



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

益阳市城市建设投资开发有限责任公司
2018 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并股东权益变动表	8
5. 资产负债表	10
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 股东权益变动表	14
9. 财务报表附注	16

审计报告

中审亚太审字（2019）020370 号

益阳市城市建设投资开发有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了益阳市城市建设投资开发有限责任公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及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，并运用持续经

营假设，除非管理层计划清算、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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，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。

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

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



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：解乐(项目合伙人)

(盖章)

(签名并盖章)



中国注册会计师：赵国超

(签名并盖章)



中国·北京

二〇一九年四月二十二日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	519,817,163.58	750,530,484.20
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			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	6.2	546,262,760.73	546,262,760.73
预付款项	6.3	769,005,612.25	1,023,149,650.62
其他应收款	6.4	1,553,916,638.82	1,221,663,885.04
存货	6.5	18,292,454,688.15	18,072,102,303.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6	261,000,000.00	419,013,194.61
流动资产合计		21,942,456,863.53	22,032,722,278.82
非流动资产：			
可供出售金融资产	6.7	199,740,000.00	157,080,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.8	219,136,578.62	103,529,862.74
投资性房地产	6.9	387,707,118.40	402,450,720.84
固定资产	6.10	154,233,808.00	176,691,874.11
在建工程	6.11	269,578.86	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.12	95,336,907.88	96,175,517.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.13	237,649.19	348,824.63
递延所得税资产	6.14	12,410,228.39	6,978,186.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,069,071,869.34	943,254,985.87
资产总计		23,011,528,732.87	22,975,977,264.69

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	6.15	166,140,905.13	171,509,222.07
预收款项	6.16	564,394.00	769,934.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.17	188,676.89	151,468.98
应交税费	6.18	649,870,727.05	516,677,837.39
其他应付款	6.19	2,257,440,790.17	1,882,851,747.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.20	1,780,352,363.08	466,800,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		4,854,557,856.32	3,038,760,209.73
非流动负债：			
长期借款	6.21	2,304,100,000.00	2,401,579,635.81
应付债券	6.22	2,133,906,839.86	4,076,003,961.01
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		4,438,006,839.86	6,477,583,596.82
负债合计		9,292,564,696.18	9,516,343,806.55
股东权益：			
股本	6.23	650,000,000.00	640,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.24	10,286,060,372.72	10,364,901,410.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.25	285,875,803.91	263,020,560.14
一般风险准备			
未分配利润	6.26	2,387,267,336.63	2,181,713,227.74
归属于母公司股东权益合计		13,609,203,513.26	13,449,635,198.11
少数股东权益		109,760,523.43	9,998,260.03
股东权益合计		13,718,964,036.69	13,459,633,458.14
负债和股东权益总计		23,011,528,732.87	22,975,977,264.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年1月1日至2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,651,787,481.20	1,281,805,749.88
其中：营业收入	6.27	1,651,787,481.20	1,281,805,749.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,526,658,098.54	1,302,031,816.40
其中：营业成本	6.27	1,430,257,332.10	1,230,624,575.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.28	46,305,715.77	18,541,058.50
销售费用			
管理费用	6.29	25,866,557.86	24,767,339.08
研发费用			
财务费用	6.30	2,642,609.25	18,765,368.11
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	6.31	21,585,883.56	9,333,475.11
加：其他收益	6.32	181,170,700.00	178,743,400.00
投资收益	6.33	13,919,542.64	-3,952,753.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,586,715.88	-1,126,476.62
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益	6.34		-110,606.61
三、营业利润		320,219,625.30	154,453,972.99
加：营业外收入	6.35	4,316,372.66	57,500.72
减：营业外支出	6.36	1,460,974.24	1,126,816.00
四、利润总额		323,075,023.72	153,384,657.71
减：所得税费用	6.37	94,903,407.66	43,909,822.13
五、净利润		228,171,616.06	109,474,835.58
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		228,409,352.66	109,476,575.55
少数股东损益		-237,736.60	-1,739.97
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		228,171,616.06	109,474,835.58
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		228,171,616.06	109,474,835.58
归属于母公司股东的综合收益总额		228,409,352.66	109,476,575.55
归属于少数股东的综合收益总额		-237,736.60	-1,739.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,119,320,733.41	1,216,382,416.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.45	2,169,217,629.79	1,068,797,857.75
经营活动现金流入小计		3,288,538,363.20	2,285,180,274.34
购买商品、接受劳务支付的现金		2,015,392,965.12	1,496,447,145.45
支付给职工以及为职工支付的现金		15,697,927.11	13,575,220.57
支付的各项税费		13,448,275.80	26,249,961.30
支付其他与经营活动有关的现金	6.45	919,385,438.98	698,752,429.62
经营活动现金流出小计		2,963,924,607.01	2,235,024,756.94
经营活动产生的现金流量净额		324,613,756.19	50,155,517.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		410,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		12,332,826.76	6,144,070.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,305,111.26	
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		445,637,938.02	6,144,070.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,446,421.03	10,871,768.46
投资支付的现金		629,440,000.00	400,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			121,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		639,886,421.03	532,471,768.46
投资活动产生的现金流量净额		-194,248,483.01	-526,327,698.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		438,848,678.93	
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		1,663,000,000.00	4,057,570,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,101,848,678.93	4,057,570,000.00
偿还债务支付的现金		2,462,927,272.73	3,527,194,618.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			366,956,974.05
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		2,462,927,272.73	3,894,151,592.78
筹资活动产生的现金流量净额		-361,078,593.80	163,418,407.22
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		-230,713,320.62	-312,753,773.74
加：期初现金及现金等价物余额		750,530,484.20	1,063,284,257.95
六、期末现金及现金等价物余额		519,817,163.58	750,530,484.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 益阳市城市建设投资开发有限公司

归属于母公司股东权益														
项	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计		
		优先股	永续债										其他	
一、上年年末余额	640,000,000.00			10,364,901,410.22				263,020,560.14		2,181,713,227.74	9,998,260.03	13,459,633,458.14		
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	640,000,000.00			10,364,901,410.22				263,020,560.14		2,181,713,227.74	9,998,260.03	13,459,633,458.13		
三、本期增减变动金额	10,000,000.00			-78,841,037.50				22,855,243.77		205,554,108.89	99,762,263.40	259,330,578.56		
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本	-90,000,000.00			21,158,962.50						228,409,352.66	-237,736.60	228,171,616.06		
1、股东投入的普通股	-90,000,000.00										100,000,000.00	31,158,962.50		
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				21,158,962.50								-90,000,000.00		
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积								22,855,243.77		-22,855,243.77				
2、提取一般风险准备								22,855,243.77		-22,855,243.77				
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转	100,000,000.00			-100,000,000.00										
1、资本公积转增资本（或股本）	100,000,000.00			-100,000,000.00										
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、未分配利润转增资本（或股本）														
5、设定受益计划变动额结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	650,000,000.00			10,286,060,372.72				285,875,803.91		2,387,267,336.63	109,760,523.43	13,718,964,036.69		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 温州市城市建设投资开发有限公司

上期金额											
项 目	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	840,000,000.00			10,362,047,886.29			251,865,733.49		2,083,391,478.84	71,655,470.48	13,408,960,569.10
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	840,000,000.00			10,362,047,886.29			251,865,733.49		2,083,391,478.84	71,655,470.48	13,408,960,569.10
三、本期增减变动金额				2,853,523.93			11,154,826.65		98,321,748.90	-61,657,210.45	50,672,889.03
(一) 综合收益总额									109,476,575.55	-1,739.97	109,474,835.58
(二) 股东投入和减少资本				2,853,523.93						-60,000,000.00	-57,146,476.07
1、股东投入的普通股										-60,000,000.00	-60,000,000.00
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				2,853,523.93							2,853,523.93
1、提取盈余公积									-11,154,826.65	-1,655,470.48	-1,655,470.48
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配									-11,154,826.65		
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、未分配利润转增资本（或股本）											
5、设定受益计划变动额结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	840,000,000.00			10,364,901,410.22			263,020,560.14		2,181,713,227.74	9,998,260.03	13,459,633,458.14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

温州市城市建设投资开发有限公司
2019年4月15日



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		360,322,960.20	428,275,089.48
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	13.1	546,262,760.73	546,262,760.73
预付款项		51,343,225.61	148,329,732.89
其他应收款	13.2	1,529,629,955.71	1,274,685,534.66
存货		16,916,184,873.76	18,544,739,729.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			400,000,000.00
流动资产合计		19,403,743,776.01	21,342,292,847.23
非流动资产：			
可供出售金融资产		194,040,000.00	152,140,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	1,329,964,865.48	992,998,149.60
投资性房地产			
固定资产		128,412,904.61	152,459,225.31
在建工程			
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		10,112,191.46	5,731,095.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,662,529,961.55	1,303,328,470.53
资产总计		21,066,273,737.56	22,645,621,317.76



资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		30,199,546.25	89,987,489.19
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		524,028,823.00	432,357,145.26
其他应付款		2,247,710,505.67	3,215,469,864.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,780,352,363.08	466,800,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		4,582,291,238.00	4,204,614,498.92
非流动负债：			
长期借款		828,100,000.00	1,001,579,635.81
应付债券		2,133,906,839.86	4,076,003,961.01
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		2,962,006,839.86	5,077,583,596.82
负债合计		7,544,298,077.86	9,282,198,095.74
股东权益：			
股本		650,000,000.00	640,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,244,868,750.29	10,324,868,750.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		285,875,803.91	261,605,928.18
一般风险准备			
未分配利润		2,341,231,105.50	2,136,948,543.55
股东权益合计		13,521,975,659.70	13,363,423,222.02
负债和股东权益总计		21,066,273,737.56	22,645,621,317.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2018年1月1日至2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	550,331,177.96	274,808,800.00
减：营业成本	13.4	351,597,341.10	256,574,297.41
税金及附加		40,796,471.22	13,512,215.76
销售费用			
管理费用		14,821,597.42	15,577,279.63
研发费用			
财务费用		3,049,304.38	18,810,478.93
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		17,524,383.36	6,865,292.48
加：其他收益		181,170,700.00	178,743,400.00
投资收益	13.5	13,349,883.62	5,017,593.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		498,046.14	-1,126,476.62
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益			
二、营业利润		317,062,664.10	147,230,229.27
加：营业外收入		10,334.99	57,500.72
减：营业外支出		1,245,906.63	1,192,683.60
三、利润总额		315,827,092.46	146,095,046.39
减：所得税费用		87,274,654.78	36,744,803.33
四、净利润		228,552,437.68	109,350,243.06
其中：持续经营损益		228,552,437.68	109,350,243.06
终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		228,552,437.68	109,350,243.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		731,501,877.96	1,083,053,064.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,503,410,481.41	821,512,476.57
经营活动现金流入小计		2,234,912,359.37	1,904,565,540.57
购买商品、接受劳务支付的现金		1,023,442,650.77	852,990,095.83
支付给职工以及为职工支付的现金			12,184,671.14
支付的各项税费			22,993,574.07
支付其他与经营活动有关的现金		538,639,413.59	541,388,002.59
经营活动现金流出小计		1,562,082,064.36	1,429,556,343.63
经营活动产生的现金流量净额		672,830,295.01	475,009,196.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		400,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		11,763,167.74	6,144,070.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,680.70	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		411,824,848.44	6,144,070.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			53,975.00
投资支付的现金		376,680,000.00	521,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		376,680,000.00	521,653,975.00
投资活动产生的现金流量净额		35,144,848.44	-515,509,904.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	
取得借款收到的现金		1,563,000,000.00	3,557,570,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,663,000,000.00	3,557,570,000.00
偿还债务支付的现金		2,438,927,272.73	3,457,194,618.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			266,532,796.56
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,438,927,272.73	3,723,727,415.29
筹资活动产生的现金流量净额		-775,927,272.73	-166,157,415.29
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		-67,952,129.28	-206,658,123.25
加：期初现金及现金等价物余额		428,275,089.48	634,933,212.73
六、期末现金及现金等价物余额		360,322,960.20	428,275,089.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2018年度
股东权益变动表

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限公司

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	640,000,000.00			10,324,868,750.29				261,605,928.18		2,136,948,543.55	13,363,423,222.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	640,000,000.00			10,324,868,750.29				261,605,928.18		2,136,948,543.55	13,363,423,222.02
三、本期增减变动金额	10,000,000.00			-80,000,000.00				24,269,875.73		204,282,561.95	158,552,437.68
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	-90,000,000.00									228,552,437.68	228,552,437.68
1、股东投入的普通股	-90,000,000.00			20,000,000.00						-70,000,000.00	-70,000,000.00
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				20,000,000.00							20,000,000.00
（三）利润分配											
1、提取盈余公积								24,269,875.73		-24,269,875.73	-0.00
2、提取一般风险准备								22,855,243.77		-22,855,243.77	
3、对股东的分配											
4、其他								1,414,631.96		-1,414,631.96	-0.00
（四）股东权益内部结转	100,000,000.00			-100,000,000.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	100,000,000.00			-100,000,000.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、未分配利润转增资本（或股本）											
5、设定受益计划变动额结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	650,000,000.00			10,244,868,750.29				285,875,803.91		2,341,231,105.50	13,521,975,659.70

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	640,000,000.00				10,324,868,750.29				250,670,903.87		2,038,533,324.80	13,254,072,978.96
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	640,000,000.00				10,324,868,750.29				250,670,903.87		2,038,533,324.80	13,254,072,978.96
三、本期增减变动金额									10,935,024.31		98,415,218.75	109,350,243.06
(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、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									10,935,024.31		-10,935,024.31	
2、提取一般风险准备									10,935,024.31		-10,935,024.31	
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、未分配利润转增资本 (或股本)												
5、设定受益计划变动额结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	640,000,000.00				10,324,868,750.29				261,605,928.18		2,136,948,543.55	13,363,423,222.02

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

益阳市城市建设投资开发有限责任公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

益阳市城市建设投资开发有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 1996 年 3 月在益阳市注册成立, 注册资本为人民币 5,000.00 万元。2007 年 8 月 1 日益阳市财政局、益阳市建设委员会将所持有的股份转让给益阳市人民政府国有资产监督管理委员会, 公司同时以资本公积转增注册资本 50,000.00 万元, 转增后公司注册资本为 55,000.00 万元, 全部为国家资本金, 公司变成国有独资有限责任公司。2015 年国开发展基金有限公司连续投资共计 9,000.00 万元, 公司注册资本变更为 64,000.00 万元。2018 年国开发展基金有限公司撤股, 2018 年公司以资本公积转增注册资本 10,000.00 万元, 转增后公司注册资本为 65,000.00 万元。公司企业统一社会信用代码: 91430900446888518N; 法定代表人: 刘松涛; 注册地址: 益阳市赫山区十洲路 622 号。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 22 日决议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 13 户, 详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 2 户, 详见本附注“7、合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事城市建设项目投资开发; 水利建设项目投资开发; 土地开发; 房地产开发; 建设物资。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规

则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

3、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 日合并及公司的财务状况及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事城市基础设施及配套项目投资建设、市政工程、公用设施建设、房屋销售、房屋租赁等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及

境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵

销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款

产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分

股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 金融工具

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

4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其

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

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

4.9.2.2 持有至到期投资

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

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

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

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

4.9.2.3 贷款和应收款项

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

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

4.9.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以

外的金融资产。

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

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

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

4.9.3 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.9.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

4.9.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

4.9.5.2 其他金融负债

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

4.9.5.3 财务担保合同

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

4.9.6 金融负债的终止确认

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

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

4.9.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

4.9.8 金融资产和金融负债的抵销

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

4.9.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

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

4.10.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1000.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合 1: 政府、关联方等不计提坏账组合	政府部门、关联方、保证金
组合 2: 按账龄组合	按账龄状态

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1: 政府、关联方等不计提坏账组合	不计提坏账
组合 2: 按账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

a. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

4.10.3 坏账准备的转回

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

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、已完工未结算工程等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时, 采用加权平均法确定其实际成本。

建造合同按实际成本计量, 包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等, 能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的, 在取得合同时计入合同成本; 未满足上述条件的, 则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在

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

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.12 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，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。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失

先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

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

4.13.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始

投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

对于本公司 2007 年 7 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 收购少数股权

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

4.13.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入

股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

4.14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改

变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产确认条件

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

4.15.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-40 年	4	2.40-19.20
运输工具	年限平均法	8-10 年	4	9.60-19.20
机械设备	年限平均法	10-20 年	4	4.80-9.60
办公设备	年限平均法	5-10 年	4	9.60-19.20

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

4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.15.5 其他说明

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

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

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

4.16 在建工程

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

4.16.2 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.17 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

4.18 无形资产

4.18.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.18.2 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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用

性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.19 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价

值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 长期待摊费用

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

4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中:

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

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

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

4.22 预计负债

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

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

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

面价值。

4.22.1 亏损合同

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

4.22.2 重组义务

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

4.23 股份支付

4.23.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，

相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.23.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

4.23.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同

一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.24 优先股、永续债等其他金融工具

4.24.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

4.24.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“4.17 借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

4.25 收入

4.25.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠

地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

4.25.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

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

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

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

4.25.3 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在

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

4.25.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.25.5 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.26 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.27 递延所得税资产/递延所得税负债

4.27.1 当期所得税

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

调整后计算得出。

4.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

4.27.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得

税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.27.4 所得税的抵销

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

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

4.28 租赁

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

4.28.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

4.28.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

4.28.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有

租金于实际发生时计入当期损益。

4.28.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

4.29 其他重要的会计政策和会计估计

4.29.1 终止经营

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

4.30 重要会计政策、会计估计的变更

4.30.1 会计政策变更

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)，本公司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。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

序号	受影响的报表项目名称	2017 年末会计报表的“期末余额”	2018 年初会计报表的“年初余额”
1	应收票据及应收账款		546,262,760.73
	应收票据	546,262,760.73	
	应收账款		
2	应收股利	1,667,766.59	
	其他应收款	1,219,996,118.45	1,221,663,885.04
3	应付票据及应付账款		171,509,222.07
	应付票据		
	应付账款	171,509,222.07	
4	其他应付款	1,750,212,813.29	1,882,851,747.29
	应付利息	132,638,934.00	

4.30.2 会计估计变更

本报告期未发生主要会计估计变更。

4.31 重大会计判断和估计

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

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

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

4.31.1 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注“4.25 收入”所述方法进行确

认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

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

4.31.2 租赁的归类

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

4.31.3 坏账准备计提

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

4.31.4 存货跌价准备

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

4.31.5 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4.31.6 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明

确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

4.31.7 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

4.31.8 可供出售金融资产减值

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

4.31.9 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相

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

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

4.31.10 折旧和摊销

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

4.31.11 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

4.31.12 递延所得税资产

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

4.31.13 所得税

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

4.31.14 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设

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

4.31.15 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4.31.16 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

4.32 其他

无。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
-------	-----------

增值税	应税收入按16%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,期末指2018年12月31日,期初指2017年12月31日。本期指2018年度,上期指2017年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	519,817,163.58	750,530,484.20
其他货币资金		
合计	519,817,163.58	750,530,484.20

6.2 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	546,262,760.73	546,262,760.73
合计	546,262,760.73	546,262,760.73

6.2.1 应收账款

6.2.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
其中： 1、政府等不计提坏账的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	546,262,760.73	100			546,262,760.73

6.2.1.2 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	年末金额	年初金额
益阳市人民政府	546,262,760.73	546,262,760.73
合 计	546,262,760.73	546,262,760.73

6.3 预付款项

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	225,515,849.42	29.33	815,023,331.13	79.66
1 至 2 年	491,249,688.03	63.88	177,377,708.16	17.34
2 至 3 年	44,530,000.00	5.79	30,748,611.33	3.00
3 年以上	7,710,074.80	1.00		
合 计	769,005,612.25	100.00	1,023,149,650.62	100.00

6.3.1 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
益阳市赫山区国有土地上房屋征收与补偿工作办公室	往来款	358,238,923.00	0-2 年	46.58
益阳市高新技术产业资产经营总公司	往来款	101,300,000.00	0-2 年	13.17
益阳市园林绿化工程有限公司	往来款	28,800,380.13	0-2 年	3.75
益阳市市政工程公司	往来款	19,999,814.68	1 年以内	2.60
益阳益联电力建设集团有限公司	往来款	9,000,000.00	0-2 年	1.17
合 计	—	517,339,117.81		67.27

6.4 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,667,766.59	1,667,766.59
其他应收款	1,552,248,872.23	1,219,996,118.45
合 计	1,553,916,638.82	1,221,663,885.04

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,601,889,785.77	100.00	49,640,913.54	14.67	1,552,248,872.23
其中： 1、政府等不计提坏账的应收款项	1,263,573,498.98	78.88			1,263,573,498.98
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	338,316,286.79	21.12	49,640,913.54	14.67	288,675,373.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,601,889,785.77	100.00	49,640,913.54		1,552,248,872.23

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,248,051,148.43	100.00	28,055,029.98	2.25	1,219,996,118.45
其中： 1、政府等不计提坏账的应收款项	955,531,087.08	76.56			955,531,087.08
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	292,520,061.35	23.44	28,055,029.98	9.59	264,465,031.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,248,051,148.43	100.00	28,055,029.98		1,219,996,118.45

6.4.1.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	88,274,275.43	561,833.33	0.50
1 至 2 年	58,061,635.74	5,806,163.57	10.00
2 至 3 年	143,426,349.10	28,685,269.82	20.00

3 至 4 年	47,909,467.52	14,372,840.26	30.00
4 至 5 年	617,396.00	308,698.00	50.00
5 年以上	27,163.00	27,163.00	100.00
合 计	338,316,286.79	49,761,967.98	

6.4.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
益阳市土地储备发展中心	往来款	1,202,311,925.99	3-4 年	75.06	
益阳市妇幼保健院	往来款	102,668,095.00	1-3 年	6.41	20,129,921.5
益阳职业技术学院	往来款	31,000,000.00	1-2 年	1.94	3,100,000
农商银行有限公司	往来款	25,050,000.00	1 年以内	1.56	125,250
益阳市安定医院	往来款	22,000,000.00	2-3 年	1.37	3,600,000
合 计	—	1,383,030,020.99		86.34	26,955,171.50

注：1、益阳市土地储备发展中心 1 年以内 685,519,633.49 元，3-4 年 516,792,292.50 元；

2、益阳市妇幼保健院 1-2 年 4,036,975.00 元，2-3 年 98,631,120.00 元

6.4.2 应收股利

6.4.2 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
益阳中燃城市燃气发展有限公司	1,667,766.59	1,667,766.59
合 计	1,667,766.59	1,667,766.59

6.5 存货

6.5.1 分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,684,322,224.37		12,684,322,224.37
建造合同形成的已完工未结算资产	5,608,132,463.78		5,608,132,463.78
合 计	18,292,454,688.15		18,292,454,688.15

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,684,322,224.37		12,684,322,224.37
建造合同形成的已完工未结算资产	5,387,780,079.25		5,387,780,079.25

合 计	18,072,102,303.62	18,072,102,303.62
-----	-------------------	-------------------

6.5.2 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 154,824,476.71 元。

6.5.3 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	金 额
累计已发生成本	7,328,202,700.06
累计已确认毛利	1,262,208,763.72
减：预计损失	
已办理结算的金额	2,982,279,000.00
建造合同形成的已完工未结算资产	5,608,132,463.78

6.5.4 期末库存商品（土地资产）明细情况如下：

资产名称	土地 性质	面积（m ² ）	金额（万元）	抵押银行
益国用（2004）第 88020 号	出让	7,017.61	301.76	工商银行益阳分行
益国用（2004）第 88043 号	出让	100,000.00	6,570.00	
益国用（2004）第 88050 号	出让	45,926.38	4,500.79	
益国用（2005）第 300383 号	出让	55,007.40	5,801.63	工商银行益阳分行
益国用（2005）第 302116 号	出让	4,295.64	1,230.57	工商银行益阳分行
益国用（2005）第 302174 号	出让	280.93	29.53	工商银行益阳分行
益国用（2006）第 D00215 号	出让	3,363.10	244.16	工商银行益阳分行
益国用（2006）第 D00221 号	出让	2,905.47	341.68	工商银行益阳分行
益国用（2006）第 D00222 号	出让	4,371.72	514.55	工商银行益阳分行
益国用（2007）第 D80005 号	出让	37,808.73	4,537.05	工商银行益阳分行
益国用（2007）第 D80013 号	出让	29,369.73	2,035.32	工商银行益阳分行
益国用（2007）第 D80014 号	出让	29,123.20	1,759.04	
益国用（2009）第 880003 号	出让	9,797.03	698.53	工商银行益阳分行
益国用（2009）第 880004 号	出让	3,405.74	242.83	工商银行益阳分行
益国用（2009）第 880006 号	出让	2,547.82	483.58	工商银行益阳分行
益国用（2009）第 880007 号	出让	5,426.17	386.89	工商银行益阳分行
益国用（2009）第 880009 号	出让	20,906.67	1,354.75	工商银行益阳分行
益国用（2009）第 880010 号	出让	26,610.76	1,724.38	工商银行益阳分行
益国用（2009）第 880011 号	出让	100,000.13	6,480.00	工商银行益阳分行
益国用（2009）第 880012 号	出让	3,418.28	221.5	工商银行益阳分行
益国用（2009）第 880013 号	出让	43,740.00	2,834.35	工商银行益阳分行
益国用（2009）第 880014 号	出让	217,542.00	14,096.72	
益国用（2008）第 D80001 号	出让	464,874.14	14,085.69	工商银行益阳分行
益国用（2008）第 D80002 号	出让	36,726.61	1,109.14	工商银行益阳分行
益国用（2010）第 D80011 号	出让	39,718.11	2,899.42	
益国用（2010）第 D80012 号	出让	56,280.31	4,108.46	
益国用（2010）第 D80015 号	出让	75,958.14	5,544.94	
益国用（2006）第 D00209 号	出让	463,529.29	7,934.45	国开行湖南省分行
益国用（2006）第 D00210 号	出让		7,990.61	国开行湖南省分行
益国用（2006）第 D00211 号	出让		7,419.38	国开行湖南省分行
益国用（2006）第 D00212 号	出让		6,970.91	国开行湖南省分行

资产名称	土地 性质	面积 (m²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2006) 第 D00213 号	出让		7,159.15	国开行湖南省分行
益国用 (2010) 第 D90001 号	出让	6,872.00	890.61	
益国用 (2010) 第 D90002 号	出让	278,121.70	36,044.57	
益国用 (2010) 第 D90003 号	出让	61,341.90	7,949.91	
益国用 (2011) 第 D90004 号	出让	139,420.60	18,068.91	
益国用 (2011) 第 D90005 号	出让	127,366.50	16,506.70	
益国用 (2011) 第 D90006 号	出让	10,494.50	1,360.09	
益国用 (2011) 第 D90007 号	出让	80,986.70	10,495.88	
益国用 (2011) 第 D90008 号	出让	22,185.30	2,875.21	
益国用 (2011) 第 D90009 号	出让	90,917.50	11,782.91	
益国用 (2011) 第 D90010 号	出让	93,601.50	12,130.75	
益国用 (2011) 第 D90011 号	出让	96,518.50	12,508.80	
益国用 (2011) 第 D90012 号	出让	87,797.90	11,378.61	
益国用 (2011) 第 D90013 号	出让	117,422.40	15,217.94	
益国用 (2011) 第 D90014 号	出让	9,949.00	1,289.39	
益国用 (2011) 第 D90015 号	出让	132,005.00	17,107.85	
益国用 (2011) 第 D90016 号	出让	145,468.60	18,852.73	
益国用 (2011) 第 D90017 号	出让	109,104.70	14,139.97	
益国用 (2011) 第 D90018 号	出让	142,226.60	18,432.57	
益国用 (2011) 第 D90019 号	出让	41,671.10	5,400.57	
益国用 (2011) 第 D90020 号	出让	25,235.10	3,270.47	
益国用 (2011) 第 D90021 号	出让	14,053.60	1,821.35	
益国用 (2011) 第 D90022 号	出让	49,272.50	6,385.72	
益国用 (2011) 第 D90023 号	出让	43,568.30	5,646.19	
益国用 (2011) 第 D90024 号	出让	46,555.10	6,033.54	
益国用 (2011) 第 D90025 号	出让	159,442.30	20,663.72	
益国用 (2011) 第 D90026 号	出让	56,997.20	7,386.84	
益国用 (2011) 第 D90027 号	出让	47,615.40	6,170.96	
益国用 (2011) 第 D90028 号	出让	13,094.50	1,697.05	
益国用 (2011) 第 D90029 号	出让	57,941.60	7,509.23	
益国用 (2011) 第 D90030 号	出让	11,728.20	1,519.97	
益国用 (2011) 第 D90031 号	出让	100,720.70	13,053.40	
益国用 (2011) 第 D90032 号	出让	45,804.50	5,936.26	
益国用 (2011) 第 D90033 号	出让	57,926.90	7,507.33	
益国用 (2011) 第 D90034 号	出让	107,319.70	13,908.63	
益国用 (2011) 第 D90035 号	出让	10,038.80	1,301.03	
益国用 (2011) 第 D90036 号	出让	85,896.90	11,132.24	
益国用 (2011) 第 D90037 号	出让	126,833.60	16,437.63	
益国用 (2011) 第 D90038 号	出让	26,006.80	3,370.48	
益国用 (2011) 第 D90039 号	出让	110,858.50	14,367.26	
益国用 (2011) 第 D90040 号	出让	150,240.00	19,471.10	
益国用 (2011) 第 D90041 号	出让	93,601.50	12,130.75	
益国用 (2011) 第 D90042 号	出让	96,927.70	12,561.83	
益国用 (2011) 第 D90043 号	出让	164,895.20	21,370.42	

资产名称	土地 性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2011) 第 D90044 号	出让	9,963.70	1,291.30	
益国用 (2011) 第 D90045 号	出让	176,813.00	22,914.96	
益国用 (2011) 第 D90046 号	出让	100,026.70	12,963.46	
益国用 (2011) 第 D90047 号	出让	129,052.60	16,725.22	
益国用 (2011) 第 D90048 号	出让	131,417.80	17,031.75	
益国用 (2011) 第 D90049 号	出让	6,378.80	826.69	
益国用 (2011) 第 D90050 号	出让	80,732.30	10,462.91	
益国用 (2011) 第 D90051 号	出让	53,479.20	6,930.90	
益国用 (2011) 第 D90052 号	出让	68,880.70	8,926.94	
益国用 (2012) 第 D90053 号	出让	100,720.70	13,053.40	
益国用 (2012) 第 D90064 号	出让	44,800.22	6,993.31	
益国用 (2012) 第 D90065 号	出让	36,666.85	5,723.70	
益国用 (2012) 第 D90066 号	出让	229,867.82	35,882.37	
益国用 (2012) 第 D90067 号	出让	68,667.01	10,718.92	
益国用 (2012) 第 D90068 号	出让	101,333.84	15,818.21	
益国用 (2012) 第 D90054 号	出让	56,146.70	10,327.62	
益国用 (2012) 第 D90055 号	出让	53,933.30	9,920.49	
益国用 (2012) 第 D90056 号	出让	57,180.00	10,517.69	
益国用 (2012) 第 D90057 号	出让	99,240.00	18,254.21	
益国用 (2012) 第 D90058 号	出让	67,260.00	12,371.80	
益国用 (2012) 第 D90059 号	出让	81,826.70	15,051.20	
益国用 (2012) 第 D90060 号	出让	82,886.70	15,246.18	
益国用 (2012) 第 D90061 号	出让	58,493.30	10,759.26	
益国用 (2012) 第 D90062 号	出让	85,166.70	15,665.56	
益国用 (2012) 第 D90069 号	出让	3,552.59	752.4	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90070 号	出让	4,247.72	959.9	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90073 号	出让	21,371.00	5,366.47	
益国用 (2012) 第 D90074 号	出让	5,613.10	1,188.80	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90075 号	出让	19,855.90	4,205.28	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90076 号	出让	56,666.95	12,001.49	
益国用 (2012) 第 D90077 号	出让	26,665.24	6,025.81	
益国用 (2012) 第 D90078 号	出让	13,374.20	2,913.17	
益国用 (2012) 第 D90079 号	出让	26,666.80	5,854.96	
益国用 (2012) 第 D90080 号	出让	10,000.00	2,195.60	
益国用 (2012) 第 D90081 号	出让	268,668.01	67,465.22	
益国用 (2012) 第 D90082 号	出让	56,600.00	12,790.47	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90083 号	出让	41,000.20	8,930.66	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90084 号	出让	33,246.83	7,299.67	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90085 号	出让	6,600.03	1,474.38	
益国用 (2012) 第 D90086 号	出让	2,600.01	580.82	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90087 号	出让	1,600.01	357.43	
益国用 (2012) 第 D90088 号	出让	4,453.35	994.83	国开行湖南省分行
益国用 (2012) 第 D90089 号	出让	15,740.07	3,455.89	
益国用 (2012) 第 D90090 号	出让	218,740.64	45,082.48	

资产名称	土地 性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2004) 第 88021 号	出让	3,497.31	91.28	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88022 号	出让	4,580.00	119.54	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88023 号	出让	10,453.33	272.83	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88024 号	出让	13,473.35	351.65	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88025 号	出让	8,925.33	232.95	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88026 号	出让	5,289.32	138.05	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88027 号	出让	19,199.99	1,347.84	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88028 号	出让	4,384.00	114.42	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88029 号	出让	6,852.03	178.84	
益国用 (2004) 第 88030 号	出让	6,653.39	173.65	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88031 号	出让	6,313.29	164.78	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88032 号	出让	6,173.32	161.12	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88033 号	出让	19,290.71	503.49	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88034 号	出让	5,993.33	156.43	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88035 号	出让	6,573.33	171.56	交通银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88039 号	出让	15,854.00	1,112.95	
益国用 (2004) 第 88040 号	出让	20,126.67	1,412.89	
益国用 (2004) 第 88041 号	出让	18,070.00	1,268.51	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88042 号	出让	21,498.00	1,509.16	
益国用 (2004) 第 88045 号	出让	8,620.00	605.12	
益国用 (2004) 第 88046 号	出让	17,980.00	1,262.20	
益国用 (2004) 第 88047 号	出让	18,760.06	1,316.96	
益国用 (2004) 第 88048 号	出让	8,486.67	221.5	
益国用 (2004) 第 88051 号	出让	8,120.00	570.02	
益国用 (2004) 第 88053 号	出让	17,255.14	1,211.31	
益国用 (2004) 第 88054 号	出让	17,962.30	1,260.95	
益国用 (2004) 第 88055 号	出让	10,792.00	757.6	
益国用 (2004) 第 88056 号	出让	19,520.00	1,370.30	
益国用 (2004) 第 88057 号	出让	17,880.00	1,255.18	工商银行益阳分行
益国用 (2004) 第 88058 号	出让	102,207.96	7,175.00	
益国用 (2004) 第 88059 号	出让	180,037.93	12,638.66	
益国用 (2004) 第 88060 号	出让	26,681.39	6,859.87	
益国用 (2004) 第 88061 号	出让	19,913.30	1,397.91	
益国用 (2005) 第 302173 号	出让	272,724.86	7,172.66	
益国用 (2006) 第 D00214 号	划拨	3,347.31	46.86	
益国用 (2006) 第 D00216 号	划拨	6,163.46	91.7	
益国用 (2006) 第 D00223 号	划拨	3,960.53	55.45	
益国用 (2007) 第 D80001 号	出让	129,853.57	3,635.90	
益国用 (2007) 第 D80002 号	出让	82,979.53	5,825.16	
益国用 (2007) 第 D80003 号	出让	248,556.72	6,959.59	
益国用 (2007) 第 D80004 号	出让	64,605.84	4,535.33	
益国用 (2007) 第 D80006 号	出让	255,024.94	7,140.70	
益国用 (2007) 第 D80007 号	出让	211,095.51	5,910.67	
益国用 (2007) 第 D80008 号	出让	327,364.19	9,166.20	

资产名称	土地性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2007) 第 D80009 号	出让	318,436.89	8,916.23	
益国用 (2007) 第 D80010 号	出让	236,204.88	6,613.74	国开行湖南省分行
益国用 (2007) 第 D80011 号	出让	71,359.44	5,009.43	
益国用 (2007) 第 D80012 号	出让	9,303.15	260.49	
益国用 (2007) 第 D80015 号	出让	279,613.74	7,829.18	
益国用 (2007) 第 D80016 号	出让	528,672.62	14,802.83	
益国用 (2009) 第 880001 号	出让	5,573.25	409.63	
益国用 (2009) 第 880002 号	出让	12,422.00	913.02	
益国用 (2009) 第 880005 号	出让	5,741.41	422.21	
益国用 (2008) 第 D80015 号	出让	22,085.34	620.6	
益国用 (2008) 第 D80014 号	出让	47,329.68	1,329.96	
益国用 (2008) 第 D80010 号	出让	50,030.32	1,405.85	
益国用 (2008) 第 D80011 号	出让	63,855.07	1,794.33	
益国用 (2008) 第 D80013 号	出让	58,408.90	1,641.29	
益国用 (2008) 第 D80009 号	出让	85,168.78	2,393.24	
益国用 (2008) 第 D80003 号	出让	163,329.19	4,589.55	
益国用 (2008) 第 D80004 号	出让	296,441.14	8,330.00	
益国用 (2008) 第 D80005 号	出让	315,901.96	8,876.85	
益国用 (2008) 第 D80006 号	出让	294,435.52	8,273.64	
益国用 (2008) 第 D80007 号	出让	291,920.53	8,202.97	
益国用 (2008) 第 D80008 号	出让	316,709.21	8,899.53	
合计		13,960,231.93	1,268,432.22	

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	261,000,000.00	419,013,194.61
合计	261,000,000.00	419,013,194.61

6.7 可供出售金融资产

6.7.1 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	199,740,000.00		199,740,000.00	157,080,000.00		157,080,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	199,740,000.00		199,740,000.00	157,080,000.00		157,080,000.00
合 计	199,740,000.00		199,740,000.00	157,080,000.00		157,080,000.00

6.7.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本期增加	本期减少	期末

湖南中小企业信用担保有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00
益阳农村商业银行股份有限公司	83,340,000.00			83,340,000.00
益阳中燃城市燃气发展有限公司	8,800,000.00			8,800,000.00
益阳中交二航建设发展有限公司	20,000,000.00	51,900,000.00		71,900,000.00
湖南途嘉道路养护有限责任公司	4,940,000.00	760,000.00		5,700,000.00
益阳中建交通城市建设有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
合 计	157,080,000.00	52,660,000.00	10,000,000.00	199,740,000.00

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末		
湖南中小企业信用担保有限责任公司					4.74	450,000.00
益阳农村商业银行股份有限公司					14.80	5,489,250.00
益阳中燃城市燃气发展有限公司					20.00	1,000,000.00
益阳中交二航建设发展有限公司					10.00	
湖南途嘉道路养护有限责任公司					10.13	708,291.48
益阳中建交通城市建设有限公司					10.00	
合 计					—	7,647,541.48

6.8 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
湖南碧水源环保科技有限公司	4,791,330.26		5,880,000.00	1,088,669.74		
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	74,633,274.44	105,000,000.00		366,725.56		
益阳远大建筑工业有限责任公司	24,105,258.04	10,000,000.00		138,094.01		
湖南郁绿源环保股份有限公司		4,900,000.00		-6,773.43		
合 计	103,529,862.74	119,900,000.00	5,880,000.00	1,586,715.88		

(续)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期末余额
湖南碧水源环保科技有限公司				-	
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司				180,000,000.00	
益阳远大建筑工业有限责任公司				34,243,352.05	
湖南郁绿源环保股份有限公司				4,893,226.57	
合 计				219,136,578.62	

6.9 投资性房地产

6.9.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	412,975,776.00			412,975,776.00
2、本期增加金额	1,254,520.00			1,254,520.00
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 其他转入	1,254,520.00			1,254,520.00
3、本期减少金额	3,100,560.00			3,100,560.00
(1) 处置	3,100,560.00			3,100,560.00
(2) 其他转出				
4、期末余额	411,129,736.00			411,129,736.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	10,525,055.16			10,525,055.16
2、本期增加金额	13,028,474.92			13,028,474.92
(1) 计提或摊销	13,028,474.92			13,028,474.92
3、本期减少金额	130,912.48			130,912.48
(1) 处置	130,912.48			130,912.48
(2) 其他转出				
4、期末余额	23,422,617.60			23,422,617.60
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				

1、期末账面价值	387,707,118.40			387,707,118.40
2、年初账面价值	402,450,720.84			402,450,720.84

6.9.2 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	319,797,896.00	正在办理过程中
合计	319,797,896.00	

6.10 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	154,233,808.00	176,691,874.11
固定资产清理		
合计	154,233,808.00	176,691,874.11

6.10.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	273,883,297.00	1,489,069.00	3,182,477.83	1,967,992.46	280,522,836.29
2、本期增加金额	307,300.00		114,551.72	1,983,288.72	2,405,140.44
（1）购置	307,300.00		114,551.72	1,983,288.72	2,405,140.44
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额			103,988.00		103,988.00
（1）处置或报废			103,988.00		103,988.00
4、期末余额	274,190,597.00	1,489,069.00	3,193,041.55	3,951,281.18	282,823,988.73
二、累计折旧					
1、年初余额	99,296,772.68	1,312,896.14	2,241,336.48	979,956.88	103,830,962.18
2、本期增加金额	24,313,218.90	162,103.86	208,625.22	155,924.57	24,839,872.55
（1）计提	24,313,218.90	162,103.86	208,625.22	155,924.57	24,839,872.55
3、本期减少金额			80,654.00		80,654.00
（1）处置或报废			80,654.00		80,654.00
4、期末余额	123,609,991.58	1,475,000.00	2,369,307.70	1,135,881.45	128,590,180.73
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	150,580,605.42	14,069.00	823,733.85	2815399.73	154,233,808.00

2、年初账面价值	174,586,524.32	176,172.86	941,141.35	988,035.58	176,691,874.11
----------	----------------	------------	------------	------------	----------------

6.11.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
城市防洪水利工程	127,918,080.00	无法办证
顺风检测站(外检区)	199,100.69	无法办证
顺风检测站(车间)	1,969,149.10	无法办证
顺风检测站(车间内房中房)	64,070.21	无法办证
公司简易构筑物	248,942.64	无法办证
斯盛院内绿化工程	184,737.17	无法办证
斯盛大院、会龙山公租房小区监控工程	77,376.00	无法办证
体育馆维修及改造工程	162,617.74	无法办证
合计	130,824,073.55	

6.11.1 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	269,578.86		269,578.86
工程物资			
合计	269,578.86		269,578.86

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程			
工程物资			
合计			

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额年初余额	97,196,154.50		34,533.40	97,230,687.90
2、本期增加金额	8,633,613.00		26,461.54	8,660,074.54
(1) 购置	8,633,613.00		26,461.54	8,660,074.54
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本期减少金额	8,169,587.50			8,169,587.50
(1) 处置	8,169,587.50			8,169,587.50

4、年初余额年末余额	97,660,180.00		60,994.94	97,721,174.94
二、累计摊销				
1、年初余额年初余额	1,023,587.38		31,683.49	1,055,270.87
2、本期增加金额	1,326,012.09		2,984.10	1,328,996.19
(1) 计提	1,326,012.09		2,984.10	1,328,996.19
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、年初余额年末余额	2,349,599.47		34,667.59	2,384,267.06
三、减值准备				
1、年初余额年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、年初余额年末余额				
四、账面价值				
1、年初余额年末账面价值	95,310,580.53		26,327.35	95,336,907.88
2、年初余额年初账面价值	96,172,567.12		2,849.91	96,175,417.03

6.13 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修改造费用等	348,824.63		111,175.44		237,649.19
合计	348,824.63		111,175.44		237,649.19

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债

6.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,640,913.54	12,410,228.39
合计	49,640,913.54	12,410,228.39

(续)

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,055,029.98	6,978,186.36
合计	28,055,029.98	6,978,186.36

6.15 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
----	------	------

应付票据		
应付账款	166,140,905.13	171,509,222.07
合计	166,140,905.13	171,509,222.07

6.15.1 应付账款

6.15.1.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	152,686,730.09	128,063,153.81
1-2 年	4,178,177.00	38,258,091.80
2-3 年	6,033,986.00	1,770,118.30
3 年以上	3,242,012.04	3,417,858.16
合计	166,140,905.13	171,509,222.07

6.16 预收款项

6.16.1 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收款项	564,394.00	769,934.00
合计	564,394.00	769,934.00

6.17 应付职工薪酬

6.17.1 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	55,474.49	13,703,970.76	13,671,107.41	88,337.84
二、离职后福利-设定提存计划	95,994.49	2,031,164.26	2,026,819.70	100,339.05
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	151,468.98	15,735,135.02	15,697,927.11	188,676.89

6.17.2 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		11,018,840.06	11,018,840.06	
2、职工福利费		418,528.00	418,528.00	
3、社会保险费		966,877.91	964,821.27	2,056.64
其中：医疗保险费		906,611.26	904,669.68	1,941.58
工伤保险费		56,056.09	55,941.03	115.06
生育保险费		4,210.56	4,210.56	
4、住房公积金		932,571.00	932,571.00	
5、工会经费和职工教育经费	55,474.49	367,153.79	336,347.08	86,281.20
6、短期带薪缺勤				

6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	55,474.49	13,703,970.76	13,671,107.41	88,337.84

6.17.3 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、养老保险	95,994.49	1,454,837.14	1,451,574.14	99,257.49
2、失业保险费		6,588.76	6,427.68	161.08
3、企业年金缴费		569,738.36	568,817.88	920.48
合 计	95,994.49	2,031,164.26	2,026,819.70	100,339.05

6.18 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	86,512,984.23	53,785,090.64
企业所得税	342,180,552.70	245,588,298.76
个人所得税	23,885.67	7,569.31
城市维护建设税	19,356,995.33	17,067,865.42
教育费附加	11,422,904.35	9,787,811.59
房产税	321,161.93	399,421.13
营业税	190,041,558.24	190,041,558.24
印花税	10,684.60	222.3
合计	649,870,727.05	516,677,837.39

6.19 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	81,724,170.00	132,638,934.00
应付股利		
其付应收款	2,175,716,620.17	1,750,212,813.29
合 计	2,257,440,790.17	1,882,851,747.29

6.19.1 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,323,129,558.18	1,357,278,937.25
1-2 年（含 2 年）	849,984,394.52	392,933,876.04
2-3 年	2,602,667.47	
合计	2,175,716,620.17	1,750,212,813.29

6.19.1.31 龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
益阳市“一园两中心”建设指挥部	207,000,000.00	未结算
合计	207,000,000.00	

6.19.2 应付利息

项目	期末余额	年初余额
企业债券利息	81,724,170.00	132,638,934.00
合计	81,724,170.00	132,638,934.00

6.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注 6.22）	710,352,363.08	96,800,000.00
1 年内到期的应付债券	1,070,000,000.00	370,000,000.00
合计	1,780,352,363.08	466,800,000.00
合计		

6.21 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	1,476,000,000.00	1,400,000,000.00
抵押借款	436,816,000.00	453,016,000.00
保证借款	1,045,000,000.00	587,000,000.00
信用借款	56,636,363.08	58,363,635.81
减：一年内到期的长期借款（附注 6.21）	710,352,363.08	96,800,000.00
合 计	2,304,100,000.00	2,401,579,635.81

6.21.1 质押、抵押借款明细：

借款银行	借款开始日	借款终止日	借款金额	抵质押物
国开行湖南省分行	2014/12/3	2029/12/2	170,000,000.00	土地抵押
长沙银行益阳分行	2016/1/5	2023/12/21	223,600,000.00	土地抵押
工商银行益阳分行	2009/6/18	2019/6/17	43,216,000.00	土地抵押
国开行湖南省分行	2015/10/16	2040/10/15	976,000,000.00	项目收益权质押
国开行湖南省分行	2017/1/19	2040/10/15	100,000,000.00	项目收益权质押
国开行湖南省分行	2017/1/23	2040/10/15	200,000,000.00	项目收益权质押
国开行湖南省分行	2017/5/2	2042/5/1	200,000,000.00	项目收益权质押
合计			1,912,816,000.00	

6.22 应付债券

6.22.1 应付债券

项 目	期末余额	年初余额
12 益阳城投债		320,000,000.00
2016 非公开公司债（五矿证券一期）		998,872,881.39
2016 非公开公司债（五矿证券二期）		998,309,696.00
2016 非公开公司债（中原证券）		418,001,457.16
2017 年度第一期债权融资计划（北京银行）	293,705,542.70	343,244,876.15
2017 年度第一期益阳城投 PPN001A（建设银行）	480,000,000.00	480,000,000.00

2017 年度第一期益阳城投 PPN001B (建设银行)	20,000,000.00	20,000,000.00
2017 年度第二期益阳城投 PPN002A (恒丰银行)	458,173,620.16	457,769,001.90
2017 年度第二期益阳城投 PPN002B (恒丰银行)	39,841,491.24	39,806,048.41
2018 益阳专项债 01 (国开、平安证券)	842,186,185.77	
合 计	2,133,906,839.87	4,076,003,961.01

6.22.2 应付债券的增减变动 (不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
12 益阳城投债	1,600,000,000.00	2012/8/24	7 年	1,600,000,000.00	640,000,000.00
2016 非公开公司债 (五矿证券一期)	1,000,000,000.00	2016/1/26	3 年	997,000,000.00	998,872,881.39
2016 非公开公司债 (五矿证券二期)	1,000,000,000.00	2016/8/22	3 年	997,000,000.00	998,309,696.00
2016 非公开公司债 (中原证券)	420,000,000.00	2016/7/12	3 年	416,220,000.00	418,001,457.16
2017 年度第一期债权融资计划 (北京银行)	400,000,000.00	2017/2/13	3 年	390,070,000.00	393,244,876.15
2017 年度第一期益阳城投 PPN001A (建设银行)	480,000,000.00	2017/9/28	5 年	480,000,000.00	480,000,000.00
2017 年度第一期益阳城投 PPN001B (建设银行)	20,000,000.00	2017/9/28	3+2 年	20,000,000.00	20,000,000.00
2017 年度第二期益阳城投 PPN002A (恒丰银行)	460,000,000.00	2017/10/30	5 年	457,700,000.00	457,769,001.90
2017 年度第二期益阳城投 PPN002B (恒丰银行)	40,000,000.00	2017/10/30	3+2 年	39,800,000.00	39,806,048.41
2018 益阳专项债 01 (国开、平安证券)	850,000,000.00	2018/4/24	7 年	850,000,000.00	
小 计	6,270,000,000.00			6,247,790,000.00	4,446,003,961.01
减: 一年内到期部分期末余额 (附注 6.21)					370,000,000.00
合 计	6,270,000,000.00			6,247,790,000.00	4,076,003,961.01

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
12 益阳城投债		39,057,066.67		320,000,000.00	320,000,000.00
2016 非公开公司债 (五矿证券一期)		61,600,000.00	1,050,624.62	900,000,000.00	100,000,000.00
2016 非公开公司债 (五矿证券二期)		55,460,000.00	1,012,706.52	820,000,000.00	180,000,000.00
2016 非公开公司债 (中原证券)		21,672,000.00	1,285,476.03		420,000,000.00
2017 年度第一期债权融资计划 (北京银行)		20,170,583.33	460,666.55	50,000,000.00	343,705,542.70
2017 年度第一期益阳城投 PPN001A (建		33,580,000.00			480,000,000.00

设银行)					
2017 年度第一期益 阳城投 PPN001B(建 设银行)		1,318,055.56			20,000,000.00
2017 年度第二期益 阳城投 PPN002A(恒 丰银行)		32,180,833.33	404,618.25		458,173,620.16
2017 年度第二期益 阳城投 PPN002B(恒 丰银行)		2,636,111.11	35,442.83		39,841,491.24
2018 益阳专项债 01 (国开、平安证券)	850,000,000.00	39,473,055.56	686,185.77		842,186,185.77
小 计	850,000,000.00	307,147,705.56	4,935,720.57	2,090,000,000.00	3,203,906,839.87
减：一年内到期部 分期末余额					1,070,000,000.00
合 计	850,000,000.00	307,147,705.56	4,935,720.57	2,090,000,000.00	2,133,906,839.87

6.23 实收资本

项 目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
益阳市人 民政府国 有资产监 督管理委 员会	550,000,000.00				100,000,000.00		650,000,000.00
国开发展 基金有限 公司	90,000,000.00				-90,000,000.00		
合计	640,000,000.00				10,000,000.00		650,000,000.00

注：①、2018 年，国开发展基金有限公司撤资，公司注册资本减少 9,000.00 万元。②、2018 年 4 月 11 日，公司股东会决议通过由资本公积转增股本 10,000.00 万元的决议。

6.24 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	10,364,901,410.22	21,158,962.50	-100,000,000.00	10,286,060,372.72
合计	10,364,901,410.22	21,158,962.50	-100,000,000.00	10,286,060,372.72

注：2018 年 4 月 11 日，公司股东会决议通过由资本公积转增股本 10,000.00 万元的决议。

6.25 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	263,020,560.14	22,855,243.77		285,875,803.91

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	263,020,560.14	22,855,243.77		285,875,803.91

6.26 未分配利润

项目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	2,181,713,227.74	2,083,391,478.84
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	2,181,713,227.74	2,083,391,478.84
加：本期归属于母公司股东的净利润	228,409,352.66	109,476,575.55
减：提取法定盈余公积	22,855,243.77	11,154,826.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	2,387,267,336.63	2,181,713,227.74

6.27 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
主营业务	1,651,494,556.37	1,426,422,562.85	1,281,769,482.04	1,230,592,875.83
其他业务	292,924.83	3,834,769.25	36,267.84	31,699.77
合 计	1,651,787,481.20	1,430,257,332.10	1,281,805,749.88	1,230,624,575.60

6.27.1 主营业务收入、成本构成：

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
市政建设工程	1,089,980,462.02	1,053,245,211.83	996,198,825.52	962,676,558.55
土地开发	460,988,600.00	221,470,194.16	197,481,600.00	131,566,898.95
污水处理	25,594,223.45	41,280,580.00	29,332,672.12	33,301,500.00
垃圾处理	3,925,400.97	5,610,000.53	6,175,000.00	5,184,087.34
城市维护建设	58,071,994.50	56,879,898.71	39,327,327.88	59,882,790.12
其他市政服务	1,750,959.04	33,712,127.96	2,492,200.00	26,639,021.00
房屋租金	11,182,916.39	14,224,549.66	10,761,856.52	11,342,019.87
合计	1,651,494,556.37	1,426,422,562.85	1,281,769,482.04	1,230,592,875.83

6.28 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税		
城市维护建设税	2,327,935.65	2,129,684.03

教育费附加	997,682.41	912,721.72
地方教育费附加	759,255.91	608,481.13
房产税	1,257,867.76	1,213,937.40
土地使用税	40,932,858.49	13,428,954.32
印花税	29,975.15	247,279.90
其他	140.40	
合 计	46,305,715.77	18,541,058.50

6.29 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	769,351.10	516,917.56
车辆使用费	536,813.31	2,037,466.53
通讯费	90,301.68	406,532.99
业务招待费	73,976.00	285,645.50
税费	76,575.00	
差旅费	323,483.89	274,510.16
物料消耗	2,206,143.02	1,640,816.15
折旧费	658,523.12	695,379.26
人工成本	15,735,135.02	14,228,831.42
会议费	2,568,780.92	279,257.91
无形资产摊销	3,183.79	1,035,387.34
宣传费	2,194,677.87	2,171,014.27
培训费	27,154.37	208,233.99
中介机构费用	547,941.10	508,843.00
其他	39,734.12	478,503.00
合 计	25,851,774.31	24,767,339.08

6.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	14,518,242.60	20,653,452.06
利息收入	12,018,347.66	1,951,200.76
手续费	142,714.31	63,116.81
合 计	2,642,609.25	18,765,368.11

6.31 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	21,585,883.56	9,333,475.11
合 计	21,585,883.56	9,333,475.11

6.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

政府补助	181,170,700.00	178,743,400.00	181,170,700.00
合计	181,170,700.00	178,743,400.00	181,170,700.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额
城市建设维护费补助	23,170,000.00
污水管网补助	14,800,000.00
保障性安居工程配套基础设施补助	35,230,000.00
棚户区改造补助	6,418,600.00
其他建设资金补助	97,790,000.00
益阳资江大桥国省补助	3,762,100.00
合计	181,170,700.00

6.33 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	498,046.14	-11,794,582.16
处置长期股权投资产生的投资收益	1,088,669.74	1,655,470.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	4,685,285.28	42,287.70
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	7,647,541.48	6,144,070.10
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	13,919,542.64	-3,952,753.88

6.34 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失）合计		-110,606.61	
合计		-110,606.61	

注：资产处置损失以“-”号填列。

6.35 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,316,372.66	57,500.72	4,316,372.66
合计	4,316,372.66	57,500.72	4,316,372.66

6.36 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	500.00	21,016.00	500.00

其他	1,460,474.24	1,105,800.00	1,460,474.24
合计	1,460,974.24	1,126,816.00	1,460,974.24

6.37 所得税费用

6.37.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	100,335,449.69	46,214,160.66
递延所得税费用	-5,432,042.03	-2,304,338.53
合计	94,903,407.66	43,909,822.13

6.45 现金流量表项目

6.45.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	12,018,347.66	1,951,200.76
政府补助收入	181,170,700.00	57,500.72
其他营业外收入	4,316,372.66	178,743,400.00
收到其他款项	1,971,712,209.47	888,045,756.27
合计	2,169,217,629.79	1,068,797,857.75

6.45.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款项	910,026,829.48	688,754,755.75
管理费用等其他支出	9,358,609.50	9,997,673.87
合计	919,385,438.98	698,752,429.62

6.46 现金流量表补充资料

6.46.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	228,171,616.06	109,474,835.58
加：资产减值准备	21,585,883.56	9,333,475.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,868,347.47	37,582,213.33
无形资产摊销	1,328,996.19	1,035,387.34
长期待摊费用摊销	111,175.44	389,716.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	14,518,242.60	20,653,452.06
投资损失	-13,919,542.64	3,952,753.88

递延所得税资产减少	-5,432,042.03	-2,304,338.53
递延所得税负债增加		
存货的减少	-220,352,384.53	-271,160,155.15
经营性应收项目的减少	-99,694,598.97	457,289,880.37
经营性应付项目的增加	360,428,063.04	-316,091,703.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	324,613,756.19	50,155,517.40
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	519,817,163.58	750,530,484.20
减：现金的年初余额	750,530,484.20	1,063,284,257.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-230,713,320.62	-312,753,773.75

6.47.4 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	519,817,163.58	750,530,484.20
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	519,817,163.58	750,530,484.20
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	519,817,163.58	750,530,484.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.48 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	1,329,722,400.00	抵押
合计	1,329,722,400.00	

权利质押情况：(1) 为获得国家开发银行 37 亿元贷款（已取得 12 亿元），益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司将依法可享受的应收账款出质，即其与益阳市人民政府在 2015 年 6 月 14 日签订的《委托代建协议（益阳市资江两岸棚户区改造项目）》享有的全部权益和收益。

(2) 为获得国家开发银行 15 亿元贷款 (已取得 2 亿元), 益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司将依法可享受的应收账款出质, 即其与益阳市人民政府在 2017 年 5 月 10 日签订的《委托代建协议 (益阳市资江两岸棚户区改造项目二期)》享有的全部权益和收益。

7、合并范围的变更

本公司本年度合并范围比上年度增加 2 户, 具体明细如下:

名称	股权取得时点	股权取得比例(%)	股权取得方式
益阳市水务投资开发集团有限公司	2018 年 1 月 1 日	100	划转
益阳市融资担保有限责任公司	2018 年 11 月 5 日	66.67	直接设立

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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(%)		取得方式
				直接	间接	
益阳市团洲污水处理有限公司	益阳市	益阳市	污水处理项目投资开发、污水处理建设材料销售	100.00		直接设立
益阳市城市生活垃圾综合处理有限公司	益阳市	益阳市	垃圾处理建设项目投资、开发; 有机肥料生产; 金属材料、建筑	100.00		直接设立
益阳市益宁城际干道益沧建设有限公司	益阳市	益阳市	益阳至宁乡城际干道益阳至沧水铺段的建设经营、管理	100.00		直接设立
益阳市斯盛资产经营有限责任公司	益阳市	益阳市	城市出租车、道路公共泊车位的运营管理; 城市地下管网建设的运营管理; 户外广告资源经营及资产管理; 其他政府特许经营的城市公用设施项目的经营管理	100.00		直接设立
益阳市资江两岸建设投资开发有限责任公司	益阳市	益阳市	城市建设项目投资开发; 土地收购、储备开发; 房地产开发; 景观建设; 建设物资贸易	100.00		直接设立
益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司	益阳市	益阳市	保障性安居工程的投资、开发、建设和经营	100.00		直接设立
湖南 (益阳) 会龙山工艺美术创意设计园投资置业有限公司	益阳市	益阳市	会龙工艺美术创意产业园的投资、开发建设、经营管理	100.00		直接设立
益阳三一九国道资江大桥建设投资开发有限公司	益阳市	益阳市	益阳三一九国道资江大桥投资建设开发、经营管理	100.00		直接设立
益阳市行政事业资产投资经营有限公司	益阳市	益阳市	管理、经营和开发行政事业单位经营性资产	100.00		直接设立

益阳市明清古城保护与开发有限责任公司	益阳市	益阳市	古城建设与开发	100.00		直接设立
益阳中石化城投能源有限责任公司	益阳市	益阳市	车用天然气、石化产品（不含化学危险品）的零售、配送	50.00		直接设立
益阳市水务投资开发集团有限公司	益阳市	益阳市	涉水项目土地的储备、整治、开发及资本运营；水利国有资产的运营与管理	100.00		划转
益阳市融资担保有限责任公司	益阳市	益阳市	借款担保、发行债券担保等融资担保业务	67.00		直接设立

注 1：本公司对益阳中石化城投能源有限责任公司持股比例为 50%，纳入合并范围，原因为：根据本公司与中国石化销售有限公司湖南益阳石油分公司签订的合作协议，双方一致同意将益阳中石化城投能源有限责任公司纳入本公司财务报表合并范围。

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南郁绿源环保股份有限公司	益阳市	益阳市	环境环保工程设计、施工；环保产品研发、销售及技术研发咨询；环保项目设计；污泥、生活垃圾、建筑垃圾处理；	49.00		权益法
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	益阳市	益阳市	城市基础设施建设、运营、维护	30.00		权益法
益阳远大建筑工业有限责任公司	益阳市	益阳市	住宅工业化技术及相关产品的研发、生产、销售	38.00		权益法

8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额		
	湖南郁绿源环保股份有限公司	益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	益阳远大建筑工业有限责任公司
流动资产	8,921,873.58	228,767,551.96	22,478,769.00
非流动资产	355,329.51	497,663,788.39	52,275,524.98
资产合计	9,277,203.09	726,431,340.35	74,754,293.98
流动负债		71,431,340.35	12,416,817.41
非流动负债		250,000,000.00	
负债合计		321,431,340.35	12,416,817.41
净资产	9,277,203.09	405,000,000.00	62,337,476.57
按持股比例计算的净资产份额	4,545,829.51	121,500,000.00	23,688,241.10
调整事项			

对合营企业权益投资的账面价值	4,545,829.51	121,500,000.00	23,688,241.10
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入			7,878,718.22
财务费用	-23,755.19	109,378.58	-8,881.18
所得税费用			
净利润	-622,796.91	1,222,418.53	-10,522,351.00
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-622,796.91	1,222,418.53	-10,522,351.00
本期度收到的来自合营企业的股利			

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是益阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 关联方应收应付款项

9.3.1 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利：				
益阳中燃城市燃气发展有限公司	1,667,766.59		1,667,766.59	
合 计	1,667,766.59		1,667,766.59	

项目名称	期末余额	年初余额
	账面价值	账面价值
其他应付款：		
益阳中交二航建设发展有限公司	200,000,000.00	300,000,000.00
合 计		

10、承诺及或有事项

10.1 或有事项

被担保单位	类型	担保金额	担保起止日期
-------	----	------	--------

被担保单位	类型	担保金额	担保起止日期
益阳市龙岭建设投资有限公司	连带责任担保	200,000,000.00	2016/10/13-2025/10/13
桃江县竹乡国有资产运营有限公司	连带责任担保	500,000,000.00	2016/10/13-2025/10/13
湖南梅山资源开发有限责任公司	连带责任担保	500,000,000.00	2016/10/13-2025/10/13
益阳市龙岭建设投资有限公司	连带责任担保	600,000,000.00	2016/11/13-2025/11/13
桃江县竹乡国有资产运营有限公司	连带责任担保	300,000,000.00	2016/11/13-2025/11/13
湖南梅山资源开发有限责任公司	连带责任担保	300,000,000.00	2016/11/13-2025/11/13
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	500,000,000.00	2016/11/22-2021/11/21
益阳市银湘国有资产经营有限公司	连带责任担保	150,000,000.00	2016/12/28-2019/12/27
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	300,000,000.00	2017/9/7-2022/6/21
益阳市交通发展投资有限责任公司	连带责任担保	200,000,000.00	2017/8/8-2020/8/30
合计		3,550,000,000.00	

11、资产负债表日后事项

无

12、其他重要事项

固定资产-城市防洪水利建设工程为公益性资产，期末账面价值为127,918,080.00 元。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	546,262,760.73	546,262,760.73
合计	546,262,760.73	546,262,760.73

13.1.2 应收账款

13.1.2.1 分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
其中： 1、政府等不计提坏账的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项					

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合 计	546,262,760.73	100.00		546,262,760.73

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
其中： 1、政府等不计提坏账的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73

13.1.2.2 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	年末金额	年初金额
益阳市人民政府	546,262,760.73	546,262,760.73
合 计	546,262,760.73	546,262,760.73

13.2 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,667,766.59	1,667,766.59
其他应收款	1,527,962,189.12	1,273,017,768.07
合 计	1,529,629,955.71	1,273,017,768.07

13.2.3 其他应收款

13.2.3.1 分类

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,568,410,954.95	100.00	40,448,765.83	2.58	1,527,962,189.12
其中： 1、政府等不计提坏账的应收款项	1,286,506,138.89	82.03			1,286,506,138.89
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	281,904,816.06	17.97	40,448,765.83	14.35	241,456,050.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

合 计	1,568,410,954.95	100.00	40,448,765.83		1,527,962,189.12
-----	------------------	--------	---------------	--	------------------

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,295,942,150.54	100.00	22,924,382.47	1.77	1,273,017,768.07
其中： 1、政府等不计提坏账的应收款项	1,049,313,485.58	80.97			1,049,313,485.58
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	246,628,664.96	19.03	22,924,382.47	9.30	223,704,282.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,295,942,150.54	100.00	22,924,382.47		1,273,017,768.07

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	76,905,225.62	384,526.13	0.50
1 至 2 年	47,194,183.89	4,719,418.39	10.00
2 至 3 年	120,459,606.55	24,091,921.31	20.00
3 至 4 年	37,100,000.00	11,130,000.00	30.00
4 至 5 年	245,800.00	122,900.00	50.00
5 年以上			
合 计	281,904,816.06	40,448,765.83	110.50

13.2.3.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
市土地储备发展中心	往来款	1,202,311,925.99	0-4 年	76.66	
益阳市妇幼保健院	往来款	102,668,095.00	0-3 年	6.55	20,129,921.50
益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司	往来款	33,448,634.39	1 年以内	2.13	
益阳职业技术学院	往来款	31,000,000.00	1-2 年	1.98	3,100,000.00
农商银行	往来款	25,050,000.00	1 年以内	1.60	125,250.00
合 计	—	1,394,478,655.38	—	88.91	23,355,171.50

注：1、益阳市土地储备发展中心 1 年以内 685,519,633.49 元，3-4 年 516,792,292.50 元；

2、益阳市妇幼保健院 1-2 年 4,036,975.00 元，2-3 年 98,631,120.00 元；

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,110,228,286.86		1,110,228,286.86	889,468,286.86		889,468,286.86
对联营企业投资	219,136,578.62		219,136,578.62	103,529,862.74		103,529,862.74
合 计	1,329,364,865.48		1,329,364,865.48	992,998,149.60		992,998,149.60

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
益阳市污水处理开发有限公司	36,662,643.60			36,662,643.60		
益阳市城市生活垃圾综合处理有限责任公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
益宁城际干道益沧建设有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
益阳市斯盛资产经营有限责任公司	9,116,904.24	760,000.00		9,876,904.24		
益阳市资江两岸建设投资开发有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司	260,000,000.00			260,000,000.00		
湖南(益阳)会龙山工艺美术创意设计园投资置业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
益阳三一九国道资江大桥建设投资开发有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
益阳市行政事业资产投资经营有限公司	494,088,739.02			494,088,739.02		
益阳中石化城投能源有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
益阳市水务投资开发有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
益阳市融资担保有限责任公司		200,000,000.00		200,000,000.00		
合 计	889,468,286.86	220,760,000.00		1,110,228,286.86		

13.3.2 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
湖南碧水源环保科技有限公司	4,791,330.26		5,880,000.00	1,088,669.74		
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	74,633,274.44	105,000,000.00		366,725.56		
益阳远大建筑工业有限责任公司	24,105,258.04	10,000,000.00		138,094.01		
湖南郁绿源环保股份有限公司		4,900,000.00		-6,773.43		
合 计	103,529,862.74	119,900,000.00	5,880,000.00	1,586,715.88	2	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖南碧水源环保科技有限公司				-	
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司				180,000,000.00	
益阳远大建筑工业有限责任公司				34,243,352.05	
湖南郁绿源环保股份有限公司				4,893,226.57	
合 计				219,136,578.62	

13.4 营业收入、营业成本

项目	2018 年发生额		2017 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	550,331,177.96	351,597,341.10	274,808,800.00	256,574,297.41
其他业务				
合 计	550,331,177.96	351,597,341.10	274,808,800.00	256,574,297.41

13.4.1 主营业务收入、成本构成:

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
土地开发	460,988,600.00	221,470,194.16	197,481,600.00	131,566,898.95
污水处理	25,594,223.45	41,280,580.00	29,332,672.12	33,301,500.00
垃圾处理	3,925,400.97	5,610,000.53	6,175,000.00	5,184,087.34
城市维护建设	58,071,994.50	56,879,898.71	39,327,327.88	59,882,790.12

其他市政服务	1,750,959.04	26,356,667.70	2,492,200.00	26,639,021.00
合计	550,331,177.96	351,597,341.10	274,808,800.00	256,574,297.41

13.5 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	498,046.14	-1,126,476.62
处置长期股权投资产生的投资收益	1,088,669.74	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	4,115,626.26	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	7,647,541.48	6,144,070.10
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	13,349,883.62	5,017,593.48

益阳市城市建设投资开发有限责任公司

2019 年 4 月 22 日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

签名：

签名：

日期：

日期：

日期：



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 长期

执行事务合伙人 郝树平

住所 主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其它业务；开展经批准的其他经营活动；依法自主选择经营许可经营项目，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；不得从事国家和产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



仅供报告使用。

登记机关

2019年03月25日



证书序号: 000401

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 郝树平



仅供报告使用。

证书号: 22

发证时间: 二〇二一年一月二十日



证书有效期至: 二〇二一年一月二十日



会计师事务所 执业证书

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 郝树平

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区北三环西路43号青云大厦
22层

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

11010170

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可[2012]0084号

2012年09月28日



仅供报告使用。

证书序号：0000237

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》。

发证机关：



2012年11月28日

中华人民共和国财政部制



姓名 赵国强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-07-04
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所有限公司山东分所
Working unit
身份证号码 372523197807040556
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

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

大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所

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

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所

事务所
CPAs

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

年 月 日

年 月 日

2011年度年检合格

2012年度年检合格

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

年度检验登记

Annual Renewal Registration



2010年度年检合格

证书编号: 420003200945
No. of Certificate

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

发证日期: 二〇〇九年七月十七日
Date of Issuance



年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日



姓名 解乐
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972/10/21
Date of birth
工作单位 华调会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 110108721021421
Identity card No.



证书编号: 110002010004
No. of Certificate

批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Approved Institute of CPAs

发证日期: 2002年09月05日
Date of Issuance

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

华调 事务所
CPAs

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

09年9月21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中磊 事务所
CPAs

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

09年9月21日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

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

2014年6月6日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师 事务所
山东分所 CPAs

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

2014年8月28日
/y /m /d

中合中小企业融资担保股份有限公司

自 2018 年 1 月 1 日
至 2018 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告



毕马威华振审字第 1901889 号

中合中小企业融资担保股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 80 页的中合中小企业融资担保股份有限公司 (以下简称“中合担保公司”) 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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制, 公允反映了中合担保公司 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 (以下简称“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, 我们独立于中合担保公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901889 号

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估中合担保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非中合担保公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中合担保公司的财务报告过程。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901889 号

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中合担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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中合担保公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1901889 号

五、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

- (6) 就中合担保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

左艳霞

(签名并盖章)

左艳霞



中国 北京

张婷

(签名并盖章)

张婷



2019 年 4 月 2 日

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并资产负债表

2018 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产			
货币资金	六、1	109,072,926.33	146,119,866.32
应收利息	六、2	22,818,137.71	69,674,320.76
应收代位追偿款	六、3	538,479,603.63	412,175,053.46
定期存款	六、4	32,257,040.00	482,800,759.00
应收款项类投资	六、5	625,161,390.25	1,112,551,164.31
可供出售金融资产	六、6	6,839,536,069.81	5,786,923,814.62
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	六、7	2,110,051,144.03	2,912,236,491.83
长期股权投资	六、8	554,564,898.45	630,980,722.15
固定资产		2,103,438.12	2,402,522.79
无形资产		2,094,899.83	3,910,220.68
递延所得税资产	六、9	330,356,930.57	121,386,611.65
其他资产	六、10	483,493,436.67	566,622,714.47
资产总计		<u>11,649,989,915.40</u>	<u>12,247,784,262.04</u>

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2018 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

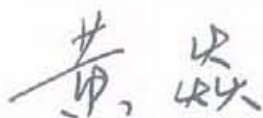
	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
负债和股东权益			
负债			
存入保证金	六、11	59,275,000.00	111,250,000.00
卖出回购金融资产款	六、12	-	250,000,000.00
应付职工薪酬	六、13	117,771,692.63	160,836,802.39
应交税费	四、3	173,932,599.96	145,746,028.91
递延收益	六、14	559,100,551.14	692,269,392.32
担保合同准备金	六、15	798,584,054.64	677,609,801.22
应付债券	六、16	1,497,266,365.48	1,494,814,640.31
其他负债	六、17	84,051,322.29	82,730,997.93
负债合计		<u>3,289,981,586.14</u>	<u>3,615,257,663.08</u>

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

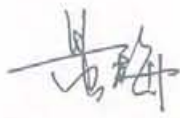
中合中小企业融资担保股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2018 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
负债和股东权益 (续)			
股东权益			
股本	六、18	7,176,400,000.00	7,176,400,000.00
资本公积	六、19	310,622,955.30	310,622,955.30
其他综合收益	六、20	30,654,144.62	25,463,168.69
盈余公积	六、21	228,950,525.72	206,577,935.66
一般风险准备	六、22	228,950,525.72	206,577,935.66
未分配利润	六、23	384,430,177.90	706,884,603.65
归属于母公司股东权益合计		8,360,008,329.26	8,632,526,598.96
少数股东权益		-	-
股东权益合计		8,360,008,329.26	8,632,526,598.96
负债和股东权益总计		11,649,989,915.40	12,247,784,262.04

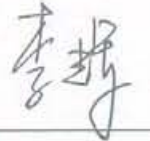
此财务报表已于 2019 年 4 月 2 日获董事会批准。



黄焱
法定代表人



黄梅
首席财务官



李辉
财务资金部负责人



刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司资产负债表
2018 年 12 月 31 日
(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产			
货币资金	六、1	100,995,325.18	142,921,575.72
应收利息	六、2	100,429,149.12	90,859,427.65
应收代位追偿款	六、3	538,479,603.63	412,175,053.46
定期存款	六、4	32,257,040.00	482,800,759.00
应收款项类投资	六、5	905,833,799.23	1,748,223,573.29
可供出售金融资产	六、6	6,570,936,269.81	5,202,357,206.90
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	六、7	2,085,427,403.94	2,780,769,827.44
长期股权投资	六、8	655,564,899.31	681,980,723.01
固定资产		1,446,693.25	2,321,716.16
无形资产		2,090,433.89	3,903,968.30
递延所得税资产	六、9	312,072,089.47	110,506,007.19
其他资产	六、10	475,254,391.83	513,682,762.72
资产总计		<u>11,780,787,098.66</u>	<u>12,172,502,600.84</u>

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司资产负债表 (续)
2018 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
负债和股东权益			
负债			
存入保证金	六、11	59,275,000.00	111,250,000.00
卖出回购金融资产款	六、12	-	250,000,000.00
应付职工薪酬	六、13	115,124,858.39	147,130,256.06
应交税费	四、3	172,535,786.00	95,910,829.93
递延收益	六、14	559,100,551.14	692,269,392.32
担保合同准备金	六、15	798,584,054.64	677,609,801.22
应付债券	六、16	1,497,266,365.48	1,494,814,640.31
其他负债	六、17	80,719,270.27	80,998,336.32
负债合计		<u>3,282,605,885.92</u>	<u>3,549,983,256.16</u>

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2018 年 12 月 31 日

(金额单位: 人民币元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
负债和股东权益 (续)			
股东权益			
股本	六、18	7,176,400,000.00	7,176,400,000.00
资本公积	六、19	310,622,955.30	310,622,955.30
其他综合收益	六、20	30,654,144.62	25,463,168.69
盈余公积	六、21	225,955,179.66	204,023,485.32
一般风险准备	六、22	225,955,179.66	204,023,485.32
未分配利润	六、23	528,593,753.50	701,986,250.05
股东权益合计		<u>8,498,181,212.74</u>	<u>8,622,519,344.68</u>
负债和股东权益总计		<u>11,780,787,098.66</u>	<u>12,172,502,600.84</u>

此财务报表已于 2019 年 4 月 2 日获董事会批准。

黄焱

黄焱
法定代表人

黄梅

黄梅
首席财务官

李辉

李辉
财务资金部负责人



刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并利润表

2018 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年	2017 年
营业收入			
担保业务净收入	六、24	877,943,809.95	853,316,137.10
减：分出保费		(19,696,686.09)	(22,023,548.73)
已赚保费		858,247,123.86	831,292,588.37
投资收益	六、25	483,456,366.18	589,264,981.87
其中：对联营企业和合营企业的			
投资收益		55,321,804.88	48,524,725.44
公允价值变动 (损失) / 收益		(255,466,898.64)	50,565,140.18
汇兑收益 / (损失)		20,121,889.17	(30,341,437.82)
其他收益	六、26	1,537,177.54	1,692,753.29
其他业务收入	六、27	49,043,902.53	103,466,795.04
小计		1,156,939,560.64	1,545,940,820.93
营业支出			
赔付支出		(5,331,828.90)	(5,156,623.29)
提取担保合同准备金		(120,974,253.42)	(150,530,528.14)
税金及附加	六、28	(11,848,101.62)	(16,796,102.28)
业务及管理费	六、29	(166,828,341.85)	(261,953,330.23)
利息支出	六、30	(54,776,237.53)	(54,429,645.99)
资产减值损失	六、31	(680,544,064.08)	(243,678,426.60)
其他业务成本		(2,226,415.08)	(4,018,344.65)
小计		(1,042,529,242.48)	(736,563,001.18)
营业利润及利润总额		114,410,318.16	809,377,819.75

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并利润表 (续)

2018 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2018 年	2017 年
营业利润及利润总额 (续)		114,410,318.16	809,377,819.75
减: 所得税费用	六、32	(43,273,512.57)	(197,891,424.07)
净利润		<u>71,136,805.59</u>	<u>611,486,395.68</u>
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润		71,136,805.59	611,486,395.68
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的 净利润		71,136,805.59	611,486,395.68
2. 少数股东损益		-	-
其他综合收益税后净额	六、33		
将重分类进损益的其他综合收益:			
1. 可供出售金融资产公允价值 变动损益		3,787,543.24	(46,606,597.42)
2. 权益法下可转损益的其他 综合收益		3,133,758.00	(9,792,472.88)
减: 产生的所得税影响		<u>(1,730,325.31)</u>	<u>14,099,767.57</u>
综合收益总额		<u>76,327,781.52</u>	<u>569,187,092.95</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		76,327,781.52	569,187,092.95
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司利润表

2018 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年	2017 年
营业收入			
担保业务净收入	六、24	877,943,809.95	853,316,137.10
减：分出保费		(19,696,686.09)	(22,023,548.73)
已赚保费		858,247,123.86	831,292,588.37
投资收益	六、25	523,607,417.21	581,406,620.50
其中：对联营企业和合营企业的			
投资收益		55,321,804.88	48,524,725.44
公允价值变动 (损失) / 收益		(148,623,974.34)	56,008,809.59
汇兑净收益 / (损失)		20,121,931.74	(30,341,437.82)
其他收益	六、26	605,903.19	1,692,753.29
其他业务收入	六、27	36,596,503.01	72,609,686.33
小计		1,290,554,904.67	1,512,669,020.26
营业支出			
赔付支出		(5,331,828.90)	(5,156,623.29)
提取担保合同准备金		(120,974,253.42)	(150,530,528.14)
税金及附加	六、28	(11,438,847.36)	(16,714,833.40)
业务及管理费	六、29	(145,114,249.25)	(221,515,094.50)
利息支出	六、30	(54,774,341.21)	(54,429,645.99)
资产减值损失	六、31	(679,993,864.08)	(245,293,613.93)
其他业务成本		(2,226,415.08)	(4,018,344.65)
小计		(1,019,853,799.30)	(697,658,683.90)
营业利润及利润总额		270,701,105.37	815,010,336.36

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司利润表 (续)

2018 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年	2017 年
营业利润及利润总额 (续)		270,701,105.37	815,010,336.36
减：所得税费用	六、32	(51,384,162.02)	(198,043,214.10)
净利润		<u>219,316,943.35</u>	<u>616,967,122.26</u>
持续经营净利润		219,316,943.35	616,967,122.26
终止经营净利润		-	-
其他综合收益税后净额	六、33		
将重分类进损益的其他综合收益：			
1. 可供出售金融资产公允价值			
变动损益		3,787,543.24	(46,606,597.42)
2. 权益法下可转损益的其他			
综合收益		3,133,758.00	(9,792,472.88)
减：产生的所得税影响		<u>(1,730,325.31)</u>	<u>14,099,767.57</u>
综合收益总额		<u>224,507,919.28</u>	<u>574,667,819.53</u>

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并现金流量表

2018 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年	2017 年
经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务的现金		798,926,331.31	898,192,651.79
收到再担保业务现金净额		-	70,382.40
收到其他与经营活动有关的现金		139,839,336.58	81,924,046.27
经营活动现金流入小计		938,765,667.89	980,187,080.46
支付担保代偿款项的现金		(498,370,804.46)	(389,772,862.34)
支付再担保业务的现金		(13,994,000.00)	(33,853,388.37)
支付给职工以及为职工支付的 现金		(146,758,530.62)	(157,289,721.09)
支付的各项税费		(303,002,946.29)	(312,540,926.88)
支付其他与经营活动有关的现金		(134,910,797.94)	(117,379,822.88)
经营活动现金流出小计		(1,097,037,079.31)	(1,010,836,721.56)
经营活动使用的现金流量净额	六、34(1)(a)	(158,271,411.42)	(30,649,641.10)

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2018 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年	2017 年
投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	12,015,031,182.43	17,273,590,794.69	
取得投资收益收到的现金	472,851,684.16	549,316,838.83	
投资活动现金流入小计	12,487,882,866.59	17,822,907,633.52	
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	(2,363,264.74)	(5,782,268.88)	
投资支付的现金	(11,920,632,577.07)	(18,231,705,894.00)	
支付其他与投资活动有关的现金	(153,289.12)	-	
投资活动现金流出小计	(11,923,149,130.93)	(18,237,488,162.88)	
投资活动产生 / (使用)的现金流量净额	564,733,735.66	(414,580,529.36)	

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2018 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年	2017 年
筹资活动使用的现金流量：			
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金		(394,966,184.43)	(257,148,759.77)
筹资活动现金流出小计		(394,966,184.43)	(257,148,759.77)
筹资活动使用的现金流量净额		(394,966,184.43)	(257,148,759.77)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,431,920.20	(718,187.72)
现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	六、34(1)(b)	14,928,060.01	(703,097,117.95)
加：年初现金及现金等价物余额		34,869,866.32	737,966,984.27
年末现金及现金等价物余额	六、34(2)	49,797,926.33	34,869,866.32

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司现金流量表
2018 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年	2017 年
经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务的现金		798,926,331.31	898,192,651.79
收到再担保业务现金净额		-	70,382.40
收到其他与经营活动有关的现金		108,402,175.17	58,419,809.92
经营活动现金流入小计		<u>907,328,506.48</u>	<u>956,682,844.11</u>
支付担保代偿款项的现金		(498,370,804.46)	(389,772,862.34)
支付再担保业务的现金		(13,994,000.00)	(33,853,388.37)
支付给职工以及为职工支付的 现金		(129,129,505.06)	(145,433,880.97)
支付的各项税费		(248,338,333.74)	(304,413,102.87)
支付其他与经营活动有关的现金		(102,890,518.20)	(86,073,043.89)
经营活动现金流出小计		<u>(992,723,161.46)</u>	<u>(959,546,278.44)</u>
经营活动使用的现金流量净额	六、34(1)(a)	<u>(85,394,654.98)</u>	<u>(2,863,434.33)</u>

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司现金流量表 (续)

2018 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年	2017 年
投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	11,405,154,574.63	15,113,875,186.38	
取得投资收益收到的现金	456,176,693.39	512,912,309.76	
投资活动现金流入小计	11,861,331,268.02	15,626,787,496.14	
购建固定资产、无形资产和其他			
长期资产支付的现金	(1,435,646.44)	(4,176,375.68)	
投资支付的现金	(11,367,476,961.89)	(16,059,015,894.00)	
支付其他与投资活动有关的现金	(5,440,972.45)	-	
投资活动现金流出小计	(11,374,353,580.78)	(16,063,192,269.68)	
投资活动产生 / (使用) 的现金流量			
净额	486,977,687.24	(436,404,773.54)	

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司现金流量表 (续)
2018 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2018 年	2017 年
筹资活动使用的现金流量：			
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金		(394,966,184.43)	(257,029,593.10)
筹资活动现金流出小计		<u>(394,966,184.43)</u>	<u>(257,029,593.10)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(394,966,184.43)</u>	<u>(257,029,593.10)</u>
汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>3,431,901.63</u>	<u>(718,187.72)</u>
现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	六、34(1)(b)	10,048,749.46	(697,015,988.69)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>31,671,575.72</u>	<u>728,687,564.41</u>
年末现金及现金等价物余额	六、34(2)	<u>41,720,325.18</u>	<u>31,671,575.72</u>

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并股东权益变动表

2018 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
2018 年 1 月 1 日余额		7,176,400,000.00	310,622,955.30	25,463,168.69	206,577,935.66	206,577,935.66	706,884,603.65	8,632,526,598.96	8,632,526,598.96
本年增减变动金额									
1. 综合收益总额		-	-	5,190,975.93	-	-	71,136,805.59	-	76,327,781.52
2. 利润分配									
- 提取盈余公积	六、23(1)	-	-	-	22,372,590.06	-	(22,372,590.06)	-	-
- 提取一般风险准备	六、23(1)	-	-	-	-	22,372,590.06	(22,372,590.06)	-	-
- 对股东的分配	六、23(2)	-	-	-	-	-	(348,846,051.22)	-	(348,846,051.22)
上述 1 至 2 小计		-	-	5,190,975.93	22,372,590.06	22,372,590.06	(322,454,425.75)	-	(272,518,269.70)
2018 年 12 月 31 日余额		7,176,400,000.00	310,622,955.30	30,654,144.62	228,950,525.72	228,950,525.72	384,430,177.90	-	8,360,008,329.26

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

2017 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
2017 年 1 月 1 日余额	7,176,400,000.00	307,560,000.00	67,762,471.42	143,875,571.19	143,875,571.19	429,215,489.20	8,268,689,103.00	-	8,268,689,103.00
本年增减变动金额									
1. 综合收益总额	-	-	(42,299,302.73)	-	-	611,486,395.68	569,187,092.95	-	569,187,092.95
2. 利润分配									
- 提取盈余公积	-	-	-	62,702,364.47	-	(62,702,364.47)	-	-	-
- 提取一般风险准备	-	-	-	-	62,702,364.47	(62,702,364.47)	-	-	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	-	(208,412,552.29)	(208,412,552.29)	-	(208,412,552.29)
3. 联营公司其他股东增资导致的储备变动	-	3,062,955.30	-	-	-	-	3,062,955.30	-	3,062,955.30
上述 1 至 3 小计	-	3,062,955.30	(42,299,302.73)	62,702,364.47	62,702,364.47	277,669,114.45	363,837,495.96	-	363,837,495.96
2017 年 12 月 31 日余额	7,176,400,000.00	310,622,955.30	25,463,168.69	206,577,935.66	206,577,935.66	706,884,603.65	8,632,526,598.96	-	8,632,526,598.96

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司股东权益变动表

2018 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	股本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2018 年 1 月 1 日余额		7,176,400,000.00	310,622,955.30	25,463,168.69	204,023,485.32	204,023,485.32	701,986,250.05	8,622,519,344.68
本年增减变动金额		-	-	5,190,975.93	-	-	219,316,943.35	224,507,919.28
1. 综合收益总额		-	-	-	-	21,931,694.34	(21,931,694.34)	-
2. 利润分配		-	-	-	21,931,694.34	-	(21,931,694.34)	-
- 提取盈余公积	六、23(1)	-	-	-	-	-	(348,846,051.22)	(348,846,051.22)
- 提取一般风险准备	六、23(1)	-	-	-	21,931,694.34	-	(21,931,694.34)	-
- 对股东的分配	六、23(2)	-	-	-	-	-	(348,846,051.22)	(348,846,051.22)
上述 1 至 2 小计		-	-	5,190,975.93	21,931,694.34	21,931,694.34	(173,392,496.55)	(124,338,131.94)
2018 年 12 月 31 日余额		7,176,400,000.00	310,622,955.30	30,654,144.62	225,955,179.66	225,955,179.66	528,593,753.50	8,498,181,212.74

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2017 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	股本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2017 年 1 月 1 日余额		7,176,400,000.00	307,560,000.00	67,762,471.42	142,326,773.09	142,326,773.09	416,825,104.54	8,253,201,122.14
本年增减变动金额								
1. 综合收益总额		-	-	(42,299,302.73)	-	-	616,967,122.26	574,667,819.53
2. 利润分配								
- 提取盈余公积	六、23(1)	-	-	-	-	61,696,712.23	(61,696,712.23)	-
- 提取一般风险准备	六、23(1)	-	-	-	61,696,712.23	-	(61,696,712.23)	-
- 对股东的分配	六、23(2)	-	-	-	-	-	(208,412,552.29)	(208,412,552.29)
3. 联营公司其他股东增资导致的 储备变动		-	3,062,955.30	-	-	-	-	3,062,955.30
上述 1 至 3 小计		-	3,062,955.30	(42,299,302.73)	61,696,712.23	61,696,712.23	285,161,145.51	369,318,222.54
2017 年 12 月 31 日余额		7,176,400,000.00	310,622,955.30	25,463,168.69	204,023,485.32	204,023,485.32	701,986,250.05	8,622,519,344.68

刊载于第 21 页至第 80 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

中合中小企业融资担保股份有限公司(以下简称“本公司”)是于2012年7月19日在中华人民共和国北京市注册成立的股份有限公司，注册资本为人民币51.26亿元。本公司由中方和外方共7家股东共同发起设立。中方股东包括中国进出口银行、海航资本集团有限公司、中国宝武钢铁集团有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司。外方股东包括JPMorgan China Investment Company Limited和西门子(中国)有限公司。2016年新增股东海航科技股份有限公司。根据本公司2015年第二次临时股东大会增资决议，由海航科技股份有限公司(原天津天海投资发展股份有限公司)、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司共三家出资方出资，按照约定时间，全部以货币出资并一次缴足。截至2018年12月31日止，本公司变更后的注册资本为人民币71.764亿元。

中合中小企业融资担保股份有限公司全资子公司包括中合共赢资产管理有限公司、中合投资控股有限公司、唐山市福佑企业管理有限公司以及中合明智商业保理(天津)有限公司。其中，中合共赢资产管理有限公司于2015年6月23日成立，并领取了注册号为91440300342903242P号企业法人营业执照。注册资本为人民币5,000万元。中合投资控股有限公司于2015年1月7日成立，在中华人民共和国香港特别行政区领取注册企业法人营业执照。注册资本为港币1元。唐山市福佑企业管理有限公司于2017年6月9日成立，并领取了注册号为91130203MA08MPJU9T号企业法人营业执照。注册资本为人民币100万元。中合明智商业保理(天津)有限公司于2018年7月2日成立，并领取了注册号为91120118MA06DGCDX1号企业法人营业执照。注册资本为人民币5,000万元。

本公司的主营业务范围为贷款担保；债券发行担保(在法律法规允许的情况下)；票据承兑担保；贸易融资担保；项目融资担保；信用证担保；诉讼保全担保；投标担保，预付款担保，工程履约担保，尾付款如约偿付担保，及其他合同履约担保；与担保业务有关的融资咨询、财务顾问及其他中介服务；以自有资金进行投资；为其他融资性担保公司的担保责任提供再担保(在法律法规允许的情况下)；以及符合法律、法规并由有关监管机构批准的其他融资性担保和其他业务。

子公司的主营业务范围为投资管理；金融信息咨询、投资咨询、财务咨询、商务信息咨询；客户资信调查与评估提供金融中介服务，接受金融机构委托等；以受让应收账款的方式提供贸易融资；应收账款的收付结算、管理与催收；销售分户(分类)账管理；

二、 财务报表编制基础

本公司及子公司 (以下简称“本集团”)以持续经营为基础编制财务报表。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部 (以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2018 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

2、 会计年度

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币以及编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及各子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

三、 主要会计政策和主要会计估计

1、 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司的子公司。控制,是指本集团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。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时,合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额,包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失,有证据表明该损失是相关资产减值损失的,则全额确认该损失。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果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。不丧失控制权情况下,少数股东权益发生变化作为权益性交易。

本集团丧失对原有子公司控制权时,由此产生的任何处置收益或损失,计入丧失控制权当期的投资收益。

2、 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他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。

对境外经营的财务报表进行折算时，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，所有者权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

3、 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

4、 长期股权投资

(1) 对子公司的投资

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三 1 进行处理。

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资，在初始确认时按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备(附注三 10、(2)) 后在资产负债表内列示。

(2) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入所有者权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，本集团按照附注三 10、(2) 的原则计提减值准备。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制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（即对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。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

5、 固定资产

固定资产指本集团为经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备（参见附注三 10、(2)）在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

类别	使用寿命	残值率	年折旧率
办公设备及通信设备	3-4 年	3%	24.25%-32.33%

本集团至少在每年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。

6、 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

7、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三 10、(2)）在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

项目	摊销年限
软件	3-5 年

8、 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备 (参见附注三 10、(2)) 在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收代位追偿款、定期存款、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、应收款项类投资、除长期股权投资 (参见附注三 4) 以外的股权投资、卖出回购金融资产款项、应付款项、应付债券及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、贷款及应收款项、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。
- 应收款项及持有至到期投资以实际利率法按摊余成本计量。
- 对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按成本计量；其他可供出售金融资产，以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外，其他利得或损失计入其他综合收益，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益 (参见附注三 15、(3))。

- 除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。但是，财务担保合同负债后续计量时，以初始确认金额扣除累计摊销额后的余额与按照或有事项原则（参见附注三 14）确定的预计负债金额两者之间较高者进行计量。

(2) 金融资产及金融负债的列报

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

- 本集团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；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

10 资产减值准备

除附注三 13 中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

(1) 金融资产的减值

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

- 应收款项和持有至到期投资

持有至到期投资和应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项或持有至到期投资的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该应收款项或持有至到期投资的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项或持有至到期投资的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项或持有至到期投资（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项或持有至到期投资）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项或持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

- 可供出售金融资产

可供出售金融资产运用个别方式和组合方式评估减值损失。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得转回。

(2) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 无形资产
- 长期待摊费用
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是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。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注三、11）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。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

11、 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

12、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

13、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。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。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

14 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

15、收入确认

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 担保业务收入

担保费收入于担保合同成立并承担相应担保责任，与担保合同相关的经济利益很可能流入，且担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。担保费收入按照担保合同规定收费在担保合同期内确认。

对尚未终止的担保责任，本集团以三百六十五分之一法或其他比例法进行计量，将其确认为未到期责任准备金，并在确认相关担保责任的期间，计入当期损益。

(2) 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在资产负债表日，劳务交易的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认提供劳务收入，提供劳务交易的完工进度根据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

16、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

17、 担保合同准备金

担保合同准备金指本集团为承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金。本集团在资产负债表日，按照产品类型确定计量单元，以担保人履行担保合同相关义务所需支出的合理估计金额为基础进行计提。

履行担保合同相关义务所需支出是指由担保合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额，即预期未来净现金流出。预期未来现金流出是指本集团为履行担保合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括根据担保合同承诺的保证利益、管理担保合同或履行担保合同相关义务必需的合理费用等。预期未来现金流入是指本集团为承担担保合同相关义务而获得的现

金流入，包括担保费和其他收费。本集团以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定预期未来净现金流出的合理估计金额。

本集团在资产负债表日，按照产品类型确定计量单元，根据所承担的风险敞口及对违约概率、违约损失率的判断，对所有未到期的担保合同预计未来履行担保义务相关支出进行合理估计，并且在估计时考虑风险边际。

本集团在确定担保合同准备金时考虑风险边际并单独计量。

本集团于资产负债表日对担保合同准备金进行充足性测试。考虑风险边际的影响后，如果预计未来现金流出现值大于现金流入现值，按照其差额补提相关准备金，计入当期损益。

担保合同提前解除的，本集团转销相关各项担保合同准备金余额，计入当期损益。

18、 利润分配

资产负债表日后，经股东大会审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

19、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。本集团及本公司的关联方包括但不限于

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司同受一方（例如母公司或最终控股股东）控制及同受一方共同控制的其他企业；
- (4) 对本集团及本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本集团及本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团及本公司的合营企业及其子公司；
- (7) 本集团及本公司的联营企业及其子公司；
- (8) 本集团及本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本集团及本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；及
- (10) 本集团及本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

20、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

21、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除附注三 5、附注三 7 和附注三 8 载有关于固定资产、无形资产及长期待摊费用的折旧及摊销和附注三 7、附注三 8、附注三 9、附注三 10 和附注三 11 载有各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (1) 附注六 9 - 递延所得税的确认
- (2) 附注九 - 金融工具公允价值估值

22、 会计政策变更的说明

会计政策变更的内容及原因

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

- 《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》
- 《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》
- 《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》
- 《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》(统称“解释第 9-12 号”)
- 《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) 及相关解读

本集团自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订，对会计政策相关内容进行调整。

本集团采用上述企业会计准则解释及修订的主要影响如下：

(a) 解释第 9-12 号

本集团按照解释第 9-12 号有关权益法下投资净损失的会计处理，固定资产和无形资产的折旧和摊销方法以及关键管理人员服务的关联方认定及披露的规定对相关的会计政策进行了调整。

采用解释第 9-12 号未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

(b) 财务报表列报

本集团根据财会 [2018] 15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并利润表和母公司利润表项目：

	本集团		
	调整前	调整数	调整后
其他收益	-	1,692,753.29	1,692,753.29
营业外收入	1,692,753.29	(1,692,753.29)	-
合计		-	

	本公司		
	调整前	调整数	调整后
其他收益	-	1,692,753.29	1,692,753.29
营业外收入	1,692,753.29	(1,692,753.29)	-
合计		-	

四、 税项

- 1、 本集团适用的与提供服务相关的税费有增值税、城建税、教育费附加和地方教育费附加。

税种	计缴标准
增值税	销售货物和应税劳务收入（不含税）的 6%计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税
城建税	应缴增值税的 7%
教育费附加	应缴增值税的 3%
地方教育费附加	应缴增值税的 2%

- 2、 所得税

本公司及境内子公司的企业所得税的法定税率为 25%（2017 年：25%）。

注册地在香港的子公司中合投资控股有限公司企业所得税税率为 16.5%（2017 年：16.5%）。

- 3、 应交税费

	本集团		本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应交增值税	18,745,711.77	22,852,124.18	19,119,012.82	17,619,057.31
应交所得税	152,420,421.55	84,729,991.12	151,459,360.28	75,838,410.84
其他	2,766,466.64	38,163,913.61	1,957,412.90	2,453,361.78
合计	173,932,599.96	145,746,028.91	172,535,786.00	95,910,829.93

五、 企业合并及合并财务报表

1、 于 2018 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	本公司直接和间接持	
				注册资本	表决权比例
中合共赢资产管理有限公	北京市	深圳市	投资管理	人民币 50,000,000.00 元	100.00%
中合投资控股有限公	北京市	香港	金融中介服务	港币 1.00 元	100.00%
中合明智商业保理 (天津) 有限公司	北京市	天津市	应收账款保理	人民币 50,000,000.00 元	100.00%
唐山市福佑企业管理有限公司	北京市	唐山市	企业管理服务	人民币 1,000,000.00 元	100.00%
西藏中正创业投资管理有限公司	北京市	拉萨市	投资管理	人民币 110,000,000.00 元	100.00%
北京中合大方投资管理有限公司	北京市	北京市	投资管理	人民币 10,000,000.00 元	100.00%
杭州中合明达股权投资管理有限公司	北京市	杭州市	投资管理	人民币 10,000,000.00 元	100.00%

2、 于报告期内，未纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体信息如下：

在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益

本公司通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有权益。这些结构化主体未纳入本公司的合并范围，主要包括投资基金、资产管理计划、信托计划、信贷资产受益权以及银行发行的理财产品。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益的账面价值及其在本公司的资产负债表的相关资产负债项目详见附注六、6。

投资基金、资产管理计划、信托计划、信贷资产受益权以及银行发行的理财产品的最大损失敞口按其资产负债表确认的分类为其在报告日的公允价值或摊余成本 (取两者孰高)。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

	本集团		本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
活期存款	49,797,926.33	34,869,866.32	41,720,325.18	31,671,575.72
其他货币资金	59,275,000.00	111,250,000.00	59,275,000.00	111,250,000.00
合计	109,072,926.33	146,119,866.32	100,995,325.18	142,921,575.72

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团及本公司其他货币资金为存入的受限制的保证金。

2、 应收利息

项目	本集团		本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
委托贷款	25,134,302.58	43,193,313.34	103,079,324.50	77,061,580.80
信贷资产收益权	6,272,876.71	6,272,876.72	6,272,876.71	6,272,876.72
信托计划	1,561,726.80	27,388,662.19	1,273,370.82	15,383,521.29
定期存款	213,120.48	1,935,019.64	213,120.48	1,935,019.64
资产管理计划	45,654.53	1,253,225.14	-	575,205.47
银行理财产品	-	40,767.12	-	40,767.12
合计	33,227,681.10	80,083,864.15	110,838,692.51	101,268,971.04
减：减值准备	(10,409,543.39)	(10,409,543.39)	(10,409,543.39)	(10,409,543.39)
净额	22,818,137.71	69,674,320.76	100,429,149.12	90,859,427.65

3、 应收代位追偿款

(1) 应收代位追偿款按客户类别分析如下：

客户类别	附注	本集团及本公司	
		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收第三方	注 1	1,308,460,637.02	810,089,832.56
减：应收代偿款减值准备	注 2	(769,981,033.39)	(397,914,779.10)
合计		538,479,603.63	412,175,053.46

注 1：于 2018 年 12 月 31 日，本集团及本公司应收代位追偿款年末余额中无应收持有本集团及本公司 5%以上表决权股份的股东单位的款项。

注 2：本集团及本公司对每一笔应收代位追偿款均采用个别方式评估其减值损失。

(2) 应收代位追偿款按账龄分析如下：

账龄	本集团及本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	782,423,719.52	391,042,142.70
1 年至 2 年 (含 2 年)	356,042,143.37	270,255,528.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	60,088,861.33	101,201,741.32
3 年至 4 年 (含 4 年)	62,315,492.26	45,704,292.31
4 年至 5 年 (含 5 年)	45,704,292.31	1,886,128.23
5 年以上	1,886,128.23	-
小计	1,308,460,637.02	810,089,832.56
减：应收代偿款减值准备	(769,981,033.39)	(397,914,779.10)
合计	538,479,603.63	412,175,053.46

账龄自应收代位追偿款对外部支付之日起开始计算。

(3) 应收代偿款减值准备变动情况如下:

	本集团及本公司	
	2018 年	2017 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
年初余额	(397,914,779.10)	(187,129,904.94)
本年计提	(372,066,254.29)	(210,784,874.16)
年末余额	(769,981,033.39)	(397,914,779.10)

4、 定期存款

按剩余到期日分析如下:

	本集团及本公司	
	2018 年	2017 年
剩余到期日	12 月 31 日	12 月 31 日
3 个月以内 (含 3 个月)	-	145,342,000.00
3 个月至 1 年 (含 1 年)	32,257,040.00	337,458,759.00
合计	32,257,040.00	482,800,759.00

5、 应收款项类投资

项目	本集团		本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
委托贷款	912,870,551.37	1,187,070,550.95	1,193,542,960.35	1,822,742,959.93
减：减值准备	(287,709,161.12)	(74,519,386.64)	(287,709,161.12)	(74,519,386.64)
净额	625,161,390.25	1,112,551,164.31	905,833,799.23	1,748,223,573.29

6、 可供出售金融资产

项目	本集团		本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
基金产品	4,608,214,895.72	2,108,454,853.50	4,582,854,895.72	1,946,494,853.50
信托计划	1,388,838,030.94	2,937,941,078.08	1,268,838,030.94	2,602,654,470.36
银行理财产品	509,550,000.00	295,520,000.00	385,760,000.00	208,200,000.00
信贷资产收益权	53,000,000.00	53,000,000.00	53,000,000.00	53,000,000.00
资产管理计划	49,846,987.54	85,000,000.00	49,846,987.54	85,000,000.00
其他	294,371,590.70	351,421,241.52	294,371,590.70	351,421,241.52
合计	6,903,821,504.90	5,831,337,173.10	6,634,671,504.90	5,246,770,565.38
减：减值准备	(64,285,435.09)	(44,413,358.48)	(63,735,235.09)	(44,413,358.48)
净额	6,839,536,069.81	5,786,923,814.62	6,570,936,269.81	5,202,357,206.90

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团及本公司持有的基金产品主要投向货币基金、海外债基金以及并购基金等，持有的信托计划、资产管理计划及信贷资产收益权主要投向为发放贷款的债权类投资、不具有控制、共同控制或重大影响的股权类投资以及其他以债券投资为主的混合类信托计划投资。

其他投资为本集团及本公司持有的非上市公司股权。本集团及本公司尚无处置这些投资的计划。

除直接股权投资外其他可供出售资产为本集团及本公司未纳入合并范围的结构化主体，该等可供出售金融资产的最大风险敞口为其在资产负债表日的账面价值人民币 6,644,122,033.07 元。本集团及本公司不存在向以上未纳入合并范围的结构化主体提供财务支持的义务和意图。

7、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	本集团		本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
交易性权益工具	24,623,740.09	131,466,664.39	-	-
资产管理计划	2,085,427,403.94	2,780,769,827.44	2,085,427,403.94	2,780,769,827.44
合计	2,110,051,144.03	2,912,236,491.83	2,085,427,403.94	2,780,769,827.44

8、 长期股权投资

项目	本集团		本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
对子公司的投资	-	-	101,000,000.86	51,000,000.86
对联营企业的投资	654,980,857.15	630,980,722.15	654,980,857.15	630,980,722.15
小计	654,980,857.15	630,980,722.15	755,980,858.01	681,980,723.01
减：减值准备				
- 联营企业	(100,415,958.70)	-	(100,415,958.70)	-
合计	554,564,898.45	630,980,722.15	655,564,899.31	681,980,723.01

于 2018 年 12 月 31 日，本公司持有联营企业-中国金融投资管理有限公司的股权 6.43 亿股（人民币 480,535,909.35 元），其中于 2017 年 7 月 10 日增资的 2.43 亿股仍在限售期内，将于 2019 年 7 月 10 日解禁。

(1) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司对子公司投资分析如下：

	本公司	
	2018 年	2017 年
中合共赢资产管理有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
中合投资控股有限公司	0.86	0.86
唐山市福佑企业管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
中合明智商业保理 (天津) 有限公司	50,000,000.00	-
小计	101,000,000.86	51,000,000.86
减：减值准备	-	-
合计	101,000,000.86	51,000,000.86

有关各子公司的详细资料，参见附注五、1。

(2) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团及本公司对联营企业投资分析如下：

	本集团及本公司	
	2018 年	2017 年
中国金融投资管理有限公司	464,272,457.27	440,689,646.46
开通金融信息服务(北京) 有限公司	8,159,560.21	7,163,077.30
上海骏合租赁企业股份有限公司	181,682,780.17	181,682,780.17
广东华南供应链金融科技有限公司	866,059.50	1,445,218.22
小计	654,980,857.15	630,980,722.15
减：减值准备	(100,415,958.70)	-
合计	554,564,898.45	630,980,722.15

(3) 本集团的联营企业基本情况如下:

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
				2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联营企业					
中国金融投资管理有限公司	香港、北京	香港	综合短期融资服务	14.978%	14.91%
开通金融信息服务(北京)有限公司	北京	北京	金融信息服务	12.21%	12.21%
上海骏合租赁股份有限公司	上海	上海	融资租赁服务	45.36%	45.36%
广东华南供应链金融科技有限公司	佛山	佛山	金融信息服务	15.00%	15.00%

以上子公司及联营企业产生的投资收益对合并及本公司的净利润以及其他综合收益无重大影响,也不存在具有重大影响的或有负债。

(4) 长期股权投资变动情况:

2018 年

被投资单位	年初余额	本年增减变动							减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	
中国金融投资管理 有限公司	440,689,646.46	-	-	29,790,016.69	3,133,758.00	-	(9,340,963.88)	-	464,272,457.27
开通金融信息服务 (北京)有限公司	7,163,077.30	-	-	996,482.91	-	-	-	-	8,159,560.21
上海联合租赁企业 股份有限公司	181,682,780.17	-	-	-	-	-	-	(100,415,958.70)	181,682,780.17
广东华南供应链 金融科技有限公司	1,445,218.22	-	-	(579,158.72)	-	-	-	-	866,059.50
合计	630,980,722.15	-	-	30,207,340.88	3,133,758.00	-	(9,340,963.88)	(100,415,958.70)	654,980,857.15
									(100,415,958.70)

2017 年

被投资单位	本年增减变动							减值准备	
	年初余额	追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资收益	其他综合收益	资本公积	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	年末余额
中国金融投资管理 有限公司	279,983,216.13	143,770,366.80	-	37,052,409.18	(9,792,472.88)	-	(10,323,872.77)	-	440,689,645.46
开通金融信息服务 (北京) 有限公司	4,149,157.76	-	-	(49,035.76)	-	3,062,955.30	-	-	7,163,077.30
上海投合金控企业 股份有限公司	179,534,684.94	-	(183,569,654.29)	4,034,969.35	-	-	-	-	-
上海投合租赁企业 股份有限公司	-	166,000,000.00	-	15,682,780.17	-	-	-	-	181,682,780.17
广东华商供应链 金融科技有限公司	-	1,500,000.00	-	(54,781.78)	-	-	-	-	1,445,218.22
合计	463,667,058.83	311,270,366.80	(183,569,654.29)	56,666,341.16	(9,792,472.88)	3,062,955.30	(10,323,872.77)	-	630,980,722.15

9、 递延所得税资产及负债

本集团

	递延所得税资产 (负债)			
	年初余额	本年增减 计入损益	本年增减 计入权益	年末余额
资产减值准备	142,951,766.90	170,136,016.02	-	313,087,782.92
应付职工薪酬	21,533,692.52	5,917,724.41	-	27,451,416.93
应付利息	11,390,378.60	6,327,915.40	-	17,718,294.00
应收利息	(21,328,775.27)	(6,783,432.04)	-	(28,112,207.31)
金融工具公允价值变动	(53,188,138.85)	36,462,045.76	(946,885.81)	(17,672,978.90)
长期股权投资其他综合收益	2,448,118.22	-	(783,439.50)	1,664,678.72
其他	17,579,569.53	(1,359,625.32)	-	16,219,944.21
合计	121,386,611.65	210,700,644.23	(1,730,325.31)	330,356,930.57

本公司

	递延所得税资产 (负债)			
	年初余额	本年增减 计入损益	本年增减 计入权益	年末余额
资产减值准备	142,951,766.90	169,998,466.02	-	312,950,232.92
应付职工薪酬	15,755,173.90	8,696,076.20	-	24,451,250.10
应付利息	2,385,698.64	-	-	2,385,698.64
应收利息	(16,838,924.39)	(11,033,297.54)	-	(27,872,221.93)
金融工具公允价值变动	(53,882,086.70)	37,155,993.60	(946,885.81)	(17,672,978.91)
长期股权投资其他综合收益	2,448,118.22	-	(783,439.50)	1,664,678.72
其他	17,686,260.62	(1,520,830.69)	-	16,165,429.93
合计	110,506,007.19	203,296,407.59	(1,730,325.31)	312,072,089.47

10、 其他资产

项目	本集团		本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵债资产	433,738,564.30	429,255,963.86	-	-
其他应收款	18,121,508.22	51,182,161.85	11,837,538.16	32,801,466.80
预付分保账款	12,099,584.89	18,863,169.80	12,099,584.89	18,863,169.80
分保摊回准备金	11,295,764.43	13,898,581.83	11,295,764.43	13,898,581.83
应收子公司借款	-	-	434,463,000.00	387,963,000.00
其他	27,788,014.83	97,972,837.13	25,108,504.35	104,706,544.29
合计	503,043,436.67	611,172,714.47	494,804,391.83	558,232,762.72
减：减值准备	(19,550,000.00)	(44,550,000.00)	(19,550,000.00)	(44,550,000.00)
合计	483,493,436.67	566,622,714.47	475,254,391.83	513,682,762.72

11、 存入保证金

存入保证金是指本集团按担保合同约定向被担保人收取的保证金。存入保证金将直接用于清偿应收代位追偿款或于担保合同期满后退还给被担保人。

12、 卖出回购金融资产款

项目	本集团及本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信托计划	-	250,000,000.00

13、 应付职工薪酬

注	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
短期薪酬	(1) 117,156,804.05	160,190,188.46	114,509,969.81	146,483,642.13
离职后福利 - 设定提存计划	(2) 614,888.58	646,613.93	614,888.58	646,613.93
合计	117,771,692.63	160,836,802.39	115,124,858.39	147,130,256.06

(1) 短期薪酬

	本集团			2018 年 12 月 31 日余额
	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
工资、奖金、津贴和补贴	145,831,921.42	76,572,032.09	(121,860,815.13)	100,543,138.38
职工福利费	-	954,460.58	(954,460.58)	-
社会保险费				
医疗保险费	327,035.50	4,430,517.70	(4,446,495.60)	311,057.60
工伤保险费	6,541.14	97,269.53	(97,589.68)	6,220.99
生育保险费	26,162.41	354,439.81	(355,717.45)	24,884.77
住房公积金	-	9,064,435.00	(9,064,435.00)	-
工会经费和职工教育经费	13,998,527.99	3,459,372.07	(1,186,397.75)	16,271,502.31
合计	160,190,188.46	94,932,526.78	(137,965,911.19)	117,156,804.05

	本集团			2017 年 12 月 31 日余额
	2017 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
工资、奖金、津贴和补贴	124,045,879.81	171,832,553.66	(150,046,512.05)	145,831,921.42
职工福利费	-	595,443.22	(595,443.22)	-
社会保险费				
医疗保险费	284,885.00	4,013,776.90	(3,971,626.40)	327,035.50
工伤保险费	11,389.11	84,098.79	(88,946.76)	6,541.14
生育保险费	22,790.47	321,097.38	(317,725.44)	26,162.41
住房公积金	8,075.00	11,153,333.00	(11,161,408.00)	-
工会经费和职工教育经费	10,122,661.78	4,982,069.62	(1,106,203.41)	13,998,527.99
合计	134,495,681.17	192,982,372.57	(167,287,865.28)	160,190,188.46

	本公司			2018 年 12 月 31 日余额
	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
工资、奖金、津贴和补贴	132,214,369.59	73,169,643.98	(107,261,875.19)	98,122,138.38
职工福利费	-	366,108.00	(366,108.00)	-
社会保险费				
医疗保险费	327,035.50	3,867,456.80	(3,883,434.70)	311,057.60
工伤保险费	6,541.14	77,350.67	(77,670.82)	6,220.99
生育保险费	26,162.41	309,395.01	(310,672.65)	24,884.77
住房公积金	-	8,388,778.00	(8,388,778.00)	-
工会经费和职工教育经费	13,909,533.49	3,299,341.36	(1,163,206.78)	16,045,668.07
合计	146,483,642.13	89,478,073.82	(121,451,746.14)	114,509,969.81

	本公司			2017 年 12 月 31 日余额
	2017 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
工资、奖金、津贴和补贴	111,560,799.81	157,116,556.00	(136,462,986.22)	132,214,369.59
职工福利费	-	325,154.90	(325,154.90)	-
社会保险费				
医疗保险费	284,885.00	3,631,860.40	(3,589,709.90)	327,035.50
工伤保险费	11,389.11	72,641.66	(77,489.63)	6,541.14
生育保险费	22,790.47	290,544.38	(287,172.44)	26,162.41
住房公积金	8,075.00	10,696,909.00	(10,704,984.00)	-
工会经费和职工教育经费	10,086,666.36	4,921,679.55	(1,098,812.42)	13,909,533.49
合计	121,974,605.75	177,055,345.89	(152,546,309.51)	146,483,642.13

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

	本集团			2018 年 12 月 31 日余额
	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
基本养老保险	620,488.51	8,406,919.93	(8,437,364.01)	590,044.43
失业保险费	26,125.42	353,974.15	(355,255.42)	24,844.15
合计	646,613.93	8,760,894.08	(8,792,619.43)	614,888.58

	本集团			2017 年 12 月 31 日余额
	2017 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
基本养老保险	541,281.50	7,302,930.26	(7,223,723.25)	620,488.51
失业保险费	22,790.47	307,972.05	(304,637.10)	26,125.42
合计	564,071.97	7,610,902.31	(7,528,360.35)	646,613.93

	本公司			2018 年 12 月 31 日余额
	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
基本养老保险	620,488.51	7,337,104.22	(7,367,548.30)	590,044.43
失业保险费	26,125.42	308,929.35	(310,210.62)	24,844.15
合计	646,613.93	7,646,033.57	(7,677,758.92)	614,888.58

	本公司		
	2017 年 1 月 1 日余额	本年增加	2017 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	541,281.50	6,895,261.12	(6,816,054.11)
失业保险费	22,790.47	290,322.44	(286,987.49)
合计	564,071.97	7,185,583.56	(7,103,041.60)

14、 递延收益

	本集团及本公司		
	年初余额	本年净减少额	年末余额
递延收益	692,269,392.32	(133,168,841.18)	559,100,551.14

15、 担保合同准备金

担保合同准备金变动情况如下：

	本集团及本公司	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
年初余额	677,609,801.22	527,079,273.08
本年计提	352,186,448.80	257,554,679.49
本年转回	(33,575,665.04)	(25,383,591.35)
本年转出	(197,636,530.34)	(81,640,560.00)
年末余额	798,584,054.64	677,609,801.22

16、 应付债券

	本集团及本公司	
	2018 年	2017 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
应付公司债券	1,497,266,365.48	1,494,814,640.31

本公司经中国证券监督管理委员会批准，于 2015 年 12 月在上海证券交易所发行了 7 亿元人民币债券，年利率为 3.6%，到期日 2022 年 12 月 25 日，附第 5 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权；于 2016 年 9 月在上海证券交易所发行了 8 亿元人民币债券，年利率为 3.39%，到期日为 2022 年 9 月 2 日，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。

17、 其他负债

	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
暂收应付款	18,278,173.13	17,790,653.64	18,277,201.32	17,790,653.64
应付债券利息	9,542,794.61	9,542,794.57	9,542,794.61	9,542,794.57
应付分保账款	702,545.45	1,053,818.18	702,545.45	1,053,818.18
其他	55,527,809.10	54,343,731.54	52,196,728.89	52,611,069.93
合计	84,051,322.29	82,730,997.93	80,719,270.27	80,998,336.32

18、 股本

本公司于 12 月 31 日的注册资本结构如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额 人民币	比例	金额 人民币	比例
海航科技股份有限公司	1,910,400,000.00	26.62%	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	1,276,000,000.00	17.78%	1,276,000,000.00	17.78%
海航资本集团有限公司	1,200,000,000.00	16.72%	1,200,000,000.00	16.72%
中国宝武钢铁集团有限公司	1,050,000,000.00	14.63%	1,050,000,000.00	14.63%
海宁宏达股权投资管理有限公司	680,000,000.00	9.47%	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	500,000,000.00	6.97%	500,000,000.00	6.97%
西门子(中国)有限公司	350,000,000.00	4.88%	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	210,000,000.00	2.93%	210,000,000.00	2.93%
合计	7,176,400,000.00	100.00%	7,176,400,000.00	100.00%

本公司于 12 月 31 日的实收资本结构如下：

本集团及本公司				
	币种	原币金额	等值人民币金额	比例
海航科技股份有限公司	人民币	1,910,400,000.00	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	美元	201,700,863.08	1,276,000,000.00	17.78%
海航资本集团有限公司	人民币	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	16.72%
中国宝武钢铁集团有限公司	人民币	1,050,000,000.00	1,050,000,000.00	14.63%
海宁宏达股权投资管理有限公司	人民币	680,000,000.00	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	人民币	500,000,000.00	500,000,000.00	6.97%
西门子(中国)有限公司	人民币	350,000,000.00	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	人民币	210,000,000.00	210,000,000.00	2.93%
合计			7,176,400,000.00	100.00%

首次已缴股本已经北京东审鼎立国际会计师事务所验证，并于 2012 年 6 月 4 日出具了东鼎字[2012]第 02-438 号验资报告。

根据本公司 2015 年第二次临时股东大会决议，于 2016 年申请增加注册资本人民币 2,050,400,000.00 元，由海航科技股份有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司共三家出资方，按照约定时间，全部以货币出资并一次缴足。

新增注册资本已经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)验证，于 2016 年 6 月 3 日出具了普华永道中天验字(2016)第 736 号验资报告。

19、 资本公积

项目	本集团及本公司			2018 年 12 月
	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	31 日余额
股本溢价	307,560,000.00	-	-	307,560,000.00
其他资本公积				
- 长期股权投资其他资本公积	3,062,955.30	-	-	3,062,955.30
合计	310,622,955.30	-	-	310,622,955.30

项目	本集团及本公司			2017 年 12 月
	2017 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	31 日余额
股本溢价	307,560,000.00	-	-	307,560,000.00
其他资本公积				
- 长期股权投资其他资本公积	-	3,062,955.30	-	3,062,955.30
合计	307,560,000.00	3,062,955.30	-	310,622,955.30

20、 其他综合收益

本集团及本公司

	可供出售金融 资产公允 价值变动损益	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	合计
2017 年 1 月 1 日余额	67,762,471.42	-	67,762,471.42
本年减少	(46,606,597.42)	(9,792,472.88)	(56,399,070.30)
所得税影响	11,651,649.35	2,448,118.22	14,099,767.57
2017 年 12 月 31 日余额	32,807,523.35	(7,344,354.66)	25,463,168.69
本年增加	3,787,543.24	3,133,758.00	6,921,301.24
所得税影响	(946,885.81)	(783,439.50)	(1,730,325.31)
2018 年 12 月 31 日余额	35,648,180.78	(4,994,036.16)	30,654,144.62

21、 盈余公积

	附注	本集团	本公司
2017 年 1 月 1 日余额		143,875,571.19	142,326,773.09
本年提取	23(1)	62,702,364.47	61,696,712.23
2017 年 12 月 31 日余额		206,577,935.66	204,023,485.32
本年提取	23(1)	22,372,590.06	21,931,694.34
2018 年 12 月 31 日余额		228,950,525.72	225,955,179.66

根据《中华人民共和国公司法》及本集团及本公司章程，本集团及本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本集团及本公司 2018 年均按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

22、 一般风险准备

根据《金融企业财务规则》(财政部令第 42 号)和财政部《关于印发〈金融企业财务规则 - 实施指南〉的通知》(财金【2007】23 号)，本集团及本公司需根据承担风险和损失的资产余额的一定比例通过税后利润提取一般风险准备，用于弥补尚未识别的可能性损失。该一般风险准备作为利润分配处理，是股东权益的组成部分，用于弥补亏损，不得用于分红或转增股本。本集团及本公司原则上应按当年利润的 10%提取一般风险准备。

23、 利润分配

(1) 提取盈余公积及一般风险准备

本公司按公司章程及相关法律法规的规定提取 2018 年度以下盈余公积及一般风险准备：

(a) 提取法定盈余公积	10%
(b) 提取一般风险准备	10%

(2) 向投资者分配现金利润

本年内分配现金利润

根据股东大会于 2018 年 3 月 2 日通过书面决议形式通过的《关于境内股东 2017 年利润分配方案的议案》和于 2018 年 3 月 13 日通过的《关于境外股东 2017 年利润分配方案的议案》，本公司向投资者分配现金股利共人民币 348,846,051.22 元 (2017 年：人民币 208,412,552.29 元)。

24、 担保业务净收入

项目	本集团及本公司	
	2018 年	2017 年
担保业务收入	747,377,786.17	839,237,708.36
递延收益及分保摊回准备金变动	130,566,023.78	14,078,428.74
合计	877,943,809.95	853,316,137.10

25、 投资收益

	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
可供出售金融资产	241,070,677.78	294,289,617.33	208,595,780.60	258,084,831.90
以公允价值计量且其变动计入 当期损益金融资产	111,540,414.38	134,272,314.84	111,540,414.38	134,272,314.84
应收款项类投资	67,681,236.93	88,039,147.94	140,361,046.96	116,456,918.41
长期股权投资	55,321,804.88	48,524,725.44	55,321,804.88	48,524,725.44
存款利息收入	7,842,232.21	9,636,079.92	7,788,370.39	9,564,733.51
买入返售利息收入	-	14,503,096.40	-	14,503,096.40
合计	483,456,366.18	589,264,981.87	523,607,417.21	581,406,620.50

26、 政府补助

其他收益

与收益相关的政府补助	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
个税手续费返还	1,537,177.54	1,542,753.29	605,903.19	1,542,753.29
奖励基金	-	150,000.00	-	150,000.00
合计	1,537,177.54	1,692,753.29	605,903.19	1,692,753.29

27、 其他业务收入

	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
咨询服务收入	36,238,678.97	54,311,701.26	33,243,669.70	30,037,319.24
追偿收入	30,330.19	37,985,709.36	30,330.19	37,985,709.36
基金管理业务收入	9,259,791.87	8,050,965.39	-	-
评审费收入	2,641,509.46	2,830,188.70	2,641,509.46	2,830,188.70
其他	873,592.04	288,230.33	680,993.66	1,756,469.03
合计	49,043,902.53	103,466,795.04	36,596,503.01	72,609,686.33

28、 税金及附加

	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
城市维护建设税	4,255,050.85	5,363,153.39	4,243,442.20	5,315,746.56
教育费附加	3,037,445.40	3,830,823.89	3,031,030.16	3,796,961.84
其他	4,555,605.37	7,602,125.00	4,164,375.00	7,602,125.00
合计	11,848,101.62	16,796,102.28	11,438,847.36	16,714,833.40

29、 业务及管理费

项目	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
职工薪酬	104,715,155.98	188,451,147.14	98,161,565.50	170,785,045.36
中介机构费用	14,152,600.94	26,962,784.85	9,907,956.11	9,182,130.81
租赁费	23,221,251.62	23,564,364.50	22,751,554.55	23,564,364.50
业务办公费	3,156,476.47	4,289,472.05	2,004,786.54	3,232,218.35
折旧及摊销费用	4,812,087.45	4,722,951.18	4,675,741.50	4,687,242.85
其他	16,770,769.39	13,962,610.51	7,612,645.05	10,064,092.63
合计	166,828,341.85	261,953,330.23	145,114,249.25	221,515,094.50

30、利息支出

项目	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
债券利息支出	54,774,341.21	54,429,645.99	54,774,341.21	54,429,645.99
其他	1,896.32	-	-	-
合计	54,776,237.53	54,429,645.99	54,774,341.21	54,429,645.99

31、资产减值损失

	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
应收代位追偿款减值损失	372,066,254.29	210,784,874.16	372,066,254.29	210,784,874.16
应收款项类投资减值损失	213,189,774.48	(18,146,546.11)	213,189,774.48	(18,146,546.11)
长期股权投资减值损失	100,415,958.70	-	100,415,958.70	-
可供出售金融资产减值损失	19,872,076.61	7,238,358.48	19,321,876.61	7,238,358.48
应收担保费减值损失	-	19,550,000.00	-	19,550,000.00
应收利息减值损失	-	(748,259.93)	-	866,927.40
其他资产减值损失	(25,000,000.00)	25,000,000.00	(25,000,000.00)	25,000,000.00
合计	680,544,064.08	243,678,426.60	679,993,864.08	245,293,613.93

32、 所得税费用

(1) 所得税费用组成

	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
本年所得税	253,974,156.80	251,209,940.78	254,680,569.61	242,524,598.93
递延所得税	(210,700,644.23)	(53,318,516.71)	(203,296,407.59)	(44,481,384.83)
合计	43,273,512.57	197,891,424.07	51,384,162.02	198,043,214.10

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
税前利润	114,410,318.16	809,377,819.75	270,701,105.37	815,010,336.36
按照法定税率 25%计算的				
所得税	28,602,579.54	202,344,454.94	67,675,276.34	203,752,584.09
不同税率导致的差异	9,782,533.75	1,164,466.42	-	-
不可抵扣支出的影响	329,656.34	655,146.02	273,527.03	563,273.32
免税基金分红收入	(18,241,335.28)	(7,384,137.45)	(18,241,335.28)	(7,384,137.45)
以前年度汇算清缴差异	1,632,353.59	1,111,494.14	1,676,693.93	1,111,494.14
本年未确认递延所得税资产的				
可抵扣暂时性差异的影响	21,167,724.63	-	-	-
所得税费用合计	43,273,512.57	197,891,424.07	51,384,162.02	198,043,214.10

33、 其他综合收益的税后净额

	本集团及本公司	
	2018 年	2017 年
将重分类进损益的其他综合收益：		
权益法下可转损益的其他综合收益	3,133,758.00	(9,792,472.88)
减：所得税	(783,439.50)	2,448,118.22
小计	2,350,318.50	(7,344,354.66)
可供出售金融资产公允价值变动损益	3,787,543.24	(46,606,597.42)
减：所得税	(946,885.81)	11,651,649.35
小计	2,840,657.43	(34,954,948.07)
合计	5,190,975.93	(42,299,302.73)

34、 现金流量表项目及相关情况

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
净利润	71,136,805.59	611,486,395.68	219,316,943.35	616,967,122.26
加：资产减值损失	680,544,064.08	243,678,426.60	679,993,864.08	245,293,613.93
固定资产折旧	1,145,990.19	1,246,718.03	1,011,430.68	1,212,796.14
无形资产摊销	3,666,097.26	3,476,233.15	3,664,310.82	3,474,446.71
担保合同准备金的提取	120,974,253.42	150,530,528.14	120,974,253.42	150,530,528.14
递延收益变动	(133,168,841.18)	(10,072,013.80)	(133,168,841.18)	(10,072,013.80)
公允价值变动损失 / (收益)	255,466,898.64	(50,565,140.18)	148,623,974.34	(56,008,809.59)
汇兑 (收益) / 损失	(20,121,889.17)	30,341,437.82	(20,121,931.74)	30,341,437.82
利息支出	54,776,237.53	54,429,645.99	54,774,341.21	54,429,645.99
投资收益	(482,989,087.01)	(589,264,981.87)	(523,192,103.54)	(581,406,620.50)
递延所得税资产增加	(210,700,644.23)	(67,418,284.26)	(203,296,407.59)	(58,581,152.38)
经营性应收项目的增加	(515,848,269.34)	(208,335,180.48)	(465,539,731.97)	(217,229,107.09)
经营性应付项目的增加/(减少)	16,846,972.80	(200,183,425.92)	31,565,243.14	(181,815,321.96)
经营活动所使用的现金流量净额	(158,271,411.42)	(30,649,641.10)	(85,394,654.98)	(2,863,434.33)

(b) 现金及现金等价物净变动情况：

	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
现金及现金等价物的年末余额	49,797,926.33	34,869,866.32	41,720,325.18	31,671,575.72
减：现金及现金等价物的年初余额	34,869,866.32	737,966,984.27	31,671,575.72	728,687,564.41
现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	14,928,060.01	(703,097,117.95)	10,048,749.46	(697,015,988.69)

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
可随时用于支付的银行存款	49,797,926.33	34,869,866.32	41,720,325.18	31,671,575.72
使用受限制的货币资金	59,275,000.00	111,250,000.00	59,275,000.00	111,250,000.00
年末货币资金及现金等价物余额	109,072,926.33	146,119,866.32	100,995,325.18	142,921,575.72
减：使用受限制的货币资金	(59,275,000.00)	(111,250,000.00)	(59,275,000.00)	(111,250,000.00)
年末可随时变现的现金及现金等价物余额	49,797,926.33	34,869,866.32	41,720,325.18	31,671,575.72

七、 分部报告

本公司为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本集团及本公司与本报告期及比较期间均无需单独列示的经营分部。

八、 金融工具的风险分析及敏感性分析

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险
- 其他价格风险
- 担保风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在报告期内发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在报告期内发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财物损失的风险。本集团的信用风险主要来自担保业务、银行存款、应收款项类投资、可供出售金融资产以及担保业务等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于担保业务的信用风险。担保项目立项到解保全流程的风险管理，涉及保前、保后、风险化解等各个环节。本集团注重完善对担保事项的事前评估、事中监控、事后追偿和处置机制，尽可能地防范因担保人财务状况恶化等原因给本集团造成的潜在偿债风险，合理避免和减少可能发生的损失。本集团审慎对待和严格控制对外担保产生的或有债务风险，对地方政府融资平台担保业务、房地产开发融资担保项目、承保小额贷款公司融资项目等均做出了明确的项目准入指引。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团已逾期但经个别方式评估后需计提减值准备的应收款项主要是应收代位追偿款和应收款项类投资（参见附注六、3 和六、5）。

本集团在附注八、6 列示了全部对外担保的最大风险敞口。除本集团所承担的担保业务信用风险敞口外，本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本集团在附注八 6、(2) 列示了全部对外担保的最大风险敞口。除本集团所承担的担保业务信用风险敞口外，本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

	2018 年 12 月 31 日				
	应收款项类投资	可供出售金融资产	货币资金	应收利息	应收代位追偿款
已减值					
按个别方式评估已出现减值总额	130,495,696.25	53,000,000.00	-	10,409,543.39	1,308,460,637.02
减值损失准备	(81,225,762.49)	(33,607,315.58)	-	(10,409,543.39)	(769,981,033.39)
净额	49,269,933.76	19,392,684.42	-	-	538,479,603.63
已逾期未减值					
- 逾期 3 个月以内 (含 3 个月)	-	-	-	366,655.00	-
- 逾期 3 个月至 6 个月 (含 6 个月)	-	-	-	-	-
- 逾期 6 个月至 1 年 (含 1 年)	-	-	-	-	-
- 逾期 1 年以上	-	-	-	-	-
总额	-	-	-	366,655.00	-
减值损失准备	-	-	-	-	-
净额	-	-	-	366,655.00	-
未逾期					
总额	782,374,855.12	6,422,080,777.93	109,072,926.33	22,451,482.71	32,257,040.00
减值损失准备	(206,483,398.63)	(30,678,119.51)	-	-	-
净额	575,891,456.49	6,391,402,658.42	109,072,926.33	22,451,482.71	32,257,040.00
合计	625,161,390.25	6,410,795,342.84	109,072,926.33	22,818,137.71	538,479,603.63
					4,171,878.90

	2017 年 12 月 31 日				
	应收款项投资	可供出售金融资产	货币资金	应收利息	应收代位追偿款
					定期存款
					其他资产
已减值					
按个别方式评估已出现减值总额	80,695,801.82	53,000,000.00	-	10,409,543.39	-
减值损失准备	(71,678,078.99)	(36,671,495.43)	-	(10,409,543.39)	-
净额	9,017,722.83	16,328,504.57	-	-	-
已逾期未减值					
- 逾期 3 个月以内 (含 3 个月)	-	-	-	-	-
- 逾期 3 个月至 6 个月 (含 6 个月)	-	-	-	-	-
- 逾期 6 个月至 1 年 (含 1 年)	-	-	-	-	-
- 逾期 1 年以上	95,000,000.00	-	-	26,753,095.97	217,219,206.37
总额	95,000,000.00	-	-	26,753,095.97	217,219,206.37
减值损失准备	-	-	-	-	-
净额	95,000,000.00	-	-	26,753,095.97	217,219,206.37
未逾期					
总额	1,011,374,749.13	5,278,705,931.59	146,119,866.32	42,921,224.79	482,800,759.00
减值损失准备	(2,841,307.55)	(7,741,863.05)	-	-	-
净额	1,008,533,441.48	5,270,964,068.54	146,119,866.32	42,921,224.79	482,800,759.00
合计	1,112,551,164.31	5,287,292,573.11	146,119,866.32	69,674,320.76	412,175,053.46
					54,817,395.65

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工
作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本集团的政
策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主
要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率）计算的利息）的剩余合
约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2018 年末折现的合同现金流量				资产负 债表 账面价值
	一年以内 或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计
存入保证金	59,275,000.00	-	-	-	59,275,000.00
应付债券	852,320,000.00	725,200,000.00	-	-	1,577,520,000.00
其他金融负债	84,051,322.29	-	-	-	84,051,322.29
合计	995,646,322.29	725,200,000.00	-	-	1,720,846,322.29
					1,640,592,687.77

2017 年末折现的合同现金流量

项目	2017 年末折现的合同现金流量				合计	资产负债表 账面价值
	一年以内 或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上		
存入保证金	111,250,000.00	-	-	-	111,250,000.00	111,250,000.00
卖出回购金融资产款	250,000,000.00	-	-	-	250,000,000.00	250,000,000.00
应付债券	52,320,000.00	852,320,000.00	750,400,000.00	-	1,655,040,000.00	1,494,814,640.31
其他金融负债	82,730,997.93	-	-	-	82,730,997.93	82,730,997.93
合计	496,300,997.93	852,320,000.00	750,400,000.00	-	2,099,020,997.93	1,938,795,638.24

3、 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(1) 本集团及本公司于 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

	2018 年		2017 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 应收款项类投资	5.50%-12.00%	625,161,390.25	5.50%-14.00%	1,112,551,164.31
- 定期存款	3.60%	32,257,040.00	1.76%-2.25%	482,800,759.00
- 可供出售金融资产	3.00%-10.00%	6,410,795,342.84	3.00%-10.00%	5,287,292,573.11
- 货币资金	0.35%	109,072,926.33	0.35%	146,119,866.32
小计		7,177,286,699.42		7,028,764,362.74
金融负债				
- 卖出回购金融资产款		-	8.00%	250,000,000.00
- 应付债券	3.57%-3.74%	1,497,266,365.48	3.57%-3.74%	1,494,814,640.31
小计		1,497,266,365.48		1,744,814,640.31
净额		5,680,020,333.94		5,283,949,722.43

于 2018 年 12 月 31 日，子公司的活期存款和可供出售金融资产余额为人民币 8,077,601.15 和 248,039,800.00，实际利率为 0.35%和 9%-10%

(2) 敏感性分析

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上浮或下降 50 个基点，将会导致本集团净利润和所有者权益分别增加或减少人民币 21,300,076.25 元 (2017 年：19,814,811.46 元)。

对于资产负债表日持有的、使本集团或本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中净利润及所有者权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团或本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

4、 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

- (1) 本集团及本公司于 12 月 31 日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

	2018 年		2017 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
- 美元	41,155.95	282,461.52	73,907.09	482,923.72
- 港币	9,013,559.11	7,897,680.50	7,870,149.80	6,578,658.22
应收利息				
- 美元	31,052.64	213,120.48	275,993.18	1,803,394.64
定期存款				
- 美元	4,700,000.00	32,257,040.00	61,645,000.00	402,800,759.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
- 美元	3,587,792.88	24,623,740.09	20,119,779.68	131,466,664.39
可供出售金融资产				
- 美元	138,807,296.49	952,662,237.24	87,869,554.27	574,157,241.51
资产负债表敞口总额				
- 美元	147,167,297.96	1,010,038,599.33	169,984,234.22	1,110,710,983.26
- 港币	9,013,559.11	7,897,680.50	7,870,149.80	6,578,658.22

- (2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
美元	6.6133	6.7356	6.8632	6.5342
港币	0.8437	0.8652	0.8762	0.8359

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 12 月 31 日人民币对美元和港币的汇率变动使人民币升值 5%将导致股东权益和净利润的减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益	净利润
2018 年 12 月 31 日		
美元	(37,876,447.47)	(2,151,613.58)
港币	(296,163.02)	(296,163.02)
合计	(38,172,610.49)	(2,447,776.60)
2017 年 12 月 31 日		
美元	(41,651,661.87)	(20,120,765.32)
港币	(246,699.68)	(246,699.68)
合计	(41,898,361.55)	(20,367,465.00)

于 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元和港币的汇率变动使人民币贬值 5%将导致本集团及本公司股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团或本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

5、 其他价格风险

其他价格风险包括股票价格风险、商品价格风险等。

6、 担保风险

(1) 担保业务风险类型

担保业务风险在于发生代偿的可能性以及由此产生的赔款损失金额和时间的不确定。在担保合同下，本集团及本公司面临的主要风险是实际代偿款扣除抵质押物可变现价值后超过已计提担保合同准备金的账面金额。这种风险在下列情况下均可能出现：

发生性风险 - 代偿案件发生的数量与预期不同的可能性。

严重性风险 - 代偿金额与预期不同的可能性。

风险的波动性可通过慎重选择和实施承保策略，对担保业务对象实施后续跟踪等措施加以控制。同时，在一定程度上也可以通过把损失风险分散至大批担保合同组合而得以改善，因为较分散的合同组合很少因组合中某部分的变动而使整体受到影响。

担保业务风险也会受被担保人终止合同、拒绝支付保费等影响。因此，担保业务风险受被担保人的行为和决定影响。

(2) 担保业务风险集中度

本集团及本公司的担保业务主要集中在中国境内，因此按地域划分的担保业务风险主要集中在中国境内。于资产负债表日，本集团及本公司担保业务承受的最大风险敞口按担保业务类型分析如下。

本集团及本公司对外担保按类型分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
融资性担保	99,004,301,836.36	101,170,292,012.15
非融资性担保	1,494,446,284.18	7,708,250,876.45
小计	<u>100,498,748,120.54</u>	<u>108,878,542,888.60</u>
担保敞口净额	<u>100,498,748,120.54</u>	<u>108,878,542,888.60</u>

(3) 担保合同准备金的计量假设及敏感性分析

假设

评估担保合同准备金时采用的主要假设包括违约概率、违约损失率等。其中一部分基于本集团及本公司的过往经验，同时也参考了国内相关行业的历史经验数据。

敏感性分析

上述主要假设将影响担保合同准备金。若干变量的敏感度无法量化，如评估程序的不确定性等。

本集团及本公司预测在假设其他因素不变的情况下，如各类担保业务违约概率均增加 5%，将引起 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的担保合同准备金分别增加约人民币 39,929,202.73 元和人民币 33,880,490.06 元。

九、公允价值

1 以公允价值计量的资产和负债

下表列示了本集团及本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告各期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团

	2018 年 12 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量								
资产								
以公允价值计量且其变动								
计入当期损益的金融资产	-	28,673,740.09	2,081,377,403.94	2,110,051,144.03	-	569,943,455.28	2,342,293,036.55	2,912,236,491.83
可供出售金融资产	3,523,902,567.74	1,002,509,224.78	2,313,124,277.29	6,839,536,069.81	909,373,613.88	810,873,109.41	4,066,677,091.33	5,786,923,814.62
基金投资	3,014,352,567.74	952,662,237.24	602,782,019.67	4,569,796,824.65	613,853,613.88	810,873,109.41	652,020,583.64	2,086,747,306.93
信托计划投资	-	-	1,376,017,982.49	1,376,017,982.49	-	-	2,934,077,420.43	2,934,077,420.43
资产管理计划	-	49,846,987.54	-	49,846,987.54	-	-	84,919,341.17	84,919,341.17
信贷资产收益权	-	-	19,392,684.42	19,392,684.42	-	-	16,328,504.57	16,328,504.57
银行理财产品	509,550,000.00	-	-	509,550,000.00	295,520,000.00	-	-	295,520,000.00
其他	-	-	314,931,590.71	314,931,590.71	-	-	369,331,241.52	369,331,241.52
持续以公允价值计量的资产总额	3,523,902,567.74	1,031,182,964.87	4,394,501,681.23	8,949,587,213.84	909,373,613.88	1,380,816,564.69	6,408,970,127.88	8,699,160,306.45

本公司

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量
持续的公允价值计量						
资产						
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	3,400,112,567.74	4,050,000.00	2,081,377,403.94	-	438,476,790.89	2,342,293,036.55
基金产品	3,014,352,567.74	1,002,509,224.78	2,168,314,477.29	822,053,613.88	810,873,109.41	3,569,430,483.61
信托计划	-	952,662,237.24	597,982,019.67	513,853,613.88	810,873,109.41	517,970,583.64
资产管理计划	-	-	1,256,568,182.49	-	-	2,598,790,812.71
信贷资产收益权	-	49,846,987.54	-	-	-	84,919,341.17
银行理财产品	385,760,000.00	-	19,392,684.42	-	-	16,328,504.57
其他	-	-	294,371,590.71	208,200,000.00	-	208,200,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	3,400,112,567.74	1,006,559,224.78	4,249,691,881.23	822,053,613.88	1,249,349,900.30	5,911,723,520.16
			8,556,363,673.75			7,983,127,034.34

2018 年，本集团及本公司上述持续以公允价值计量的资产和负债的第一层次与第二层次之间没有发生转换。本集团及本公司是在发生转换当年的报告期末确认各层次之间的转换。

(1) 第二层次的公允价值计量
2018年, 本集团及本公司上述持续和非持续第二层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

(2) 第三层次的公允价值计量

持续的第三层次公允价值计量的资产和负债的期初余额与期末余额之间的调节信息如下:

本集团

	2018年 1月1日	转入 第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2018年 12月31日
				计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售/退出	
资产								
以公允价值计量且 其变动计入当期	2,342,293,036.55	-	-	(98,363,848.45)	-	-	(162,551,784.16)	2,081,377,403.94
损益的金融资产								
可供出售金融资产	4,066,677,091.33	-	-	(10,719,016.15)	(23,540,514.55)	122,650,000.00	(1,841,943,283.34)	2,313,124,277.29
基金投资	662,020,583.64	-	-	(4,907,464.03)	33,509,136.26	-	(87,840,236.20)	602,782,019.67
信托计划投资	2,934,077,420.43	-	-	(8,956,390.80)	-	120,000,000.00	(1,669,103,047.14)	1,376,017,982.49
资产管理计划	84,919,341.17	-	-	80,658.83	-	-	(85,000,000.00)	-
信贷资产收益权	16,328,504.57	-	-	3,064,179.85	-	-	-	19,392,684.42
银行理财产品	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	369,331,241.52	-	-	-	(57,049,650.81)	2,650,000.00	-	314,931,590.71
合计	6,408,970,127.88	-	-	(109,082,864.60)	(23,540,514.55)	122,650,000.00	(2,004,495,067.50)	4,394,501,681.23

本公司

	2018 年 1 月 1 日	转入 第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2018 年 12 月 31 日
				计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售 / 退出	
资产								
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	2,342,293,036.55	-	-	-	-	-	(162,551,784.16)	2,081,377,403.94
可供出售金融资产	3,569,430,483.61	-	-	(98,363,848.45)	(23,540,514.55)	-	(1,367,406,675.62)	2,168,314,477.29
基金投资	517,970,583.64	-	-	(10,168,816.15)	33,509,136.26	-	51,409,763.80	597,982,019.67
信托计划投资	2,598,790,812.71	-	-	(4,907,464.03)	-	-	(1,333,816,439.42)	1,256,568,182.49
资产管理计划	84,919,341.17	-	-	(8,406,190.80)	-	-	(85,000,000.00)	-
信贷资产收益权	16,328,504.57	-	-	80,658.83	-	-	-	19,392,684.42
银行理财产品	-	-	-	3,064,179.85	-	-	-	-
其他	351,421,241.52	-	-	-	(57,049,650.81)	-	-	294,371,590.71
合计	5,911,723,520.16	-	-	(108,532,664.60)	(23,540,514.55)	-	(1,529,958,459.78)	4,249,691,881.23

上述本集团和本公司于本年度确认的利得或损失计入损益或其他综合收益的具体项目情况如下

	本集团	本公司
本年计入损益的利得或损失		
- 公允价值变动收益	(98,363,848.45)	(98,363,848.45)
- 资产减值损失	(10,719,016.15)	(10,168,816.15)
合计	(109,082,864.60)	(108,532,664.60)
计入其他综合收益的利得或损失		
- 可供出售金融资产公允价值变动收益	(23,540,514.55)	(23,540,514.55)

2 其他金融工具的公允价值 (年末非以公允价值计量的项目)

本集团及本公司 12 月 31 日各项非以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十 承诺事项

1 经营租赁承担

根据不可撤销的有关经营房屋租赁协议，本集团及本公司于 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

	本集团		本公司	
	2018 年	2017 年	2018 年	2017 年
1 年以内 (含 1 年)	18,388,125.83	30,908,192.27	12,520,066.45	25,040,132.89
1 以上 3 年以内 (含 3 年)	12,909,730.62	24,842,991.14	-	12,520,066.45
3 年以上	6,454,865.31	12,909,730.62	-	-
合计	37,752,721.76	68,660,914.03	12,520,066.45	37,560,199.34

2、 资本承担

本集团及本公司于资产负债表日，已无签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺。

十一、关联方及关联交易

- 1、 有关本公司股东信息参见附注六、18
- 2、 有关本公司子公司的信息参见附注五
- 3、 本集团与关联方之间的交易
- (1) 与关联方之间的交易金额如下：

	<u>2018 年</u> <u>金额</u>	<u>2017 年</u> <u>金额</u>
担保收入	-	18,410,977.70
投资收益	14,942,833.30	19,583,239.30
对外解除担保	(1,271,200,000.00)	-
发放委托贷款	749,000,000.00	-
收回发放的委托贷款	(15,000,000.00)	-

- (2) 与关联方之间的交易于资产负债表日的余额如下：

	<u>2018 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2017 年</u> <u>12 月 31 日</u>
资产		
应收款项类投资	527,599,200.00	99,801,686.19
可供出售金融资产	98,957,553.97	164,250,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产	71,880,000.00	99,650,197.65
表外业务		
担保责任余额	-	1,271,200,000.00

(3) 附注十一、3(1) 和附注十一、3(2) 涉及交易的关联方与本集团的关系

公司名称	与本集团关系	与本公司关系
海航资本集团有限公司	本集团的股东	本公司的股东
海宁宏达小额贷款股份有限公司	本集团股东的子公司	本公司股东的子公司
中国金融投资管理有限公司	合营企业	合营企业
聚宝互联科技（北京）股份有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业（有限合伙）	本集团子公司作为管理人的有限合伙企业	本公司子公司作为管理人的有限合伙企业

十二、资本管理

本集团及本公司资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团及本公司对资本的定义为股东权益扣除未确认的已提议分配的股利。

本集团及本公司定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团及本公司考虑的因素包括：本集团及本公司未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团及本公司，本集团及本公司将会调整资本结构。

本集团及本公司报告期内的资本管理战略保持一致。

针对担保业务，本集团及本公司定期监测单一客户的担保余额以及本集团内从事担保业务的公司的担保余额与股本总额的倍数，以保持资本风险处于可接受的范围内。

十三、上年比较数字

如附注三、22 所述，本集团对部分会计政策进行了变更，并按规定进行了追溯调整（包括对可比期间数字的调整）。为了方便作出相应比较，本集团对本财务报表中 2017 年度的某些项目进行了重分类调整。