

# 审计报告

---

郑州牟中发展投资有限公司

会审字[2019]4018号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 ● 北京

# 郑州牟中发展投资有限公司

## 审计报告

### 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	4
3	合并利润表	5
4	合并现金流量表	6
5	合并所有者权益变动表	7-8
6	母公司资产负债表	9
7	母公司利润表	10
8	母公司现金流量表	11
9	母公司所有者权益变动表	12-13
10	财务报表附注	14 - 93

## 审计报告

郑州牟中发展投资有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了郑州牟中发展投资有限公司（以下简称牟中发展）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成审计意见的基础

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

牟中发展管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估牟中发展的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算牟中发展、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督牟中发展的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对牟中发展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牟中发展不能持续经营。

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

（6）就牟中发展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。



中国注册会计师:    
中国注册会计师 胡乃鹏  
340100030033

中国注册会计师:    
中国注册会计师 王福林  
110100320168

2019年4月30日



## 合并资产负债表

编制单位：郑州中发发展投资有限公司

2018年12月31日

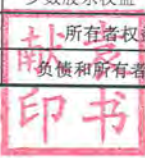
单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	2,031,321,797.44	5,201,175,218.81	短期借款	五、14	200,000,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、2	5,877,420,819.75	2,708,488,801.48	衍生金融负债			
预付款项	五、3	451,651.61	4,055.61	应付票据及应付账款	五、15	82,277,126.51	196,568,911.59
应收保费				预收款项	五、16	162,073,043.63	150,495,247.83
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	五、4	6,147,037,043.56	5,287,306,422.50	应付职工薪酬	五、17	1,041,005.26	869,785.72
买入返售金融资产				应交税费	五、18	192,549,453.65	157,140,146.86
存货	五、5	14,907,004,296.85	11,505,221,432.26	其他应付款	五、19	5,355,899,410.62	4,147,398,245.52
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、6	314,844,731.10	1,286,926,974.57	代理买卖证券款			
<b>流动资产合计</b>		<b>29,278,080,340.31</b>	<b>25,989,122,905.23</b>	代理承销证券款			
<b>非流动资产：</b>				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	五、20	3,438,600,000.00	2,872,038,481.75
可供出售金融资产	五、7	71,000,000.00	87,000,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				<b>流动负债合计</b>		<b>9,432,440,039.67</b>	<b>7,524,510,819.27</b>
长期应收款				<b>非流动负债：</b>			
长期股权投资	五、8	3,582,262,437.61	2,107,227,044.11	长期借款	五、21	7,651,268,409.44	7,561,429,095.54
投资性房地产	五、9	583,141,777.85	409,846,846.54	应付债券	五、22	2,170,290,217.47	2,040,115,504.16
固定资产	五、10	1,890,918.55	47,994,014.33	其中：优先股			
在建工程	五、11	133,257,879.55	18,573,279.11	永续债			
生产性生物资产				长期应付款	五、23	1,700,000,000.00	2,131,610,864.60
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五、12	592,075,360.93	609,371,431.28	预计负债			
开发支出				递延收益			
商誉				递延所得税负债			
长期待摊费用				其他非流动负债			
递延所得税资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>11,521,558,626.91</b>	<b>11,733,155,464.30</b>
其他非流动资产	五、13	2,716,299,830.07	2,781,196,251.78	<b>负债合计</b>		<b>20,953,998,666.58</b>	<b>19,257,666,283.57</b>
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,679,928,204.56</b>	<b>6,061,208,867.15</b>	<b>所有者权益：</b>			
				股本	五、24	4,000,000,000.00	970,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、25	7,065,729,397.94	7,018,147,677.94
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、26	346,318,453.42	329,102,988.03
				一般风险准备			
				未分配利润	五、27	4,536,231,099.27	4,419,862,928.61
				归属于母公司所有者权益合计		<b>15,948,278,950.63</b>	<b>12,737,113,594.58</b>
				少数股东权益		55,730,927.66	55,551,894.23
<b>资产总计</b>		<b>36,958,008,544.87</b>	<b>32,050,331,772.38</b>	<b>所有者权益合计</b>		<b>16,004,009,878.29</b>	<b>12,792,665,488.81</b>
				<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>36,958,008,544.87</b>	<b>32,050,331,772.38</b>

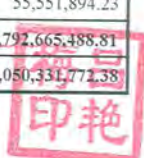
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：苏州中发展投资有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		3,352,931,634.77	3,611,164,802.26
其中：营业收入	五、28	3,352,931,634.77	3,611,164,802.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,175,182,877.51	3,417,814,855.33
其中：营业成本	五、28	2,684,375,907.19	2,795,992,174.34
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	五、29	30,726,194.65	26,572,052.74
销售费用			
管理费用	五、30	27,831,338.72	19,647,242.22
研发费用			
财务费用	五、31	466,967,083.39	531,015,004.55
其中：利息费用		573,284,280.04	569,922,035.69
利息收入		106,372,543.52	38,973,598.02
资产减值损失	五、32	-34,717,646.44	44,588,381.48
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	16,767,907.56	22,617,305.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,135,393.51	-4,666,344.17
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		194,516,664.82	215,967,252.47
加：营业外收入	五、34	428,806.88	959,862.42
减：营业外支出	五、35	408,757.06	178,482.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		194,536,714.64	216,748,632.39
减：所得税费用	五、36	38,874,045.16	93,115,475.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		155,662,669.48	123,633,157.05
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		155,662,669.48	123,633,157.05
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		155,483,636.06	122,128,136.09
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		179,033.42	1,505,020.96
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者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			
.....			
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		155,662,669.48	123,633,157.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		155,483,636.06	122,128,136.09
归属于少数股东的综合收益总额		179,033.42	1,505,020.96

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

编制单位：郑州牟中发展投资有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,463,257,357.06	2,992,977,325.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,809,586,607.80	2,337,906,867.29
经营活动现金流入小计		4,272,843,964.86	5,330,884,192.45
购买商品、接受劳务支付的现金		4,847,811,545.00	1,847,154,502.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,368,097.94	11,946,823.40
支付的各项税费		323,706,378.12	20,646,470.81
支付其他与经营活动有关的现金		3,432,850,968.98	1,961,980,981.53
经营活动现金流出小计		8,614,736,990.04	3,841,728,777.88
经营活动产生的现金流量净额		-4,341,893,025.18	1,489,155,414.57
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,100,000,000.00	2,347,410,000.00
取得投资收益收到的现金		2,723,062.00	28,431,458.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		110,281,995.57	38,973,598.02
投资活动现金流入小计		1,213,005,057.57	2,414,815,056.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		180,725,984.99	1,795,206,412.21
投资支付的现金		1,478,900,000.00	1,550,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,274,311,932.60	
投资活动现金流出小计		2,933,937,917.59	3,345,206,412.21
投资活动产生的现金流量净额		-1,720,932,860.02	-930,391,355.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,030,000,000.00	2,011,698,310.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,230,000,000.00	1,303,500,000.00
发行债券收到的现金		494,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		417,581,720.00	
筹资活动现金流入小计		8,171,581,720.00	3,315,198,310.00
偿还债务支付的现金		4,014,160,000.00	1,577,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		894,449,256.17	828,352,720.69
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			192,122,347.80
筹资活动现金流出小计		4,908,609,256.17	2,597,475,068.49
筹资活动产生的现金流量净额		3,262,972,463.83	717,723,241.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		4,831,175,218.81	3,554,687,918.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,031,321,797.44</b>	<b>4,831,175,218.81</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并所有者权益变动表

编制单位：郑州中发展投资有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	本期											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	970,000,000.00				7,018,147,677.94				329,102,988.03		4,419,862,928.61	55,551,894.23	12,792,665,488.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	970,000,000.00				7,018,147,677.94				329,102,988.03		4,419,862,928.61	55,551,894.23	12,792,665,488.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,030,000,000.00				47,581,720.00				17,215,465.39		116,368,170.66	179,033.43	3,211,344,389.48
(一) 综合收益总额											155,483,636.05	179,033.43	155,662,669.48
(二) 所有者投入和减少资本	3,030,000,000.00				47,581,720.00								3,077,581,720.00
1. 所有者投入的普通股	3,030,000,000.00												3,030,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					47,581,720.00								47,581,720.00
(三) 利润分配									17,215,465.39		-39,115,465.39		-21,900,000.00
1. 提取盈余公积									17,215,465.39		-17,215,465.39		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-21,900,000.00		-21,900,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	4,000,000,000.00				7,065,729,397.94				346,318,453.42		4,536,231,099.27	55,730,927.66	16,004,009,878.29

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并所有者权益变动表

编制单位：郑州年中发展投资有限公司

2018年度

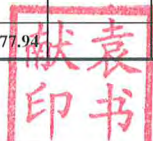
单位：元 币种：人民币

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	970,000,000.00				5,006,449,367.94				307,193,232.29		4,319,644,548.26	54,046,873.27	10,657,334,021.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	970,000,000.00				5,006,449,367.94				307,193,232.29		4,319,644,548.26	54,046,873.27	10,657,334,021.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,011,698,310.00				21,909,755.74		100,218,380.35	1,505,020.96	2,135,331,467.05
(一) 综合收益总额											122,128,136.09	1,505,020.96	123,633,157.05
(二) 所有者投入和减少资本					2,011,698,310.00								2,011,698,310.00
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					2,011,698,310.00								2,011,698,310.00
(三) 利润分配									21,909,755.74		-21,909,755.74		
1. 提取盈余公积									21,909,755.74		-21,909,755.74		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	970,000,000.00				7,018,147,677.94				329,102,988.03		4,419,862,928.61	55,551,894.23	12,792,665,488.81

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

编制单位：郑州中发展投资集团有限公司

2018年12月31日

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,717,870,512.21	2,560,560,523.69	短期借款		200,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十二、1	459,862,552.88	249,816,733.76	应付票据及应付账款			11,863.09
预付款项		-	-	预收款项		12,577,795.80	1,000,000.00
其他应收款	十二、2	13,337,948,074.14	8,982,717,997.72	应付职工薪酬			
存货		5,291,114,681.10	1,281,777,553.84	应交税费		136,543,093.24	101,061,442.92
持有待售资产				其他应付款		4,255,348,500.80	2,725,593,527.64
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		28,180,774.32	1,151,360,013.51	一年内到期的非流动负债		2,072,680,000.00	1,189,070,000.00
流动资产合计		20,834,976,594.65	14,226,232,822.52	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		6,677,149,389.84	4,016,736,833.65
可供出售金融资产		-	-	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款		4,175,000,000.00	1,824,180,000.00
长期应收款				应付债券		2,170,290,217.47	2,040,115,504.16
长期股权投资	十二、3	6,645,410,264.70	5,168,513,491.08	其中：优先股			
投资性房地产		13,254,591.62	13,749,492.27	永续债			
固定资产		586,944.34	758,721.74	长期应付款		200,000,000.00	490,000,000.00
在建工程		2,868,600.00	-	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
无形资产		117,561,593.62	121,160,417.92	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		6,545,290,217.47	4,354,295,504.16
长期待摊费用				负债合计		13,222,439,607.31	8,371,032,337.81
递延所得税资产				所有者权益：			
其他非流动资产		-	5,000,000.00	股本		4,000,000,000.00	970,000,000.00
非流动资产合计		6,779,681,994.28	5,309,182,123.01	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		5,239,197,558.23	5,191,615,838.23
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		346,318,453.42	329,102,988.03
				未分配利润		4,806,702,969.97	4,673,663,781.46
				所有者权益合计		14,392,218,981.62	11,164,382,607.72
资产总计		27,614,658,588.93	19,535,414,945.53	负债和所有者权益总计		27,614,658,588.93	19,535,414,945.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

编制单位：郑州宇通发展投资有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二、4	402,814,167.27	609,961,236.57
减：营业成本	十二、4	494,900.65	494,900.65
税金及附加		1,171,346.31	4,740,021.78
销售费用			
管理费用		6,745,334.39	5,838,250.10
研发费用			
财务费用		257,532,983.18	281,338,180.45
其中：利息费用		312,998,535.18	187,647,972.18
利息收入		55,490,875.42	49,817,250.66
资产减值损失		-54,279,929.33	29,614,574.93
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	15,906,225.67	13,166,292.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,996,773.62	-4,512,950.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		207,055,757.74	301,101,601.54
加：营业外收入		391,546.48	900,000.00
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		207,447,304.22	302,001,601.54
减：所得税费用		35,292,650.32	82,904,044.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		172,154,653.90	219,097,557.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		172,154,653.90	219,097,557.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		172,154,653.90	219,097,557.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：郑州中发展投资有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,424,492,743.74	1,586,602,322.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,613,485,846.55	2,596,537,405.00
经营活动现金流入小计		4,037,978,590.29	4,183,139,727.75
购买商品、接受劳务支付的现金		2,852,657,127.26	166,438,334.18
支付给职工以及为职工支付的现金		1,596,198.27	1,220,823.20
支付的各项税费		320,340.91	1,114,744.27
支付其他与经营活动有关的现金		5,565,365,541.76	2,152,443,255.55
经营活动现金流出小计		8,419,939,208.20	2,321,217,157.20
经营活动产生的现金流量净额		-4,381,960,617.91	1,861,922,570.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
取得投资收益收到的现金			17,679,243.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		59,400,327.47	32,138,006.82
投资活动现金流入小计		1,159,400,327.47	1,149,817,250.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,890,400.00	723,399.00
投资支付的现金		1,464,900,000.00	3,111,698,310.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,274,311,932.60	
投资活动现金流出小计		2,742,102,332.60	3,112,421,709.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,582,702,005.13	-1,962,604,458.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,030,000,000.00	2,011,698,310.00
取得借款收到的现金		4,230,000,000.00	703,500,000.00
发行债券收到的现金		494,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		47,581,720.00	
筹资活动现金流入小计		7,801,581,720.00	2,715,198,310.00
偿还债务支付的现金		2,261,570,000.00	1,074,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		418,039,108.44	494,212,651.72
支付其他与筹资活动有关的现金			192,122,347.80
筹资活动现金流出小计		2,679,609,108.44	1,760,334,999.52
筹资活动产生的现金流量净额		5,121,972,611.56	954,863,310.48
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		2,560,560,523.69	1,706,379,101.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,717,870,512.21	2,560,560,523.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：郑州中发展投资有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	970,000,000.00				5,191,615,838.23				329,102,988.03	-4,673,663,781.46	11,164,382,607.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	970,000,000.00				5,191,615,838.23				329,102,988.03	-4,673,663,781.46	11,164,382,607.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,030,000,000.00				47,581,720.00				17,215,465.39	133,039,188.51	3,227,836,373.90
(一) 综合收益总额										172,154,653.90	172,154,653.90
(二) 所有者投入和减少资本	3,030,000,000.00				47,581,720.00						3,077,581,720.00
1. 所有者投入的普通股	3,030,000,000.00										3,030,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					47,581,720.00						-47,581,720.00
(三) 利润分配									17,215,465.39	-39,115,465.39	-21,900,000.00
1. 提取盈余公积									17,215,465.39	-17,215,465.39	
2. 对所有者(或股东)的分配										-21,900,000.00	-21,900,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
四、本期期末余额	4,000,000,000.00				5,239,197,558.23				346,318,453.42	-4,806,702,969.97	14,392,218,981.62

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表

编制单位：郑州中原发展投资有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	970,000,000.00				3,179,917,528.23				307,193,232.29	4,476,475,979.78	8,933,586,740.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	970,000,000.00				3,179,917,528.23				307,193,232.29	4,476,475,979.78	8,933,586,740.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,011,698,310.00				21,909,755.74	197,187,801.68	2,230,795,867.42
(一) 综合收益总额										219,097,557.42	219,097,557.42
(二) 所有者投入和减少资本					2,011,698,310.00						2,011,698,310.00
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					2,011,698,310.00						2,011,698,310.00
(三) 利润分配									21,909,755.74	-21,909,755.74	
1. 提取盈余公积									21,909,755.74	-21,909,755.74	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	970,000,000.00				5,191,615,838.23				329,102,988.03	4,673,663,781.46	11,164,382,607.72

法定代表人：

**阳仇  
印向**

主管会计工作负责人：

**袁书  
献印**

会计机构负责人：

**梅吕  
印艳**

# 郑州牟中发展投资有限公司

## 财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

---

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

郑州牟中发展投资有限公司, 原名中牟县现代农业发展投资有限公司, 由中牟县农业经济开发管理站出资设立, 于 2010 年 5 月 26 日取得中牟县工商行政管理局颁发的注册号为 410122000006367 (1-1) 企业法人营业执照, 注册资本为人民币 1,000.00 万元, 实收资本为 1,000.00 万元。根据牟政文[2012]326 号文件批复, 中牟县人民政府同意将中牟县农业经济开发管理站所持有的中牟县现代农业发展投资有限公司股权无偿划转至中牟县国有资产管理局。2013 年 4 月 10 日公司名称变更为郑州牟中发展投资有限公司。2013 年 7 月 16 日, 中牟县国有资产管理局对本公司增资 20,000.00 万元, 增资后注册资本为 21,000.00 万元, 实收资本为 21,000.00 万元。2013 年 9 月 12 日, 中牟县国有资产管理局对本公司增资 15,000.00 万元, 增资后公司注册资本为 36,000.00 万元, 实收资本为 36,000.00 万元。2015 年 12 月 24 日, 公司将注册资本变更为 400,000.00 万元并进行工商变更, 同时中牟县国有资产管理局对本公司增加出资 30,000.00 万元, 增加出资后公司的实收资本为 66,000.00 万元。2016 年 3 月 28 日, 中牟县国有资产管理局对本公司增加出资 31,000.00 万元, 增加出资后公司的实收资本为 97,000.00 万元。2018 年 1 月至 2018 年 9 月, 中牟县国有资产管理局对本公司累计增加出资 303,000.00 万元, 增加出资后公司的实收资本为 400,000.00 万元。

公司住所: 郑州市中牟县商都大街 399 号。

法定代表人: 仇向阳。

公司类型: 有限责任公司 (国有独资)。



经营范围：对城镇基础设施的投资、运营与管理;对新农村建设的投资、运营与管理;土地整理与开发;房屋租赁;花卉、苗木、建材、电子设备的销售;生态农业技术开发;房地产开发经营;机械设备、医疗设备、教育设备、新能源设备、地下管网设备、电子设备、通讯设备、办公设备、建筑工程机械设备、游乐设备租赁。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 30 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	中牟县经纬路桥有限公司	经纬路桥	100.00	-
2	中牟县昌盛实业有限公司	昌盛实业	100.00	-
3	中牟致力科技发展有限公司	致力科技	100.00	-
4	郑州绿博开发建设有限公司	绿博开发	100.00	-
5	中牟汇博建设有限公司	汇博建设	-	80.00
6	郑州官渡园林绿化工程有限公司	官渡园林	100.00	-
7	中牟县房地产开发有限公司	房地产公司	76.00	-
8	中牟县隆盛水利工程建设有限公司	隆盛水利	100.00	-
9	中牟康安污水净化有限公司	康安污水	-	100.00
10	郑州华宇文化发展有限公司	华宇文化	97.52	-
11	中牟县德业综合开发有限公司	德业开发	100.00	-
12	中牟县惠民停车场服务有限公司	惠民停车场	-	100.00

注：上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

### (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	郑州绿博文化传媒有限公司	绿博传媒	注销
2	郑州文创企业孵化器有限公司	文创公司	注销

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年（12 个月）。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公

积和未分配利润。

## **(2)非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1)合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2)合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3)报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **②处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **(4)合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### **(5)特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公

积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合

并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉(注:如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外,与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置



在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### (1) 共同经营

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。

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

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### (2) 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④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或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金

流量表中单独列报。

## 10. 金融工具

### (1) 金融资产的分类

#### 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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### ② 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### ③ 贷款和应收款项

贷款是指金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。如果金融企业按照低于市场利率发放贷款，且收到了一项费用作为补偿，则应以公允价值确认该项贷款，即应以贷款的本金减去收到的补偿款后的金额作为初始计量金额。

贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率法计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

收回或处置贷款时，将取得的价款与该贷款的账面价值之间的差额计入当期损

益。

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

#### ④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，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。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

### (2)金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指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。

### (3)金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具

确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

#### **(4)金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

① 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

② 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **(5)金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

## ② 继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

## ③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### **(6)金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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

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

#### **(7)金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8)金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

## ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

### A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。



## B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

## (9)金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

### ①估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500.00 万元以上应收账款，500.00 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司按照信用风险特征，划分为以下组合：

组合 1：应收政府单位及关联方款项；

组合 2：除应收政府单位及关联方款项外的应收款项，以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：不计提坏账准备。

组合 2：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括在途物资、原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料等。本公司存货分为土地开发成本、土地使用权、工程开发成本、原材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时根据业务性质和类别发出时分别选用加权平均法或个别计价

法。

### **(3)存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4)存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5)周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

③ 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 13. 持有待售的非流动资产或处置组

#### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### (3)列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含20%)以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### (2)初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3)后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改



按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 15. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-40	5	6.33-2.38
土地使用权	40	-	2.50

## 16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

**(2)各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-40	5	6.33-2.38
机械设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

**(3)融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法**

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

**17. 在建工程**

**(1)在建工程以立项项目分类核算。**

**(2)在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为

固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般

借款加权平均利率计算确定。

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	40/50	法定使用权
计算机软件	4-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

② 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

#### ③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，

无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### **(4)开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **20. 长期资产减值**

### **(1)长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(2)投资性房地产减值测试方法及会计处理方法**

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### **(3)固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值

准备:

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

#### **(4)在建工程减值测试方法及会计处理方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### **(5)无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### **(6)商誉减值测试**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商

誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至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。

## 21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

## 22. 职工薪酬

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

### (1)短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2)离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和



币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a)精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b)计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c)资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3)辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **(4)其他长期职工福利的会计处理方法**

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### **23. 预计负债**

#### **(1)预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### **(2)预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对

预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费

用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **25. 收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 销售商品收入**

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

#### **(2) 提供劳务收入**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量

的比例确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

### **(3)让渡资产使用权收入**

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## **26. 政府补助**

### **(1)政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

### **(2)政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (3)政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资

产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的

影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认



相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

## 28. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1)经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公

司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## **(2)融资租赁的会计处理方法**

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

## **29. 重要会计政策和会计估计的变更**

**(1)重要会计政策变更**

2017年6月财政部发布了《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》及《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》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

根据财政部2018年6月15日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

**2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表**

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	-	-	-	-
应收账款	2,708,488,801.48	-	249,816,733.76	-
应收票据及应收账款	-	2,708,488,801.48	-	249,816,733.76

应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
其他应收款	5,287,306,422.50	5,287,306,422.50	8,982,717,997.72	8,982,717,997.72
固定资产	47,994,014.33	47,994,014.33	758,721.74	758,721.74
固定资产清理	-	-	-	-
在建工程	18,572,124.71	18,573,279.11	-	-
工程物资	1,154.40	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	196,568,911.59	-	11,863.09	-
应付票据及应付账款		196,568,911.59	-	11,863.09
应付利息	103,407,156.71		51,915,018.05	
应付股利	-		-	
其他应付款	4,043,991,088.81	4,147,398,245.52	2,673,678,509.59	2,725,593,527.64
长期应付款	2,131,610,864.60	2,131,610,864.60	490,000,000.00	490,000,000.00
专项应付款	-	-	-	-

2017 年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	19,647,242.22	19,647,242.22	5,838,250.10	5,838,250.10
研发费用	-	-	-	-

**(2)重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

**四、 税项**

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售收入	3、5、11
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5
教育费附加及地方教育费	实际缴纳的流转税额	3、2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 货币资金列示

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	237,921.43	249,787.82
银行存款	2,031,083,876.01	4,830,925,430.99
其他货币资金	-	370,000,000.00
合 计	2,031,321,797.44	5,201,175,218.81

(2) 货币资金期末余额较期初减少60.94%主要系支付工程款支付的现金较上期增加较多所致。

### 2. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	5,877,420,819.75	2,708,488,801.48
合计	5,877,420,819.75	2,708,488,801.48

#### (2) 应收账款

##### ①分类披露

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账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,877,425,617.15	100.00	4,797.40	-	5,877,420,819.75
其中：组合 1：	5,877,329,669.15	100.00	-	-	5,877,329,669.15
组合 2：	95,948.00	-	4,797.40	5.00	91,150.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	5,877,425,617.15	100.00	4,797.40	-	5,877,420,819.75

(续上表)

类别	期初余额				
	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账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,708,563,801.48	100.00	75,000.00	-	2,708,488,801.48
其中：组合 1：	2,707,063,801.48	99.94	-	-	2,707,063,801.48
组合 2：	1,500,000.00	0.06	75,000.00	5.00	1,425,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,708,563,801.48	100.00	75,000.00	-	2,708,488,801.48

组合1中，应收政府单位及关联方款项

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中牟县财政局	5,864,764,640.46	-	-	应收政府单位及关联方款项不计提坏账
中牟县机关事务管理局	11,910,348.00	-	-	
中牟县林业局	608,440.00	-	-	
中牟县城乡建设管理局	46,240.69	-	-	
合计	5,877,329,669.15	-	-	——

组合2中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	95,948.00	4,797.40	5.00
合计	95,948.00	4,797.40	5.00

②应收账款期末余额较期初增加116.99%主要系本期子公司绿博开发确认工程代建收入所致。

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期公司计提应收账款坏账准备金额为-70,202.60元；本期无收回或转回的坏账准备。

④本期无实际核销的应收账款。

⑤本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

⑦期末应收账款余额中的1,926,063,572.62元设定质押用于借款，详见附注五、24“长期借款”。

### 3. 预付款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	451,651.61	100.00	4,055.61	100.00
合 计	451,651.61	100.00	4,055.61	100.00

注：预付账款期末较期初增加 447,596.00 元，主要系预付的工程款项增加所致。

### 4. 其他应收款

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,147,037,043.56	5,287,306,422.50
合 计	6,147,037,043.56	5,287,306,422.50

#### (2) 其他应收款

##### ①分类披露

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	6,261,859,240.82	100.00	114,822,197.26	1.83	6,147,037,043.56
其中：组合 1：	5,438,782,583.31	86.86			5,438,782,583.31
组合 2：	823,076,657.51	13.14	114,822,197.26	13.95	708,254,460.25

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	6,261,859,240.82	100.00	114,822,197.26	1.83	6,147,037,043.56

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,436,776,063.60	100.00	149,469,641.10	2.75	5,287,306,422.50
其中：组合 1：	3,542,592,277.78	65.16	-	-	3,542,592,277.78
组合 2：	1,894,183,785.82	34.84	149,469,641.10	7.89	1,744,714,144.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,436,776,063.60	100.00	149,469,641.10	2.76	5,287,306,422.50

组合2：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	487,041,518.13	24,352,075.91	5.00
1至2年	159,210,123.54	15,921,012.35	10.00
2至3年	108,921,745.00	32,676,523.50	30.00
3至4年	52,000,000.00	26,000,000.00	50.00
4至5年	153,426.70	122,741.36	80.00
5年以上	15,749,844.14	15,749,844.14	100.00
合计	823,076,657.51	114,822,197.26	13.95

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的其他应收款坏账准备金额为-34,647,443.84元，本期无收回或转回的坏账准备。

③本期无实际核销的其他应收款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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



中牟县万通物流园区开发建设有限公司	往来款	1,607,196,735.00	4 年以内	25.67	
中牟县兴农小城镇建设有限公司	往来款	1,006,970,176.82	4 年以内	16.08	-
中牟县财政局	往来款	785,756,097.25	5 年以内	12.55	-
中牟县国有资产经营有限公司	往来款	332,038,711.92	2-5 年	5.30	-
中牟县国有资产管理局	往来款	325,800,222.31	5 年以上	5.20	-
合 计	——	4,057,761,943.30	——	64.80	-

⑤本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑥本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	44,482,920.00	-	44,482,920.00
土地开发成本	842,588,243.75	-	842,588,243.75
工程开发成本	13,998,890,966.60	-	13,998,890,966.60
原材料	21,042,166.50	-	21,042,166.50
合 计	14,907,004,296.85	-	14,907,004,296.85

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	44,482,920.00	-	44,482,920.00
土地开发成本	842,588,243.75	-	842,588,243.75
工程开发成本	10,597,108,102.01	-	10,597,108,102.01
原材料	21,042,166.50	-	21,042,166.50
合 计	11,505,221,432.26	-	11,505,221,432.26

(2) 期末存货不存在减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额中无用于抵押、质押或其他所有权受限的情况。

(4) 期末存货中未办妥土地使用权证的情况如下:

宗地编号	账面价值	所属项目
牟政出[2018]3号	74,604,813.55	岗头桥安置区
牟政出[2018]4号	62,864,597.17	岗头桥安置区
牟政出[2018]50号	115,916,777.64	大孟一号安置区
牟政出[2018]51号	65,840,189.17	大孟一号安置区
牟政出[2018]52号	14,170,007.16	大孟一号安置区
牟政出[2018]53号	72,175,452.65	大孟一号安置区
牟政出[2018]55号	47,127,799.84	六里岗安置区
牟政出[2018]56号	48,463,607.86	沟沿王村改造项目
牟政出[2018]65号	36,009,382.28	万滩安置区
牟政出[2018]66号	21,769,561.67	万滩安置区
牟政出[2017]75号	82,514,595.00	园区游客服务中心项目
合计	641,456,783.99	——

6. 其他流动资产

(1) 其他流动资产情况

项 目	期末余额	期初余额
理财产品	-	1,100,000,000.00
预缴税费	314,844,731.10	186,926,974.57
合计	314,844,731.10	1,286,926,974.57

(2) 其他流动资产期末余额较期初减少 75.54%，主要系理财产品到期赎回所致。

7. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	71,000,000.00	-	71,000,000.00	87,000,000.00	-	87,000,000.00
按公允价值计量的:	-	-	-	-	-	-
按成本计量的:	71,000,000.00	-	71,000,000.00	87,000,000.00	-	87,000,000.00

合 计	71,000,000.00	-	71,000,000.00	87,000,000.00	-	87,000,000.00
-----	---------------	---	---------------	---------------	---	---------------

(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			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河南省中小企业担保集团股份有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
河南中牟农村商业银行股份有限公司	7,000,000.00	14,000,000.00	-	21,000,000.00
郑州比克新能源发展有限公司	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-
合 计	87,000,000.00	14,000,000.00	30,000,000.00	71,000,000.00

(续上表)

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
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
河南省中小企业担保集团股份有限公司	-	-	-	-	1.42	510,000.00
河南中牟农村商业银行股份有限公司	-	-	-	-	1.99	2,213,062.00
郑州比克新能源发展有限公司	-	-	-	-	45.00	-
合 计	-	-	-	-	-	2,723,062.00

(3) 期末可供出售金融资产未发生减值迹象,故未计提可供出售金融资产减值准备。

8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业:						
中牟华恩热能有限公司	-	-	-	-	-	-
中牟县国有资产经营有限公司	1,555,074,779.90	-	-	10,268,573.83	-	-
郑州华强文化科技有限公司	490,536,049.55	-	-	2,554,754.21	-	-
河南同晟大豫置业有限公司	28,497,109.86	-	-	-1,861,380.12	-	-
郑州牟源水务发展有限公司	33,119,104.80	-	-	-866,388.87	-	-
中牟豫资建设投资有限公司	-	1,464,900,000.00	-	39,834.45	-	-
合 计	2,107,227,044.11	1,464,900,000.00	-	10,135,393.51	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业：					
中牟华恩热能有 限公司	-	-	-	-	-
中牟县国有资产 经营有限公司	-	-	-	1,565,343,353.73	-
郑州华强文化科 技有限公司	-	-	-	493,090,803.76	-
河南同晟大豫置 业有限公司	-	-	-	26,635,729.74	-
郑州牟源水务发 展有限公司	-	-	-	32,252,715.93	-
中牟豫资建设投 资有限公司	-	-	-	1,464,939,834.45	-
合 计	-	-	-	3,582,262,437.61	-

注：长期股权投资期末余额较期初增加 70.00%，主要系本期投资中牟豫资建设投资有限公司所致。公司持有中牟豫资建设投资有限公司 99.65% 股权，但根据公司章程及股东会决议，本公司对中牟豫资建设投资有限公司享有 49% 表决权，未能形成控制，按权益法进行核算。

## 9. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	449,086,301.95	449,086,301.95
2. 本期增加金额	189,176,410.86	189,176,410.86
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	638,262,712.81	638,262,712.81
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	39,239,455.41	39,239,455.41
2. 本期增加金额	15,881,479.55	15,881,479.55
(1) 计提或摊销	15,328,010.87	15,328,010.87
(2) 其他	553,468.68	553,468.68

3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	55,120,934.96	55,120,934.96
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	583,141,777.85	583,141,777.85
2.期初账面价值	409,846,846.54	409,846,846.54

(2) 期末无采用公允价值计量模式的投资性房地产。

(3) 投资性房地产期末余额中房产交易中心大楼（账面价值 311,428,111.23 元）尚未办妥产权证书。

(4) 期末余额中账面价值为 258,459,075.00 元（牟房权证字第 201203125 号、牟国用（2013）第 052 号）已抵押给重庆进出口信用担保有限公司。

(5) 投资房地产期末余额较期初增加 42.28%，主要系本期房产竣工结算所致。

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,890,918.55	47,994,014.33
固定资产清理	-	-
合 计	1,890,918.55	47,994,014.33

### (2) 固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	46,765,826.97	289,053.40	1,339,543.76	2,217,374.40	50,611,798.53
2.本期增加额	-	-	371,333.31	171,233.53	542,566.84
（1）购置	-	-	371,333.31	171,233.53	542,566.84

3.本期减少额	-	-	-	-	-
(1) 转入投资性房地产	46,572,499.24	-	-	-	46,572,499.24
4.期末余额	193,327.73	289,053.40	1,710,877.07	2,388,607.93	4,581,866.13
二、累计折旧					
1.期初余额	746,796.41	282,180.48	898,957.98	689,849.33	2,617,784.20
2.本期增加额	-	-	329,069.10	297,562.96	626,632.06
(1) 计提	-	-	329,069.10	297,562.96	626,632.06
3.本期减少额	-	-	-	-	-
(1) 转入投资性房地产	553,468.68	-	-	-	553,468.68
4.期末余额	193,327.73	282,180.48	1,228,027.08	987,412.29	2,690,947.58
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加额	-	-	-	-	-
3.本期减少额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	-	6,872.92	482,849.99	1,401,195.64	1,890,918.55
2.期初账面价值	46,019,030.56	6,872.92	440,585.78	1,527,525.07	47,994,014.33

②期末无暂时闲置的固定资产。

③固定资产期末余额较期初减少 90.95%，主要系房地产交易中心用出租，将固定资产部分转入投资性房地产所致。

④期末无通过融资租赁租入的固定资产。

⑤期末无通过经营租赁租出的固定资产。

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	133,124,397.56	18,572,124.71
工程物资	133,481.99	1,154.40
合计	133,257,879.55	18,573,279.11

(2) 在建工程

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
复兴之路文化科技园	129,676,884.56	-	129,676,884.56
其他零星工程	3,447,513.00	-	3,447,513.00
合 计	133,124,397.56	-	133,124,397.56

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
复兴之路文化科技园	17,993,211.71	-	17,993,211.71
其他零星工程	578,913.00	-	578,913.00
合 计	18,572,124.71	-	18,572,124.71

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末 余额
复兴之路文化科技园	28 亿元	17,993,211.71	111,683,672.84	-	-	129,676,884.56
合 计	—	17,993,211.71	111,683,672.84	-	-	129,676,884.56

③期末在建工程未发生减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

④在建工程期末余额较期初增加 616.80%，主要系复兴之路文化科技园投资增加所致。

(3) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
材料	133,481.99	-	133,481.99	1,154.40	-	1,154.40
合计	133,481.99	-	133,481.99	1,154.40	-	1,154.40

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
-----	-------	----

一、账面原值		
1.期初余额	632,877,161.38	632,877,161.38
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	632,877,161.38	632,877,161.38
二、累计摊销		
1.期初余额	23,505,730.10	23,505,730.10
2.本期增加金额	17,296,070.35	17,296,070.35
(1) 计提	17,296,070.35	17,296,070.35
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	40,801,800.45	40,801,800.45
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	592,075,360.93	592,075,360.93
2.期初账面价值	609,371,431.28	609,371,431.28

(2) 公司 2014 年购买的宗地编号为牟政出[2014]38 号土地使用权（账面价值为 14,205,482.83 元）尚未办妥土地使用权证。

(3) 期末公司无形资产未发生减值迹象，故未计提无形资产减值准备。

### 13. 其他非流动资产

#### (1) 其他非流动资产情况

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	426,157,750.07	486,054,171.78
中国信托业保障基金	8,000,000.00	13,000,000.00
预交土地出让金	1,182,142,080.00	1,182,142,080.00
项目土地款	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
合 计	2,716,299,830.07	2,781,196,251.78



(2) 中国信托业保障基金系公司在信托计划成立时缴纳的保障基金。

(3) 项目土地款:公司子公司绿博开发与河南迪豪文化发展有限公司共同出资成立郑州迪盛置业有限公司等八家公司,绿博开发与河南迪豪文化发展有限公司以联合竞拍的形式,以八家公司的名义购买了12块土地,并支付了11亿元购地款。现绿博开发与河南迪豪文化发展有限公司解除项目合作关系,并正在申请将12块土地的土地使用权证办理至绿博开发名下。

#### 14. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	200,000,000.00	-
合 计	200,000,000.00	-

#### 15. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	82,277,126.51	196,568,911.59
合 计	82,277,126.51	196,568,911.59

(2) 应付账款

①按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程款	82,277,126.51	196,568,911.59
合 计	82,277,126.51	196,568,911.59

②期末无账龄超过1年的重要应付账款。

③款期末余额较期初减少58.14%万元主要系应付绿博安置小区工程款减少所致。

#### 16. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

预收租金	24,290,000.00	24,290,000.00
代建工程款	137,783,043.63	126,205,247.83
合 计	162,073,043.63	150,495,247.83

(2) 预收租金期末余额主要系公司收到的郑州日产汽车有限公司的设备租赁款，除此之外，预收款项期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## 17. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	869,785.72	8,889,468.78	8,718,249.24	1,041,005.26
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,603,439.45	1,603,439.45	-
合 计	869,785.72	10,492,908.23	10,321,688.69	1,041,005.26

### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	869,785.72	7,975,119.29	7,820,696.13	1,024,208.88
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	-	590,143.12	590,143.12	-
其中：医疗保险费	-	470,710.78	470,710.78	
工伤保险费	-	44,276.23	44,276.23	
生育保险费	-	75,156.11	75,156.11	
四、住房公积金	-	261,000.74	261,000.74	
五、工会经费和职工教育经费	-	63,205.63	46,409.25	16,796.38
合 计	869,785.72	8,889,468.78	8,718,249.24	1,041,005.26

### (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	1,470,545.27	1,470,545.27	-
2.失业保险费	-	132,894.18	132,894.18	-
合 计	-	1,603,439.45	1,603,439.45	-

## 18. 应交税费

(1) 应交税费情况

项 目	期末余额	期初余额
增值税	15,316,946.77	15,341,765.46
企业所得税	156,270,322.09	120,971,678.93
城市维护建设税	523,383.50	523,383.50
教育费附加	316,521.30	316,521.29
地方教育费附加	206,862.21	206,862.21
房产税	837,149.90	858,149.90
土地使用税	2,527,105.94	2,205,587.23
契税	16,547,675.32	16,547,675.32
个人所得税	3,486.62	296.47
印花税	-	168,226.55
合 计	192,549,453.65	157,140,146.86

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	86,296,534.67	103,407,156.71
应付股利	-	-
其他应付款	5,269,602,875.95	4,043,991,088.81
合计	5,355,899,410.62	4,147,398,245.52

(2) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付债券利息	49,129,148.12	44,676,909.59
长期借款利息	18,675,886.55	40,388,580.45
长期应付款利息	18,341,666.67	18,341,666.67
短期借款利息	149,833.33	-
合 计	86,296,534.67	103,407,156.71

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
借款	-	151,330,297.08
保证金	948,291,510.60	1,257,410,330.80
往来款	4,304,256,785.07	2,634,255,578.92
其他	17,054,580.28	994,882.01
合 计	5,269,602,875.95	4,043,991,088.81

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③期末其他应付款较期初增加 30.31%主要系往来款增加所致。

## 20. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	2,872,600,000.00	2,672,038,481.75
1 年内到期的长期应付款	190,000,000.00	-
1 年内到期的应付债券	376,000,000.00	200,000,000.00
合 计	3,438,600,000.00	2,872,038,481.75

## 21. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	3,822,935,076.11	3,433,915,762.21
质押借款	400,000,000.00	1,052,500,000.00
信用借款	3,428,333,333.33	3,075,013,333.33
合 计	7,651,268,409.44	7,561,429,095.54

### (2) 借款担保情况

贷款金融机构	借款期限	借款金额	保证人/质押物/抵押物
农商行青年路支行	2017/3/17 至 2022/3/17	100,000,000.00	中牟县兴农小城镇建设有限公司
中牟郑银村镇银行	2018/12/27 至 2021/12/26	600,000,000.00	中牟县兴农小城镇发展有限公司
中牟郑银村镇银行	2018/10/30 至 2021/10/29	560,000,000.00	中牟县万通物流园区开发建设有限公司
中牟郑银村镇银行	2018/11/1 至 2021/10/29	540,000,000.00	中牟县万通物流园区开发建设有限公司
浦发银行郑州分行	2015/7/22 至 2021/12/20	27,000,000.00	郑州正中开发投资有

			限公司
浦发银行郑州分行	2015/7/23 至 2021/12/20	3,000,000.00	郑州正中开发投资有限公司
农业银行中牟支行	2017/7/1 至 2021/11/22	200,000,000.00	应收账款
农业银行中牟支行	2018/6/27 至 2021/11/22	165,000,000.00	应收账款
农业银行中牟支行	2017/6/28 至 2021/11/22	15,000,000.00	应收账款
农业银行中牟支行	2017/6/29 至 2021/11/22	10,000,000.00	应收账款
农业银行中牟支行	2017/6/30 至 2021/11/22	10,000,000.00	应收账款
中牟郑银村镇银行	2018/8/31 至 2021/8/30	500,000,000.00	本公司
中牟郑银村镇银行	2017/6/28 至 2022/6/27	500,000,000.00	本公司
中信信托有限责任公司	2016/6/30 至 2021/6/30	387,945,076.11	本公司
中牟郑银村镇银行	2018/10/12 至 2021/8/30	300,000,000.00	本公司
中信信托有限责任公司	2016/6/24 至 2020/6/23	200,000,000.00	本公司
中国民生银行航海路支行	2016/6/22 至 2021/6/22	43,760,000.00	本公司
中国民生银行航海路支行	2015/8/28 至 2020/8/28	29,180,000.00	本公司
中国民生银行航海路支行	2015/5/22 至 2020/5/22	17,500,000.00	本公司
中国民生银行航海路分行	2015/11/13 至 2020/11/13	14,550,000.00	本公司
百瑞信托有限责任公司	2016/6/24 至 2021/1/4	2,153,333,333.33	无
郑州银行中牟支行	2018/12/13 至 2021/12/12	630,000,000.00	无
郑州银行中牟支行	2018/9/18 至 2021/9/17	450,000,000.00	无
工商银行南阳路支行	2016/4/1 至 2021/3/22	195,000,000.00	无
合 计	—	7,651,268,409.44	—

(3) 期末无已逾期未偿还的长期借款。

## 22. 应付债券

### (1) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
14 牟中发投债	397,490,648.20	595,832,190.08
16 牟中发投债	681,736,867.84	848,657,744.83
16 牟中 01	596,793,185.26	595,625,569.25
18 债券融资计划	494,269,516.17	-
合 计	2,170,290,217.47	2,040,115,504.16

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
14 牟中发投债	1,000,000,000.00	2014/12/11	7 年	1,000,000,000.00	595,832,190.08
16 牟中发投债	880,000,000.00	2016/4/18	7 年	880,000,000.00	848,657,744.83
16 牟中 01	600,000,000.00	2016/7/11	5 年	600,000,000.00	595,625,569.25
18 债券融资计划	500,000,000.00	2018/11/6	3 年	500,000,000.00	-
合 计	2,980,000,000.00	—	—	2,980,000,000.00	2,040,115,504.16

(续上表)

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
14 牟中发投债	-	59,840,000.00	1,658,458.12	200,000,000.00	397,490,648.20
16 牟中发投债	-	40,392,000.00	9,079,123.01	176,000,000.00	681,736,867.84
16 牟中 01	-	28,080,000.00	1,167,616.01		596,793,185.26
18 债券融资计划	500,000,000.00	5,230,978.26	-5,730,483.83		494,269,516.17
合 计	500,000,000.00	133,542,978.26	6,174,713.31	376,000,000.00	2,170,290,217.47

23. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,700,000,000.00	2,131,610,864.60
专项应付款	-	-
合 计	1,700,000,000.00	2,131,610,864.60

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
借款	1,700,000,000.00	1,990,000,000.00
工程款	-	141,610,864.60
合 计	1,700,000,000.00	2,131,610,864.60

期末长期应付款为河南省豫资城乡投资发展有限公司借给本公司的款项。

24. 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中牟县国有资产管理局	970,000,000.00	3,030,000,000.00	-	4,000,000,000.00

合 计	970,000,000.00	3,030,000,000.00	-	4,000,000,000.00
-----	----------------	------------------	---	------------------

## 25. 资本公积

### (1) 资本公积变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,496,884,567.94	-	-	1,496,884,567.94
其他资本公积	5,521,263,110.00	47,581,720.00	-	5,568,844,830.00
合 计	7,018,147,677.94	47,581,720.00	-	7,065,729,397.94

(2) 本期资本公积增加系公司收到财政拨付的中牟豫资建设投资有限公司资本金及项目配套资本金。

## 26. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	329,102,988.03	17,215,465.39	-	346,318,453.42
合 计	329,102,988.03	17,215,465.39	-	346,318,453.42

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

## 27. 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	4,419,862,928.61	4,319,644,548.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	4,419,862,928.61	4,319,644,548.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	155,483,636.05	122,128,136.09
减：提取法定盈余公积	17,215,465.39	21,909,755.74
应付普通股股利	21,900,000.00	-
期末未分配利润	4,536,231,099.27	4,419,862,928.61

## 28. 营业收入及营业成本

### (1) 类别

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

主营业务	2,921,260,472.27	2,667,237,822.50	2,913,988,390.08	2,786,494,695.93
其他业务	431,671,162.50	17,138,084.69	697,176,412.18	9,497,478.41
合计	3,352,931,634.77	2,684,375,907.19	3,611,164,802.26	2,795,992,174.34

(2) 主营业务（分类别）

业务类别	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
工程代建业务	2,921,260,472.27	2,667,237,822.50	2,913,988,390.08	2,786,494,695.93
合计	2,921,260,472.27	2,667,237,822.50	2,913,988,390.08	2,786,494,695.93

29. 税金及附加

(1) 税金及附加明细

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,822,068.37	8,931,643.95
教育费附加	7,821,611.46	8,931,643.95
房产税	4,470,659.32	1,020,098.80
土地使用税	10,343,447.30	4,109,792.41
车船使用税	2,014.30	480.00
印花税	261,069.14	3,576,893.63
其他	5,324.76	1,500.00
合计	30,726,194.65	26,572,052.74

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	17,822,713.33	10,854,849.87
职工薪酬	6,542,408.77	5,954,674.48
其他	1,203,522.29	721,398.45
咨询费	990,000.00	836,811.31
租赁费	461,600.00	495,000.00
劳务费	278,473.00	-
办公费	202,054.99	311,575.33
交通费	151,564.24	313,004.45



招待费	90,028.00	99,991.13
检测费	61,141.00	-
差旅费	27,833.10	59,937.20
合 计	27,831,338.72	19,647,242.22

管理费用本期发生额较上期增加 41.66%主要系本期计提的无形资产摊销增加所致所致。

### 31. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	573,284,280.04	569,922,035.69
减：利息收入	106,372,543.50	38,973,598.02
利息净支出	466,911,736.52	530,948,437.67
银行手续费	55,346.85	66,566.88
合 计	466,967,083.39	531,015,004.55

### 32. 资产减值损失

#### (1) 资产减值损失明细

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-34,717,646.44	44,588,381.48
合 计	-34,717,646.44	44,588,381.48

(2) 资产减值损失本期发生额较上期减 177.86%主要系本期计提的应收款项坏账损失减少所致。

### 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	10,135,393.51	-4,666,344.17
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,723,062.00	500,000.00
委托贷款收益	-	4,751,820.39
理财产品收益	3,909,452.05	22,031,829.32
合 计	16,767,907.56	22,617,305.54

### 34. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	900,000.00
滞纳金	391,546.48	-
其他	37,260.40	59,862.42
合 计	428,806.88	959,862.42

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2017年省金融业发展专项奖补资金		900,000.00	与收益相关
合 计		900,000.00	——

35. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	408,757.06	178,482.50
合 计	408,757.06	178,482.50

36. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	38,874,045.16	93,115,475.34
递延所得税费用	-	-
合 计	38,874,045.16	93,115,475.34

37. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	155,662,669.49	123,633,157.05
加：资产减值准备	-34,717,646.44	44,588,381.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,954,642.93	10,280,366.17
无形资产摊销	17,296,070.35	9,884,115.43

长期待摊费用摊销	-	40,455.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	466,911,736.52	530,948,437.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-16,767,907.56	-22,617,305.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,308,782,864.59	767,448,136.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,214,531,806.36	321,202,876.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	577,082,080.48	-296,253,206.27
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-4,341,893,025.18</b>	<b>1,489,155,414.57</b>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,031,321,797.44	4,831,175,218.81
减：现金的期初余额	4,831,175,218.81	3,554,687,918.08
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-2,799,853,421.37</b>	<b>1,276,487,300.73</b>

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,031,321,797.44	4,831,175,218.81
其中：库存现金	237,921.43	249,787.82
可随时用于支付的银行存款	2,031,083,876.01	4,830,925,430.99
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-

拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	2,031,321,797.44	4,831,175,218.81

### 38. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	
应收账款	1,926,063,572.62	质押
投资性房地产	258,459,075.00	抵押
合 计	2,184,522,647.62	

## 六、 合并范围的变更

本公司本期因子公司注销合并财务报表范围发生变化，变化情况如下：

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	郑州绿博文化传媒有限公司	绿博传媒	注销
2	郑州文创企业孵化器有限公司	文创公司	注销

## 七、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 公司集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
中牟县经纬路桥有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	100.00	-	划拨
中牟县昌盛实业有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	100.00	-	划拨
中牟致力科技发展有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	100.00	-	设立
郑州绿博开发建设有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	100.00	-	划拨
中牟汇博建设有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	-	80.00	设立
郑州官渡园林绿化工程有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	100.00	-	划拨
中牟县房地产开发有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	76.00	-	划拨
中牟县隆盛水利工程建设有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	100.00	-	设立
中牟康安污水净化有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	-	100.00	设立
郑州华宇文化发展有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	97.52	-	设立

中牟县德业综合开发有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	100.00	-	设立
中牟县惠民停车场服务有限公司	河南省中牟县	河南省中牟县	-	100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中牟县房地产开发有限公司	24.00	1,314,919.07	-	11,893,063.56
郑州华宇文化发展有限公司	2.48	-529,727.27	-	44,239,654.29

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中牟县房地产开发有限公司	63,982,647.91	342,814,226.90	406,796,874.81	357,242,443.30	-	357,242,443.30
郑州华宇文化发展有限公司	43,160,528.73	1,742,172,566.57	1,785,333,095.30	4,348,624.11	-	4,348,624.11

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中牟县房地产开发有限公司	141,465,616.78	208,974,151.49	350,439,768.27	164,753,301.60	141,610,864.60	306,364,166.20
郑州华宇文化发展有限公司	88,081,118.69	1,717,081,088.34	1,805,162,207.03	2,852,161.25	-	2,852,161.25

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中牟县房地产开发有限公司	20,933,512.86	5,478,829.44	5,478,829.44	132,340,845.45
郑州华宇文化发展有限公司	471,766.72	-21,325,574.59	-21,325,574.59	-11,800,597.13

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中牟县房地产开发有限公司	12,619,230.03	5,927,379.64	5,927,379.64	-2,227,820.12
郑州华宇文化发展有限公司	1,612,704.48	-9,375,163.30	-9,375,163.30	-8,762,561.78

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1)重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	简称	主要经营地	注册地	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	
联营企业:						
中牟县国有资产经营有限公司	经营公司	河南省中牟县	河南省中牟县	49.00	-	权益法
郑州华强文化科技有限公司	华强文化	河南省中牟县	河南省中牟县	20.00	-	权益法
中牟豫资建设投资有限公司	豫资建设	河南省中牟县	河南省中牟县	99.65	-	权益法

(2)重要的联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额	
	经营公司	华强文化	豫资建设	经营公司	华强文化
流动资产	9,669,812,480.68	78,819,490.93	2,201,011,294.79	8,864,130,150.92	120,604,891.29
非流动资产	5,174,245,512.08	2,249,098,108.67	1,181,149,476.00	5,246,453,163.36	2,287,101,483.87
资产合计	14,844,057,992.76	2,327,917,599.60	3,382,160,770.79	14,110,583,314.28	2,407,706,375.16
流动负债	8,297,168,820.32	603,514,286.91	457,179,476.00	7,024,745,933.96	791,338,420.95
非流动负债	3,176,990,854.17	922,897,824.79	1,460,000,000.00	3,726,990,854.17	826,032,188.19
负债合计	11,474,159,674.49	1,526,412,111.70	1,917,179,476.00	10,751,736,788.13	1,617,370,609.14
少数股东权益	-	-	-	-	-
归属于母公司 股东权益	3,369,898,318.27	801,505,487.90	1,464,981,294.79	3,358,846,526.15	790,335,766.02
营业收入	435,974,746.78	396,580,367.60	-	330,627,035.96	361,065,701.56
净利润	20,956,273.12	12,773,771.04	81,294.79	423,662.13	-7,287,004.50
终止经营的净 利润	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-	-
综合收益总额	20,956,273.12	12,773,771.04	81,294.79	423,662.13	-7,287,004.50
			-		

本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-	-
----------------	---	---	---	---	---

(3)合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	期初累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
中牟华恩热能有限公司	2,481,979.69	2,671,781.61	5,153,761.30
合计	2,481,979.69	2,671,781.61	5,153,761.30

八、关联方及关联交易

1. 本公司的股东情况

股东名称	机构类型	地址	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
中牟县国有资产管理局	事业法人	河南省中牟县	100.00	100.00	56248537-X

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本期与本公司发生资金往来,或前期与本公司发生资金往来形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
中牟县国有资产管理局	股东
中牟豫资建设投资有限公司	联营企业
中牟县国有资产经营有限公司(以下简称资产公司)	联营企业
河南同晟大豫置业有限公司	联营企业
中牟县兴农小城镇建设有限公司	联营企业资产公司的子公司
中牟县白沙安居物业管理有限公司	联营企业资产公司的子公司
中牟县万通物流园区开发建设有限公司	联营企业资产公司的子公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方：

①中牟县国有资产经营有限公司为本公司子公司隆盛水利在河南中牟县农村商业银行营业部的 1.00 亿元借款提供保证担保。

②中牟县国有资产经营有限公司为本公司子公司官渡园林在河南中牟县农村商业银行营业部的 5,000.00 万元借款提供保证担保。

③中牟县国有资产经营有限公司为本公司子公司致力科技在河南中牟县农村商业银行营业部的 1.00 亿元借款提供保证担保。

④中牟县国有资产经营有限公司为本公司子公司德业开发在河南中牟县农村商业银行营业部的 5,000.00 万元借款提供保证担保。

⑤中牟县兴农小城镇建设有限公司为本公司子公司昌盛实业在河南中牟县农村商业银行青年路支行的 1.00 亿元借款提供保证担保。

⑥中牟县兴农小城镇建设有限公司为本公司在中牟郑银村镇银行的 3.00 亿元借款提供保证担保。

⑦中牟县兴农小城镇建设有限公司为本公司在中牟郑银村镇银行的 6.00 亿元借款提供保证担保。

⑧中牟县万通物流园区开发建设有限公司为本公司在中牟郑银村镇银行的 5.40 亿元借款提供保证担保。

⑨中牟县万通物流园区开发建设有限公司为本公司在中牟郑银村镇银行的 5.60 亿元借款提供保证担保。

本公司及子公司作为担保方：

①本公司为中牟县兴农小城镇建设有限公司 7.00 亿元贷款提供保证担保。

②本公司为中牟县万通物流园区开发建设有限公司 2.00 亿元贷款提供保证担保。



③本公司为中牟豫资建设投资有限公司 14.60 亿元贷款提供保证担保。

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中牟县白沙安居物业管理有限公司	17,970,689.59	-	17,970,689.59	-
其他应收款	中牟县国有资产管理局	325,800,222.31	-	325,800,222.31	-
其他应收款	中牟县国有资产经营有限公司	332,038,711.92	-	366,687,293.92	-
其他应收款	中牟县兴农小城镇建设有限公司	1,006,970,176.82	-	309,220,583.59	-
其他应收款	中牟县万通物流园区开发建设有限公司	1,607,196,735.00	-	1,290,126,735.00	-

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	中牟县国有资产经营有限公司	238,041,082.00	81,726,520.00
其他应付款	中牟县兴农小城镇建设有限公司	709,990,626.05	1,029,377,313.66
其他应付款	中牟县白沙安居物业管理有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00
其他应付款	河南同晟大豫置业有限公司	-	41,600,000.00

## 九、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

本公司子公司致力科技为郑州玉宇建筑工程有限公司 1.20 亿元贷款提供保证担保。

除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 30 日止，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

公司本期不存在前期会计差错更正事项。

2. 其他

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	459,862,552.88	249,816,733.76
合 计	459,862,552.88	249,816,733.76

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	459,862,552.88	100.00	-	-	459,862,552.88
其中：组合 1：	459,862,552.88	100.00	-	-	459,862,552.88
组合 2：	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	459,862,552.88	100.00	-	-	459,862,552.88

(续上表)

类 别	期初余额				
	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账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	249,891,733.76	100.00	75,000.00	0.03	249,816,733.76
其中：组合 1：	248,391,733.76	99.40	-	-	248,391,733.76
组合 2：	1,500,000.00	0.60	75,000.00	5.00	1,425,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	249,891,733.76	100.00	75,000.00	0.03	249,816,733.76

组合1中，应收政府单位及关联方款项

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中牟县财政局	459,862,552.88	-	-	应收政府单位款项不计提坏账
合 计	459,862,552.88	-	-	—

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的应收账款坏账准备金额为-75,000.00 元，本期无收回或转回的坏账准备。

③本期无实际核销的应收账款。

④本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑤本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

**2. 其他应收款**

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	13,337,948,074.14	8,982,717,997.72
合 计	13,337,948,074.14	8,982,717,997.72

(2) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

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	13,396,473,165.84	100.00	58,525,091.70	0.44	13,337,948,074.14
其中：组合 1：	12,704,785,180.30	94.84			12,704,785,180.30
组合 2：	691,687,985.54	5.16	58,525,091.70	8.46	633,162,893.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	13,396,473,165.84	100.00	58,525,091.70	0.44	13,337,948,074.14

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,095,448,018.75	100.00	112,730,021.03	1.24	8,982,717,997.72
其中：组合 1：	7,371,628,755.21	81.05	-	-	7,371,628,755.21
组合 2：	1,723,819,263.54	18.95	112,730,021.03	6.54	1,611,089,242.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	9,095,448,018.75	100.00	112,730,021.03	1.24	8,982,717,997.72

组合2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	448,561,117.00	22,428,055.85	5.00
1-2年	184,205,123.54	18,420,512.35	10.00
2-3年	58,921,745.00	17,676,523.50	30.00
合计	691,687,985.54	58,525,091.70	8.46

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的其他应收款坏账准备金额为-54,204,929.33 元，本期无收回或转回的坏账准备。

③本期无实际核销的其他应收款。

④本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑤本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑥本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

### 3. 长期股权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,122,832,571.64	33,049,014.81	3,089,783,556.83
对联营、合营企业投资	3,555,626,707.87	-	3,555,626,707.87
合 计	6,678,459,279.51	33,049,014.81	6,645,410,264.70

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,122,832,571.64	33,049,014.81	3,089,783,556.83
对联营、合营企业投资	2,078,729,934.25	-	2,078,729,934.25
合 计	5,201,562,505.89	33,049,014.81	5,168,513,491.08

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中牟县经纬路桥有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-
中牟县昌盛实业有限公司	67,265,604.47	-	-	67,265,604.47	-	-
中牟县致力科技发展有限公司	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-
郑州绿博开发建设有限公司	1,000,000,000.00	-	-	1,000,000,000.00	-	-
郑州官渡园林绿化工程有限公司	23,049,014.81	-	-	23,049,014.81	-	23,049,014.81
中牟县房地产开发有限公司	40,819,642.36	-	-	40,819,642.36	-	-
中牟县隆盛水利工程建设有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
郑州华宇文化发展有限公司	1,766,698,310.00	-	-	1,766,698,310.00	-	-

中牟县德业综合开发有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
合计	3,122,832,571.64	-	-	3,122,832,571.64	-	33,049,014.81

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
中牟县国有资产经营有限公司	1,555,074,779.90	-	-	10,268,573.83	-	-
中牟华恩热能有限公司	-	-	-	-	-	-
郑州华强文化科技有限公司	490,536,049.55	-	-	2,554,754.21	-	-
郑州牟源水务发展有限公司	33,119,104.80	-	-	-866,388.87	-	-
中牟豫资建设投资有限公司	-	1,464,900,000.00	-	39,834.45	-	-
合计	2,078,729,934.25	1,464,900,000.00	-	11,996,773.62	-	-

(续上表)

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		
中牟县国有资产经营有限公司	-	-	-	1,565,343,353.73	-
中牟华恩热能有限公司	-	-	-	-	-
郑州华强文化科技有限公司	-	-	-	493,090,803.76	-
郑州牟源水务发展有限公司	-	-	-	32,252,715.93	-
中牟豫资建设投资有限公司	-	-	-	1,464,939,834.45	-
合计	-	-	-	3,555,626,707.87	-

4. 营业收入和营业成本

(1) 分类别

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	402,814,167.27	494,900.65	609,961,236.57	494,900.65
合计	402,814,167.27	494,900.65	609,961,236.57	494,900.65

5. 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	11,996,773.62	-4,512,950.96
理财产品收益	3,909,452.05	17,679,243.84
合 计	15,906,225.67	13,166,292.88

公司名称：郑州牟中发展投资有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2019年4月30日



# 营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码 911101020854927874

**名称** 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

**执行事务合伙人** 肖厚发

**成立日期** 2013年12月10日

**合伙期限** 2013年12月10日至 长期

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



在线扫码获取详细信息

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

登记机关

2019年02月20日







会计师事务所

执业证书

名称：华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：000087

## 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：北京市财政局

二〇一七年十月二十日

中华人民共和国财政部制





姓名 胡乃鹏  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1981-07-03  
 Date of birth  
 工作单位 华普天健会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码 342423198107037579  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 340100030033  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2008-04-11  
 Date of Issuance /m /d





姓名	_____
Full name	王福林
性别	_____
Sex	男
出生日期	_____
Date of birth	1990-12-27
工作单位	_____
Working unit	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	_____
Identity card No.	341221199012274117

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/y /m /d

证书编号：  
No. of Certificate

110100320168

批准注册协会：安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：  
Date of Issuance

2018-03-21  
/y /m /d

重庆进出口融资担保有限公司

2018 年度财务审计报告

## 目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—43 页

# 审计报告

天健渝审〔2019〕92号

重庆进出口融资担保有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了重庆进出口融资担保有限公司（以下简称进出口担保公司）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，公允反映了进出口担保公司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，我们独立于进出口担保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

进出口担保公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估进出口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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

进出口担保公司治理层（以下简称治理层）负责监督进出口担保公司的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对进出口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进出口担保公司不能持续经营。

(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) 就进出口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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所  
（特殊普通合伙）  
重庆分所  
中国·重庆



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年三月一日





# 合并资产负债表

2018年12月31日

会担保01表  
单位:人民币元

编制单位: 重庆进出口融资担保有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产:				负债:			
货币资金	1	589,151,010.45	1,149,432,261.95	短期借款	16	148,950,000.00	
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产	2	298,000,000.00	275,000,000.00	卖出回购金融资产款	17	35,809,611.56	
应收利息	3	9,912,570.66	14,010,503.67	预收账款	18	382,128,634.58	404,549,376.69
应收保费				应付手续费及佣金			
应收保理账款	4	325,094,806.91		应付分保账款			
应收代偿款	5	349,566,389.77	357,299,709.07	应付职工薪酬	19	42,571,202.07	38,045,302.60
委托贷款	6	693,732,074.81	645,680,980.08	应交税费	20	30,911,220.59	64,674,198.90
持有待售资产				持有待售负债			
可供出售金融资产	7	680,400,122.60	73,141,150.00	担保赔偿准备金	21	1,371,069,804.26	1,216,379,153.55
持有至到期投资	8	2,068,796,398.66	1,837,274,000.69	长期借款			
长期股权投资	9	89,050,701.67	86,083,470.87	应付债券			
存出保证金	10	114,174,935.55	117,767,189.00	其中: 优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	11	52,090,726.97	51,301,610.61	存入保证金	22	80,850,686.81	59,200,394.57
在建工程	12	913,233.83	1,803,605.47	独立账户负债			
无形资产	13	4,424,901.54	4,793,360.45	递延所得税负债			
递延所得税资产	14	281,195,008.31	259,779,787.95	其他负债	23	17,052,617.45	68,251,005.16
其他资产	15	95,979,619.01	412,754,338.71	负债合计		2,109,343,777.32	1,851,099,431.47
				所有者权益(或股东权益):			
				实收资本(或股本)	24	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中: 优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积	25	177,394,848.47	162,402,060.15
				一般风险准备	26	154,589,252.94	139,596,464.62
				未分配利润	27	211,154,622.01	133,024,012.28
				归属于母公司所有者权益合计		3,543,138,723.42	3,435,022,537.05
				少数股东权益			
				所有者权益合计		3,543,138,723.42	3,435,022,537.05
资产总计		5,652,482,500.74	5,286,121,968.52	负债和所有者权益总计		5,652,482,500.74	5,286,121,968.52

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





# 母 公 司 资 产 负 债 表

2018年12月31日

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保01表  
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金		30,971,194.72	1,025,203,972.95	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产		367,892,200.00	275,000,000.00	卖出回购金融资产款			
应收利息		9,476,889.00	10,018,647.11	预收账款		382,342,549.73	404,549,376.69
应收保费				应付手续费及佣金			
应收保理账款				应付分保账款			
应收代偿款		349,566,389.77	357,299,709.07	应付职工薪酬		39,234,357.63	36,231,322.11
委托贷款		693,732,074.81	645,680,980.08	应交税费		28,782,586.73	64,333,272.87
持有待售资产				持有待售负债			
可供出售金融资产		680,400,122.60	73,141,150.00	担保赔偿准备金		1,371,069,804.26	1,216,379,153.55
持有至到期投资		2,068,796,398.66	1,491,975,152.91	长期借款			
长期股权投资	1	189,050,701.67	186,083,470.87	应付债券			
存出保证金		114,174,935.55	117,767,189.00	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		52,023,575.81	51,281,937.10	存入保证金		80,850,686.81	59,200,394.57
在建工程		913,233.83	1,803,605.47	独立账户负债			
无形资产		4,401,805.79	4,793,360.45	递延所得税负债			
递延所得税资产		279,783,742.72	259,507,690.87	其他负债		15,600,977.05	68,235,370.75
其他资产		113,789,655.39	781,536,099.60	负债合计		1,917,880,962.21	1,848,928,890.54
				所有者权益(或股东权益)：			
				实收资本(或股本)		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积		177,394,848.47	162,402,060.15
				一般风险准备		154,589,252.94	139,596,464.62
				未分配利润		205,107,856.70	130,165,550.17
				所有者权益合计		3,537,091,958.11	3,432,164,074.94
资产总计		5,454,972,920.32	5,281,092,965.48	负债和所有者权益总计		5,454,972,920.32	5,281,092,965.48

法定代表人：

刘昱  
500100116705-1

主管会计工作的负责人：

第 5 页 共 43 页

会计机构负责人：

重庆进出口融资担保有限公司  
会计机构负责人

张震

# 合并利润表

2018年度

会担保02表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

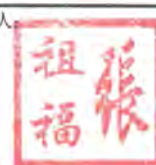
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		453,796,325.32	533,239,142.32
已赚担保费		271,818,180.22	337,147,829.86
担保业务收入	1	275,214,406.66	340,544,056.30
其中：分保费收入			
减：分出保费	2	3,396,226.44	3,396,226.44
手续费及佣金收入	3	2,872,339.55	417,476.88
利息收入	4	86,045,794.33	70,654,001.39
投资收益（损失以“-”号填列）	5	85,002,537.86	113,859,625.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,252,809.31	11,909,778.13
其他收益	6	1,729,049.96	789,999.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	7	6,328,423.40	10,380,067.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8		-9,858.74
二、营业支出		275,383,591.14	371,852,248.65
提取担保赔偿准备金	9	168,805,813.47	151,902,934.06
税金及附加	10	3,344,479.78	3,293,005.10
手续费及佣金支出	11	2,195,837.55	1,075,075.98
业务及管理费	12	83,139,610.94	81,750,318.15
财务费用	13	2,590,305.39	36,750,836.99
其他业务成本	14	5,731,616.66	51,604,444.86
资产减值损失	15	7,267,709.45	45,475,633.51
提取融资保理风险准备金	16	2,308,217.90	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		178,412,734.18	161,386,893.67
加：营业外收入	17	115,345.26	2,205,107.21
减：营业外支出	18	3,248,161.20	2,044,505.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,279,918.24	161,547,495.47
减：所得税费用	19	22,163,731.87	30,391,339.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		153,116,186.37	131,156,155.77
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		153,116,186.37	131,156,155.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		153,116,186.37	131,156,155.77
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者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			
3. 其他			
（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		153,116,186.37	131,156,155.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		153,116,186.37	131,156,155.77
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2018年度

会担保02表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		440,979,338.90	524,911,820.44
已赚担保费		272,137,048.13	337,147,829.86
担保业务收入		275,533,274.57	340,544,056.30
其中：分保费收入			
减：分出保费		3,396,226.44	3,396,226.44
手续费及佣金收入			
利息收入		79,201,491.20	77,514,449.24
投资收益（损失以“-”号填列）	1	82,689,702.03	99,089,332.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,252,809.31	11,909,778.13
其他收益		622,674.14	789,999.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		6,328,423.40	10,380,067.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-9,858.74
二、营业支出		266,265,087.59	366,121,396.71
提取担保赔偿准备金		168,805,813.47	151,902,934.06
税金及附加		3,144,892.39	3,257,959.13
手续费及佣金支出		2,166,812.49	1,075,075.98
业务及管理费	2	78,427,107.43	79,205,302.70
财务费用		721,135.70	33,600,046.47
其他业务成本		5,731,616.66	51,604,444.86
资产减值损失		7,267,709.45	45,475,633.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,714,251.31	158,790,423.73
加：营业外收入		112,304.26	2,200,920.00
减：营业外支出		3,248,161.20	2,043,783.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		171,578,394.37	158,947,560.62
减：所得税费用		21,650,511.20	28,222,787.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		149,927,883.17	130,724,773.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		149,927,883.17	130,724,773.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
3. 其他			
（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			
七、综合收益总额		149,927,883.17	130,724,773.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2018年度

会担保03表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

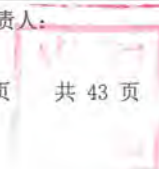
项目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
收到原担保合同保费取得的现金		273,082,968.33	313,955,497.03
收到再担保业务现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金		1,583,542,996.41	1,139,277,122.39
经营活动现金流入小计		1,856,625,964.74	1,453,232,619.42
支付担保代偿款项的净额		16,980,050.64	311,205,241.88
支付手续费及佣金的现金		2,422,252.75	2,072,449.91
支付给职工以及为职工支付的现金		49,542,585.73	45,902,112.00
支付的各项税费		102,750,432.03	95,205,287.42
支付其他与经营活动有关的现金		1,338,770,800.70	1,377,454,656.35
经营活动现金流出小计		1,510,466,121.85	1,831,839,747.56
经营活动产生的现金流量净额		346,159,842.89	-378,607,128.14
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		24,841,862,700.91	33,904,432,023.00
取得投资收益收到的现金		100,378,439.91	157,540,403.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150.00	2,277.28
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		24,942,241,290.82	34,061,974,703.60
投资支付的现金		26,001,989,115.32	33,525,250,708.00
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,489,057.45	5,613,833.48
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,003,478,172.77	33,530,864,541.48
投资活动产生的现金流量净额		-1,061,236,881.95	531,110,162.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		148,950,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		35,673,551.24	
筹资活动现金流入小计		184,623,551.24	
偿还债务支付的现金			136,234,565.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,827,763.68	80,751,251.40
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		45,827,763.68	216,985,816.46
筹资活动产生的现金流量净额		138,795,787.56	-216,985,816.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,099,432,261.95	1,163,915,044.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		523,151,010.45	1,099,432,261.95



法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2018年度

会担保03表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

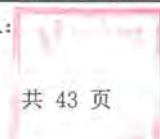
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		275,045,968.33	313,955,497.03
收到再担保业务现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金		1,622,605,410.60	1,496,364,250.47
经营活动现金流入小计		1,897,651,378.93	1,810,319,747.50
支付担保代偿款项的净额		16,980,050.64	311,205,241.88
支付手续费及佣金的现金		2,166,812.49	1,075,075.98
支付给职工以及为职工支付的现金		46,880,474.27	44,097,519.83
支付的各项税费		101,540,436.92	89,629,987.71
支付其他与经营活动有关的现金		990,278,508.00	1,722,823,574.66
经营活动现金流出小计		1,157,846,282.32	2,168,831,400.06
经营活动产生的现金流量净额		739,805,096.61	-358,511,652.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,362,256,630.91	33,656,082,000.00
取得投资收益收到的现金		94,004,976.07	124,555,152.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150.00	2,277.28
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		24,456,261,756.98	33,780,639,429.60
投资支付的现金		25,659,921,315.32	33,523,853,980.00
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,378,316.50	5,613,833.48
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,661,299,631.82	33,529,467,813.48
投资活动产生的现金流量净额		-1,205,037,874.84	251,171,616.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,000,000.00	78,600,046.47
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,000,000.00	78,600,046.47
筹资活动产生的现金流量净额		-45,000,000.00	-78,600,046.47
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		-510,232,778.23	-185,940,082.91
加：期初现金及现金等价物余额		975,203,972.95	1,161,144,055.86
六、期末现金及现金等价物余额		464,971,194.72	975,203,972.95

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2018年度

会担保04表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数												
	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	永续 债	其他 其他	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风险 准备			未分配 利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	永续 债	其他 其他	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积			一般风 险准备
一、上年年末余额	3,000,000,000.00						162,402,060.15	139,596,464.62	133,024,012.28		3,435,022,537.05		2,840,000,000.00					149,329,582.84	126,523,987.31	233,012,811.13		3,348,866,381.28	
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年初余额	3,000,000,000.00						162,402,060.15	139,596,464.62	133,024,012.28		3,435,022,537.05		2,840,000,000.00					149,329,582.84	126,523,987.31	233,012,811.13		3,348,866,381.28	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							14,992,788.32	14,992,788.32	78,130,609.73		108,116,186.37		160,000,000.00					13,072,477.31	13,072,477.31	-99,988,798.85		86,156,155.77	
（一）综合收益总额									153,116,186.37		153,116,186.37									131,156,155.77		131,156,155.77	
（二）所有者投入和减少资本																							
1.所有者投入的普通股																							
2.其他权益工具持有者投入资本																							
3.股份支付计入所有者权益的金额																							
4.其他																							
（三）利润分配							14,992,788.32	14,992,788.32	-74,985,576.64		-45,000,000.00							13,072,477.31	13,072,477.31	-71,144,954.62		-45,000,000.00	
1.提取盈余公积							14,992,788.32				-14,992,788.32							13,072,477.31		-13,072,477.31			
2.提取一般风险准备								14,992,788.32			-14,992,788.32								13,072,477.31		-13,072,477.31		
3.对所有者（或股东）的分配											-45,000,000.00									-45,000,000.00		-45,000,000.00	
4.其他																							
（四）所有者权益内部结转													160,000,000.00								-160,000,000.00		
1.资本公积转增资本（或股本）													160,000,000.00								-160,000,000.00		
2.盈余公积转增资本（或股本）																							
3.盈余公积弥补亏损																							
4.设定受益计划变动额结转留存收益																							
5.其他													160,000,000.00								-160,000,000.00		
（五）其他																							
四、本期期末余额	3,000,000,000.00						177,394,848.47	154,589,252.94	211,154,622.01		3,543,138,723.42		3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	133,024,012.28		3,435,022,537.05	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2018年度

会担保04表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项目	本期数									上年同期数								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94	2,840,000,000.00					149,329,582.84	126,523,987.31	230,585,731.67	3,346,439,301.82
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年初余额	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94	2,840,000,000.00					149,329,582.84	126,523,987.31	230,585,731.67	3,346,439,301.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						14,992,788.32	14,992,788.32	74,942,306.53	104,927,883.17	160,000,000.00					13,072,477.31	13,072,477.31	-100,420,181.50	85,724,773.12
（一）综合收益总额								149,927,883.17	149,927,883.17								130,724,773.12	130,724,773.12
（二）所有者投入和减少资本																		
1. 所有者投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配						14,992,788.32	14,992,788.32	-74,985,576.64	-45,000,000.00					13,072,477.31	13,072,477.31	-71,144,954.62	-45,000,000.00	
1. 提取盈余公积						14,992,788.32		-14,992,788.32						13,072,477.31			-13,072,477.31	
2. 提取一般风险准备							14,992,788.32	-14,992,788.32							13,072,477.31		-13,072,477.31	
3. 对所有者（或股东）的分配								-45,000,000.00	-45,000,000.00								-45,000,000.00	-45,000,000.00
4. 其他																		
（四）所有者权益内部结转										160,000,000.00							-160,000,000.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他										160,000,000.00							-160,000,000.00	
（五）其他																		
四、本期期末余额	3,000,000,000.00					177,394,848.47	154,589,252.94	205,107,856.70	3,537,091,958.11	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 重庆进出口融资担保有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

重庆进出口融资担保有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富资产管理集团有限公司、中国进出口银行共同投资设立，于 2009 年 1 月 15 日在重庆市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91500000683925570T 的营业执照，注册资本人民币 300,000 万元。

本公司经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务；再担保，债券发行担保；兼营诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资，监管部门规定的其他业务（按许可证核定期限从事经营）。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

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

### 三、重要会计政策、会计估计和前期差错

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (五) 合并财务报表的编制方法

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

### (六) 现金及现金等价物的确定标准

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

### (七) 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

金融负债)、其他金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

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

## 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

(2)第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

#### (3) 可供出售金融资产

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

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

#### (八) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

买入返售交易是指按照合同或协议以一定的价格向交易对手买入相关资产（包括债券及票据），合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”项目列示。

卖出回购交易是指按照合同或协议以一定的价格将相关的资产（包括债券和票据）出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表“卖出回购金融资产款”项目列示。卖出的金融产品仍按原分类列于资产负债表内，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支，在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算利息收支。

### （九）应收款项

应收款项包括应收利息、应收保理账款、其他应收款等。公司采取单项认定法核算应收款项坏账准备，对有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### （十）应收代偿款

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日，公司综合评估应收代偿款的可收回金额，对不能收回部分按单项和组合的方式计提坏账准备。

### （十一）长期股权投资

#### 1. 共同控制、重要影响的判断

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

#### 2. 投资成本的确定

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

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

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

#### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的

长期股权投资，采用权益法核算。

#### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

### (十二) 固定资产

#### 1. 固定资产的确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	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	20	3	4.85
办公设备	年限平均法	4	3	24.25
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25
其他设备	年限平均法	3-4	3-5	23.75-32.33

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

### (十三) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	2-10 年

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

### (十四) 抵债资产

抵债资产按取得时的公允价值入账，公允价值与相关资产账面价值及支付的税费之间的

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

#### （十五）担保准备金

公司根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定并结合《城市商业银行贷款五级分类实施意见》计提担保赔偿准备金，综合考虑担保类型和与担保业务相关的代偿风险，按风险分类组合实行差额提取。期末担保赔偿准备金的余额覆盖了表外在保余额的担保风险准备和表内相关的风险资产的准备。

#### （十六）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### （十七）收入

收入是指本公司在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入主要包括担保业务收入、手续费收入、利息收入以及其他业务收入等。

#### 1. 担保费收入

在同时满足以下条件时，公司确认担保费收入：（1）担保合同已成立并承担相应的担保责任；（2）与担保合同相关的经济利益很可能流入（已经收到担保费款项或取得了收款凭证）；（3）与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

#### 2. 利息收入

本公司对除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其他生息金融资产，均采用实际利率法确认利息收入

实际利率法是指按照金融资产（含一组金融资产）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入的一种方法。实际利率是指将金融资产在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产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）。金融资产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、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时将予以考虑。本公司对金融资产的未未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，采用该金融资产在整个合同期内的合同现金流量。

#### 3. 手续费及佣金收入



本公司通过在特定时点或一定期间内提供服务收取手续费及佣金的，按权责发生制原则确认手续费及佣金收入。

本公司通过提供特定交易服务收取的手续费及佣金的，与特定交易相关的手续费及佣金在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时确认手续费及佣金收入。

#### 4. 其他业务收入

其他业务收入在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时按照权责发生制原则确认。

### (十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

#### （二十）经营租赁

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

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

#### （二十一）重要会计政策、会计估计变更说明

##### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司参照《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法，本次变更对公司期初财务数据无影响。

2. 财政部于 2017 年度颁布了《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》及《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》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

## 四、税（费）项

### （一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
-----	---------	-----

增值税	应纳税收入	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆进出口融资担保有限公司	15%
重庆进出口融资担保有限公司南川区分公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），本公司符合产业结构调整指导目录（2011年本）鼓励类第三十、金融服务业、第1款、信用担保服务体系建设，减按15%征收企业所得税。以上优惠不适用于本公司的北京分公司。

2. 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税[2017]22号）规定，对符合条件的中小企业融资（信用）担保机构按照不超过当年年末担保责任余额1%的比例计提的担保赔偿准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
通过设立或投资等方式取得			
重庆信惠投资有限公司	投资	10,000 万元	企业利用自有资金从事对外投资业务（不得从事银行、证券、保险等需要取得许可或审批的金融业务）；资产管理；投资管理（不含期货及证券）；企业资产重组、并购；企业管理咨询；企业营销策划；供应链管理及配套服务；经济信息咨询。
深圳诚本财富管理有限公司	资产管理	1,000 万元	受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；受托管理股

			权投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）；股权投资、企业管理咨询、投资咨询、投资顾问、财务信息咨询（以上不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；从事保付代理业务（非银行融资类）。
信惠商业保理有限公司	保付代理	10,000 万元	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；客户资信调查；相关咨询服务。
深圳诚远投资有限公司	投资	1,000 万元	受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；受托管理股权投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）；股权投资；企业管理咨询；投资咨询、投资顾问（以上不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；从事保付代理业务（非银行融资类）；财务咨询。

(续上表)

子公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目 余额	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)
通过设立或投资等方式取得				
重庆信惠投资有限公司	100,000,000.00		100.00	100.00
深圳诚本财富管理有限公司	550,000.00		100.00	100.00
信惠商业保理有限公司	100,000,000.00		100.00	100.00
深圳诚远投资有限公司			100.00	100.00

## (二) 合并范围发生变更的说明

深圳诚融金融服务有限公司于 2018 年 9 月 13 日注销，深圳诚正资产管理有限公司于 2018 年 11 月 29 日注销，深圳诚鑫商业保理有限公司于 2018 年 12 月 20 日注销。

## 六、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	6,230.00	5,318.00

银行存款	588,631,812.49	1,124,345,808.31
其他货币资金	512,967.96	25,081,135.64
合 计	589,151,010.45	1,149,432,261.95

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明  
截至 2018 年 12 月 31 日，公司银行存款中有 66,000,000.00 元的存款已质押。

## 2. 买入返售金融资产

项 目	期末数	期初数
国债逆回购	298,000,000.00	275,000,000.00
合 计	298,000,000.00	275,000,000.00

## 3. 应收利息

项 目	期末数	期初数
存出保证金应收利息	7,482,673.30	9,247,688.21
大额存单应收利息		770,958.90
委托贷款应收利息	1,629,484.59	
保理款应收利息	800,412.77	
持有至到期投资利息		3,991,856.56
合 计	9,912,570.66	14,010,503.67

## 4. 应收保理账款

### (1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备的应收保理款	325,094,806.91	100.00			325,094,806.91
合 计	325,094,806.91	100.00			325,094,806.91
种 类	期初数				

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备的应收保理款					
合计					

注：截至 2018 年 12 月 31 日，应收保理账款中有 3,817.59 万元的款项用于公司卖出回购交易。

#### 5. 应收代偿款

类别	期末数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	697,614,752.67	100.00	348,048,362.90	49.89	349,566,389.77
合计	697,614,752.67	100.00	348,048,362.90	49.89	349,566,389.77

类别	期初数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	680,634,702.03	100.00	323,334,992.96	47.50	357,299,709.07
合计	680,634,702.03	100.00	323,334,992.96	47.50	357,299,709.07

#### 6. 委托贷款

受托机构类别	期末数	期初数
银行		
委托贷款原值	705,904,149.62	660,801,960.16
减值准备	12,172,074.81	15,120,980.08
委托贷款净值	693,732,074.81	645,680,980.08

7. 可供出售金融资产

项 目	期末数	期初数
可供出售权益工具	73,141,150.00	73,141,150.00
银行理财产品	110,000,000.00	
债权类投资	497,258,972.60	
合 计	680,400,122.60	73,141,150.00

8. 持有至到期投资

项 目	期末数	期初数
资管计划	624,928,198.38	928,226,071.54
债券类	725,000,000.00	796,771,980.00
信托计划	580,235,307.10	100,000,000.00
应计利息	8,632,893.18	12,275,949.15
固定收益凭证	130,000,000.00	
合 计	2,068,796,398.66	1,837,274,000.69

9. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	89,050,701.67		89,050,701.67
合 计	89,050,701.67		89,050,701.67
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	86,083,470.87		86,083,470.87
合 计	86,083,470.87		86,083,470.87

(2) 对合营联营企业投资

被投资 单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	成本	损益调整	其他权益 变动	期末数
重庆两江新区 信和产融小额	25.50	25.50	51,000,000.00	38,050,701.67		89,050,701.67

贷款有限公司						
小 计	25.50	25.50	51,000,000.00	38,050,701.67		89,050,701.67

10. 存出保证金

项 目	期末数	期初数
原担保保证金	114,174,935.55	117,767,189.00
合 计	114,174,935.55	117,767,189.00

11. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	58,568,250.25	6,090,861.40		64,659,111.65
运输设备	4,635,092.54			4,635,092.54
办公设备	13,184,980.64	735,357.95	6,850.00	13,913,488.59
其他设备	822,448.00			822,448.00
小 计	77,210,771.43	6,826,219.35	6,850.00	84,030,140.78

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	12,508,144.53	2,919,422.40		15,427,566.93
运输设备	3,927,137.53	221,445.43		4,148,582.96
办公设备	8,798,084.30	2,787,787.05	6,644.50	11,579,226.85
其他设备	675,794.46	108,242.61		784,037.07
小 计	25,909,160.82	6,036,897.49	6,644.50	31,939,413.81

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
运输设备				
办公设备				
其他设备				
小 计				



账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	46,060,105.72	49,231,544.72
运输设备	707,955.01	486,509.58
办公设备	4,386,896.34	2,334,261.74
其他设备	146,653.54	38,410.93
合 计	51,301,610.61	52,090,726.97

12. 在建工程

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	1,249,367.72	495,662.44	831,796.33	913,233.83
办公楼	554,237.75	2,053,922.95	2,608,160.70	
小 计	1,803,605.47	2,549,585.39	3,439,957.03	913,233.83

13. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	6,706,309.56	856,240.05		7,562,549.61
小 计	6,706,309.56	856,240.05		7,562,549.61

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	1,912,949.11	1,224,698.96		3,137,648.07
小 计	1,912,949.11	1,224,698.96		3,137,648.07

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
软件	4,793,360.45	4,424,901.54

合 计	4,793,360.45	4,424,901.54
-----	--------------	--------------

14. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	91,441,716.04	90,351,559.62
担保赔偿准备	182,456,873.04	159,671,432.92
计提工资及奖金	6,719,364.75	5,706,795.41
融资保理风险准备金	577,054.48	
其他		4,050,000.00
合 计	281,195,008.31	259,779,787.95

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
资产减值准备	609,611,440.25
担保赔偿准备	1,216,379,153.55
计提工资及奖金	42,571,202.07
融资保理风险准备金	2,308,217.90
小 计	1,870,870,013.77

15. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	85,060,053.95	393,151,383.62
预付账款	10,919,565.06	19,602,955.09
合 计	95,979,619.01	412,754,338.71

(2) 其他应收款

1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备	86,703,489.04	100.00	1,643,435.09	1.89	85,060,053.95
合 计	86,703,489.04	100.00	1,643,435.09	1.89	85,060,053.95
种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	394,311,536.51	100.00	1,160,152.89	0.29	393,151,383.62
合 计	394,311,536.51	100.00	1,160,152.89	0.29	393,151,383.62

2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	2,260.00	
小 计	2,260.00	

(3) 预付账款

项 目	期末数	期初数
预付购房款	7,394,563.18	13,274,270.37
预付其他款项	3,525,001.88	6,328,684.72
合 计	10,919,565.06	19,602,955.09

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	85,000,000.00	
质押借款	63,950,000.00	
合 计	148,950,000.00	

17. 卖出回购金融资产款

项 目	期末数	期初数
卖出回购金融资产	35,809,611.56	
合 计	35,809,611.56	

18. 预收账款

项 目	期末数	期初数
预收担保费	379,569,297.89	400,007,256.94
预收保理利息	1,319,103.73	
预收其他款项	1,240,232.96	4,542,119.75
合 计	382,128,634.58	404,549,376.69

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	38,045,302.60	48,966,573.12	44,440,673.65	42,571,202.07
离职后福利— 设定提存计划		4,619,130.63	4,619,130.63	
合 计	38,045,302.60	53,585,703.75	49,059,804.28	42,571,202.07

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	36,910,155.66	38,182,905.99	33,967,885.30	41,125,176.35
职工福利费		3,364,641.92	3,364,641.92	
社会保险费		3,614,841.20	3,614,841.20	
其中：医疗保险费		3,545,117.54	3,545,117.54	
工伤保险费		53,031.73	53,031.73	
生育保险费		16,691.93	16,691.93	
住房公积金	256,972.70	2,672,041.00	2,678,983.00	250,030.70
工会经费和教育经费	878,174.24	1,132,143.01	814,322.23	1,195,995.02
小 计	38,045,302.60	48,966,573.12	44,440,673.65	42,571,202.07

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,161,774.28	4,161,774.28	
失业保险费		114,632.73	114,632.73	
企业年金缴费		342,723.62	342,723.62	

小 计		4,619,130.63	4,619,130.63	
-----	--	--------------	--------------	--

#### 20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,972,386.95	5,255,522.32
企业所得税	26,421,252.30	58,148,144.55
代扣代缴个人所得税	102,191.53	584,972.98
城市维护建设税	240,514.67	399,909.45
教育费附加	103,077.72	171,389.76
地方教育附加	68,718.47	114,259.84
防洪工程维护费	3,078.95	
合 计	30,911,220.59	64,674,198.90

#### 21. 担保赔偿准备金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	1,371,069,804.26	1,216,379,153.55
合 计	1,371,069,804.26	1,216,379,153.55

#### 22. 存入保证金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	80,850,686.81	59,200,394.57
合 计	80,850,686.81	59,200,394.57

#### 23. 其他负债

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	249,798.32	
其他应付款	10,786,267.74	64,292,671.71
递延收益	3,708,333.49	3,958,333.45
融资保理风险准备金	2,308,217.90	

合 计	17,052,617.45	68,251,005.16
-----	---------------	---------------

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	249,798.32	
小 计	249,798.32	

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
融资款项及利息		49,169,253.70
应付款项	10,544,563.89	4,896,669.35
高管税后风险金		1,920,162.08
代扣代缴款	6,082.65	100,022.52
其他	235,621.20	8,206,564.06
合 计	10,786,267.74	64,292,671.71

(4) 递延收益

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
政府补助	3,708,333.49	3,958,333.45
合 计	3,708,333.49	3,958,333.45

2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
开办费补 贴	3,958,333.45		249,999.96	3,708,333.49	与资产相关
小 计	3,958,333.45		249,999.96	3,708,333.49	

[注]:政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

24. 实收资本/股本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
重庆渝富资产经营管	1,800,000,000.00		1,800,000,000.00	

理集团有限公司				
中国进出口银行	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00
重庆渝富控股集团有 限公司		1,800,000,000.00		1,800,000,000.00
合 计	3,000,000,000.00	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	3,000,000,000.00

(2) 实收资本变动情况的说明

根据公司股东会 2018 年第四次会议决议，公司同意重庆渝富资产管理集团有限公司将持有的重庆进出口融资担保有限公司 60%的股权全部无偿划转给重庆渝富控股集团有限公司。

25. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	162,402,060.15	14,992,788.32		177,394,848.47
合 计	162,402,060.15	14,992,788.32		177,394,848.47

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取盈余公积。

26. 一般风险准备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	139,596,464.62	14,992,788.32		154,589,252.94
合 计	139,596,464.62	14,992,788.32		154,589,252.94

(2) 一般风险准备增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取一般风险准备。

27. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	133,024,012.28	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		

调整后期初未分配利润	133,024,012.28	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	153,116,186.37	
减：提取法定盈余公积	14,992,788.32	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	14,992,788.32	10%
应付普通股股利	45,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	211,154,622.01	

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
担保费收入	275,214,406.66	340,544,056.30
合 计	275,214,406.66	340,544,056.30

### 2. 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	3,396,226.44	3,396,226.44
合 计	3,396,226.44	3,396,226.44

### 3. 手续费及佣金收入

项 目	本期数	上年同期数
手续费收入	2,872,339.55	417,476.88
合 计	2,872,339.55	417,476.88

### 4. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款	39,577,685.30	54,222,942.93
买入返售金融资产	5,839,127.83	11,701,618.92
银行存款	24,143,374.10	3,087,337.44



保理利息收入	6,572,866.39	
资金占用利息	8,633,212.56	
其他	1,279,528.15	1,642,102.10
合计	86,045,794.33	70,654,001.39

#### 5. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	6,252,809.31	11,909,778.13
持有至到期投资取得的投资收益	68,580,177.93	101,949,847.47
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	10,169,550.62	
合计	85,002,537.86	113,859,625.60

#### 6. 其他收益

项目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助	249,999.96	249,999.96
与收益相关的政府补助	1,479,050.00	540,000.00
合计	1,729,049.96	789,999.96

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

#### 7. 其他业务收入

项目	本期数	上年同期数
财务顾问咨询费收入	5,638,057.96	9,752,830.18
其他	690,365.44	627,237.19
合计	6,328,423.40	10,380,067.37

#### 8. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数
资产处置收益		-9,858.74
合计		-9,858.74

9. 提取担保赔偿准备金

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	168,805,813.47	151,902,934.06
合 计	168,805,813.47	151,902,934.06

10. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,532,399.39	1,539,167.90
教育费附加	656,742.61	659,643.39
地方教育附加	437,828.39	439,762.25
印花税	74,018.80	110,030.00
房产税	624,497.62	531,829.04
土地使用税	11,830.98	10,892.52
车船税		1,680.00
防洪工程维护费	7,161.99	
合 计	3,344,479.78	3,293,005.10

11. 手续费及佣金支出

项 目	本期数	上年同期数
金融机构手续费支出	2,195,837.55	1,075,075.98
合 计	2,195,837.55	1,075,075.98

12. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	53,585,703.75	54,851,440.40
拆旧及摊销费用	7,376,151.37	7,269,709.75
办公会议费	3,121,084.17	3,551,885.03
业务招待费	816,787.62	787,387.71
差旅及交通费	4,551,525.83	4,005,120.29
宣传及广告费	3,059,234.00	3,203,581.77

中介机构费	3,968,570.73	2,140,854.56
物管租赁支出	3,862,364.04	3,772,710.55
研发费用	1,277,857.74	
其他	1,520,331.69	2,167,628.09
合 计	83,139,610.94	81,750,318.15

### 13. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,568,281.50	35,751,251.40
手续费	22,023.89	999,585.59
合 计	2,590,305.39	36,750,836.99

### 14. 其他业务成本

项 目	本期数	上年同期数
资管费		51,252,902.67
清收费	5,640,578.92	319,278.04
其他	91,037.74	32,264.15
合 计	5,731,616.66	51,604,444.86

### 15. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
其他应收款减值损失	483,282.20	-1,592,473.26
应收代偿款减值损失	9,733,332.52	44,497,616.73
委托贷款减值损失	-2,948,905.27	2,570,490.04
合 计	7,267,709.45	45,475,633.51

### 16. 提取融资保理风险准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取融资保理风险准备金	2,308,217.90	
合 计	2,308,217.90	

### 17. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数
政府补助[注]	84,787.00	2,200,094.00
罚没收入	6,150.00	1,100.00
其他	24,408.26	3,913.21
合计	115,345.26	2,205,107.21

[注]:本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

### 18. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数
非流动资产报废损失	55.50	
捐赠支出	3,100,000.00	2,000,000.00
滞纳金	148,105.70	1,140.34
其他		43,365.07
合计	3,248,161.20	2,044,505.41

### 19. 所得税费用

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	43,578,952.23	72,513,100.33
递延所得税费用	-21,415,220.36	-42,121,760.63
合计	22,163,731.87	30,391,339.70

## (三) 合并现金流量表项目注释

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	153,116,186.37	131,156,155.77
加: 计提未到期责任准备金		
计提担保赔偿准备金	168,805,813.47	151,902,934.06
融资保理风险准备金	2,308,217.90	

资产减值准备	7,267,709.45	45,475,633.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,036,897.49	6,194,885.63
无形资产摊销	1,224,698.96	765,449.85
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	55.50	9,858.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,154,654.51	35,751,251.40
投资损失(收益以“-”号填列)	-85,002,537.86	-125,561,244.52
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-21,415,220.36	-42,121,760.63
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	208,088,425.78	-541,527,690.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-80,425,058.32	9,347,398.48
其他(质押存款的变动)	-16,000,000.00	-50,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	346,159,842.89	-378,607,128.14
(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	523,151,010.45	1,099,432,261.95
减: 现金的期初余额	1,099,432,261.95	1,163,915,044.43
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-576,281,251.50	-64,482,782.48
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	523,151,010.45	1,099,432,261.95

其中：库存现金	6,230.00	5,318.00
可随时用于支付的银行存款	522,631,812.49	1,074,345,808.31
可随时用于支付的其他货币资金	512,967.96	25,081,135.64
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	523,151,010.45	1,099,432,261.95
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		

#### (四) 政府补助

##### 1. 明细情况

##### (1) 与资产相关的政府补助

##### 总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
开办费补贴	3,958,333.45		249,999.96	3,708,333.49	其他收益	
小计	3,958,333.45		249,999.96	3,708,333.49		

##### (2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
税收补助	1,479,050.00	其他收益	
稳岗补贴	84,787.00	营业外收入	
小计	1,563,837.00		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,813,836.96 元。

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
重庆渝富控股集团有限公司	母公司

### (二) 关联方交易情况

关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

## 八、其他重要事项

(一) 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，除本公司正常经营活动形成的未到期担保余额外，不存在其他需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重人承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本财务报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	89,050,701.67		89,050,701.67
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	189,050,701.67		189,050,701.67
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	86,083,470.87		86,083,470.87
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	186,083,470.87		186,083,470.87

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	期末数
重庆信惠投资有限公司	100.00	100.00	100,000,000.00
小 计	100.00	100.00	100,000,000.00

(3) 对合营联营企业投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	38,050,701.67		89,050,701.67
小计	25.50	25.50	51,000,000.00	38,050,701.67		89,050,701.67

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	6,252,809.31	11,909,778.13
持有至到期投资取得的投资收益	66,267,342.10	87,179,554.62
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	10,169,550.62	
合计	82,689,702.03	99,089,332.75

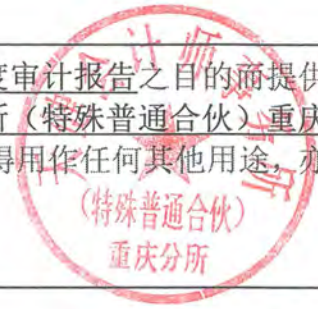
### 2. 业务及管理费

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	49,397,651.60	52,736,108.36
拆旧及摊销费用	7,323,635.01	7,255,853.59
办公会议费	3,070,241.64	3,545,169.16
业务招待费	777,823.55	760,390.71
差旅及交通费	4,331,045.12	3,955,719.29
宣传及广告费	3,059,234.00	3,203,581.77
中介机构费	3,883,304.53	2,103,179.90
物管租赁支出	3,811,240.64	3,772,710.55
研发费用	1,277,857.74	
其他	1,495,073.60	1,872,589.37
合计	78,427,107.43	79,205,302.70





仅为重庆进出口融资担保有限公司 2018 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91500000588938920D

名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
类型	普通合伙企业分支机构
营业场所	重庆市渝北区财富大道13号3层办公2
负责人	龙文虎
成立日期	2012年01月16日
营业期限	2012年01月16日至永久
经营范围	会计咨询、税务咨询、管理咨询。（以上经营范围国家法律、法规禁止经营的不得经营；应经审批而未获审批前不得经营） 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，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务。



登记机关

2016



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告，逾期不报的，予以公示。

副本号：1-1

gsxt.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为重庆进出口融资担保有限公司 2018 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: NO.503043

### 说明

1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行行业业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关 重庆市财政局  
 2019年9月  
 (特殊普通合伙) 重庆分所  
 中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所分所 执业证书

名称: 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
 重庆分所  
 负责人: 龙文虎  
 办公场所: 重庆市渝北区财富大道  
 13号3层办公2  
 分所编号: 330000015001  
 批准设立文号: 渝财会（2011）75号  
 批准设立日期: 二〇一一年十二月三十一日

仅为 重庆进出口融资担保有限公司 2018 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈丘刚是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 陈丘刚  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978年10月22日  
 Date of birth  
 工作单位 重庆天健会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 420104197810220410  
 Identity card No.



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 CPA  
 天健立信  
 重庆分所

转出协会盖章  
 CPA  
 2018年12月31日

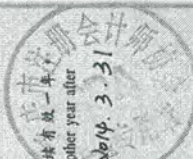
同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 CPA  
 重庆分所

转入协会盖章  
 CPA  
 2018年12月31日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 600300750762  
 No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2003年12月12日  
 Date of Issuance

仅为重庆进出口融资担保有限公司 2018 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明朱斌是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



朱斌  
 姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No.

1989-01-05  
 天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所  
 360424198901051536

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

