723,750,532.90	100.00	1,657,090.00	0.06	2,722,093,442.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,723,750,532.90	100.00	1,657,090.00	0.06	2,722,093,442.90

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1:	269,928,283.63	8.68	402,536.00	0.15	269,525,747.63
组合2:	2,840,275,582.60	91.32			2,840,275,582.60
组合小计	3,110,203,866.23	100.00	402,536.00	0.01	3,109,801,330.23
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	3,110,203,866.23	100.00	402,536.00	0.01	3,109,801,330.23

2、 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖北省中经贸易有限公司	500,311,998.89		500,311,998.89	500,311,998.89		500,311,998.89
湖北省中小企业金融数据有限公司	9,799,115.49		9,799,115.49	9,799,115.49		9,799,115.49
宜昌中企投资有限公司				25,000,000.00		25,000,000.00
湖北省融资租赁有限责任公司	400,000,000.00		400,000,000.00	400,000,000.00		400,000,000.00
湖北联合资信评估有限公司	10,296,343.97		10,296,343.97	10,296,343.97		10,296,343.97
合计	920,407,458.35		920,407,458.35	945,407,458.35		945,407,458.35

3、营业收入

项目	本年发生额	上期发生额
担保费收入	128,922,871.08	254,059,738.40
减：提取未到期责任准备金	-62,568,433.66	20,445,896.99
咨询费收入	186,241,853.54	192,813,817.51
其他业务收入	6,079,176.79	7,210,586.20
合 计	383,812,335.07	433,638,245.12

4、营业成本

项目	本年发生额	上期发生额
提取担保赔偿准备金	-65,523,814.12	89,956,762.61
分保费用	7,301,886.64	22,488,679.23
合 计	-58,221,927.48	112,445,441.84

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

王莉



营业执照

5-1 (副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



2019年01月15日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。

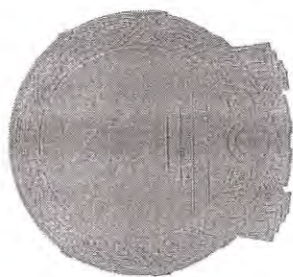
证书序号: 0002385

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

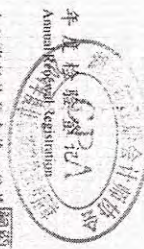
批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名 刘勃
Full name 男
性别 男
Sex 1970-10-13
出生日期
Date of birth 武汉众环会计师事务所有限责任公司
工作单位
Working unit 420102701013401
身份证号码
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate 420100053996
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 1993 年 4 月 28 日



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

众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 浙江分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 3 月 17 日

同意调入 变更为
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 浙江分所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2016 年 3 月 17 日

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

众环会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015 年 3 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 浙江分所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2015 年 3 月 9 日

证书编号: No. of Certificate
批准注册编号: Authorized Institute of CMA
发证日期: Date of Issuance
年 月 日



日 月 年

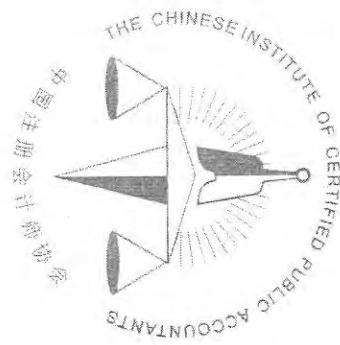
2013年已通过



身份证号: 4201000307331

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 喻友志
Full name: 喻友志
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1973-10-08
Date of birth: 1973-10-08
工作单位: 武汉众环会计师事务所有限责任公司
Working unit: 武汉众环会计师事务所有限责任公司
身份证号: 420523197310080037
Identity card No. 420523197310080037

注册会计师工作单位变更事项登记

事务所
CPA

日期
月 日

事务所
CPA

日期
月 日

事务所
CPA

日期
月 日

事务所
CPA

日期
月 日

事务所
CPA

日期
月 日

事务所
CPA

注册会计师工作单位变更事项登记

事务所
CPA

日期
月 日

事务所
CPA

日期
月 日

事务所
CPA

日期
月 日

事务所
CPA

日期
月 日

事务所
CPA

日期
月 日

事务所
CPA