



什邡市国有投资控股集团有限公司

2018 年度审计报告

亚会 B 审字 (2019) 1543 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年四月十九日



目 录

审计报告	1-3
合并资产负债表	4-5
母公司资产负债表	6-7
合并利润表	8
母公司利润表	9
合并现金流量表	10
母公司现金流量表	11
合并所有者权益变动表	12-13
母公司所有者权益变动表	14-15
财务报表附注	16-91



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京西城区车公庄大街9号
五栋大楼B2座301室邮编100004
电话+86 010 88312380
传真+86 010 88312386
www.apag-cn.com

审计报告

亚会 B 审字（2019）1543 号

什邡市国有投资控股集团有限公司公司：

一、审计意见

我们审计了什邡市国有投资控股集团有限公司（以下简称什邡国投集团公司）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，公允反映了什邡国投集团公司 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，我们独立于什邡国投集团公司，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

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



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

治理层负责监督什邡国投集团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：

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。

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，就可能导致对什邡国投集团公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致什邡国投集团公司不能持续经营。



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

6. 就什邡国投集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年四月十九日

合并资产负债表

2018-12-31

编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

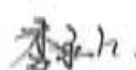
项目	附注	期末金额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、注释1	1,051,716,546.16	1,693,669,341.40
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、注释2	362,374,545.32	364,268,244.31
其中：应收票据			
应收账款		362,374,545.32	364,268,244.31
预付款项	六、注释3	42,490,200.02	7,844,452.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释4	2,885,184,149.74	2,274,701,461.02
其中：应收利息			684,356.16
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释5	2,128,706,794.69	2,200,424,142.21
持有待售资产	六、注释6	180,580,135.70	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释7	2,617,342,927.13	2,239,496,075.24
流动资产合计		9,268,395,298.76	8,780,403,716.78
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	六、注释8	66,042,352.00	58,592,352.00
持有至到期投资	六、注释9	65,700,000.00	50,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	六、注释10	130,302,016.86	118,189,092.10
投资性房地产	六、注释11	198,236,766.31	75,185,898.18
固定资产	六、注释12	131,870,804.08	129,897,612.65
在建工程	六、注释13	5,322,790.01	2,108,922.62
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、注释14	285,497,771.02	290,334,743.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释15	4,554,993.77	786,996.30
递延所得税资产	六、注释16	15,303,619.90	13,029,656.36
其他非流动资产	六、注释18	83,114,184.02	91,640,000.00
非流动资产合计		985,945,297.97	829,765,273.65
资产总计		10,254,340,596.73	9,610,168,990.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

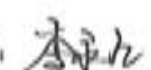
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2018-12-31

编制单位：什邡市国有资产控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、注释19	146,500,000.00	89,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、注释20	257,523,010.97	262,754,894.16
预收款项	六、注释21	97,549,733.96	21,195,023.18
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、注释22	5,240,465.09	4,445,278.05
应交税费	六、注释23	45,996,907.07	38,181,900.25
其他应付款	六、注释24	345,141,229.84	657,722,346.47
其中：应付利息		3,810,000.00	
应付股利		324,729.34	324,729.34
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、注释25	551,250,000.00	335,670,000.00
其他流动负债	六、注释26	40,855,694.33	53,438,139.24
流动负债合计		1,490,050,641.26	1,462,407,581.35
非流动负债：			
长期借款	六、注释27	4,003,122,803.36	3,961,700,581.30
应付债券	六、注释28	592,212,708.85	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、注释29	339,600,000.00	375,600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,934,935,512.21	4,337,300,581.30
负债合计		6,424,986,153.47	5,799,708,162.65
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、注释30	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释31	3,301,674,175.52	3,360,631,519.92
减：库存股			
其他综合收益	六、注释32	334,499.14	714,834.30
专项储备			
盈余公积	六、注释33	2,573,229.48	1,289,368.06
一般风险准备		2,624,863.59	2,624,863.59
未分配利润	六、注释34	464,030,166.33	389,250,288.20
归属于母公司所有者权益合计		3,792,136,934.06	3,774,519,874.07
少数股东权益		37,211,509.20	35,940,953.71
所有者权益（或股东权益）合计		3,829,348,443.26	3,810,460,827.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,254,334,596.73	9,610,168,990.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2018-12-31

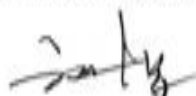
编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

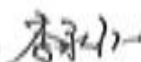
项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		594,324,862.83	83,317,406.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		1,012,080.43	898,812.10
其他应收款	十三、注释1	504,278,787.74	239,585,857.63
其中：应收利息			
应收股利		7,000,000.00	
存货		610,341,090.13	610,341,090.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		335,900.19	116,872.67
流动资产合计		1,710,292,721.32	934,260,038.78
非流动资产：			
可供出售金融资产		65,494,000.00	58,044,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释2	1,899,791,460.15	1,878,079,939.03
投资性房地产		7,295,278.41	8,035,410.55
固定资产		7,730,581.75	8,709,026.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		35,952,526.14	35,411,552.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,450,448.15	3,208,213.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,019,714,294.60	1,991,488,141.62
资产总计		3,730,007,015.92	2,925,748,180.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

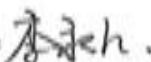
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2018-12-31

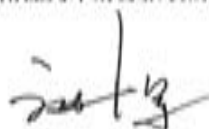
编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项		11,251,603.70	11,251,603.70
应付职工薪酬		331,405.00	351,099.00
应交税费		105,631.00	266,954.72
其他应付款		1,012,880,607.72	824,740,151.08
其中：应付利息		3,810,000.00	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,000,000.00	16,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,044,569,247.42	852,609,808.50
非流动负债：			
长期借款		130,000,000.00	142,000,000.00
应付债券		592,212,708.85	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		722,212,708.85	142,000,000.00
负债合计		1,766,781,956.27	994,609,808.50
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,921,492,764.81	1,900,564,691.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,573,229.48	1,289,368.06
未分配利润		19,159,065.36	9,284,312.55
所有者权益（或股东权益）合计		1,963,225,059.65	1,931,138,371.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,730,007,015.92	2,925,748,180.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

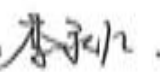
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表
2018年度

编制单位：什邡市国有资产控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		359,749,263.32	287,440,142.71
其中：营业收入	六、注释35	359,749,263.32	287,440,142.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		315,439,267.05	283,130,025.75
其中：营业成本	六、注释35	223,088,421.57	236,520,112.26
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	六、注释36	8,350,458.71	4,015,332.48
销售费用		19,913,791.94	15,485,196.83
管理费用		29,568,891.62	27,836,366.17
研发费用			
财务费用	六、注释37	25,421,869.05	-6,398,949.13
其中：利息费用		34,185,225.88	1,883,463.74
利息收入		13,019,747.34	8,425,962.14
资产减值损失	六、注释38	9,095,854.16	5,680,967.14
加：其他收益	六、注释39	46,277,072.09	64,030,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释40	14,115,345.69	7,725,370.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释41	148,237.09	7,946.77
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		104,850,631.94	76,064,433.83
加：营业外收入	六、注释42	2,473,490.61	6,213,858.00
减：营业外支出	六、注释43	1,595,734.14	3,268,896.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,728,388.41	79,009,395.43
减：所得税费用	六、注释44	26,823,093.37	3,936,465.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,905,295.04	75,072,929.78
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,905,295.04	75,072,929.78
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		1,270,555.49	353,546.26
2. 归属于母公司所有者的净利润		78,634,739.55	74,719,383.52
六、其他综合收益的税后净额		-380,335.16	-424,772.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-380,335.16	-424,772.94
（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		-380,335.16	-424,772.94
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	六、注释33	-380,335.16	-424,772.94
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		79,524,959.88	74,648,156.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		78,254,404.39	74,294,610.58
归属于少数股东的综合收益总额		1,270,555.49	353,546.26
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2018年度

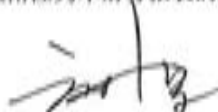
编制单位：什邡市国有资产控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

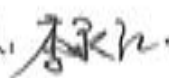
项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、注释3	2,113,534.18	2,699,858.29
减：营业成本	十三、注释3	740,132.14	740,132.14
税金及附加		268,830.05	351,809.53
销售费用		222,284.50	230,031.54
管理费用		5,101,901.46	2,641,769.49
研发费用			
财务费用		7,406,126.71	-287,621.72
其中：利息费用		3,810,000.00	
利息收入		515,277.55	292,676.02
资产减值损失		968,938.32	-358,406.79
加：其他收益		10,000,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释4	15,209,150.96	7,079,848.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,944,476.43
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）		12,614,469.96	6,461,992.59
加：营业外收入		200.09	34,100.22
减：营业外支出		18,290.40	60,356.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,596,379.65	6,435,736.36
减：所得税费用		-242,234.58	89,601.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,838,614.23	6,346,134.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,838,614.23	6,346,134.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		12,838,614.23	6,346,134.66

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

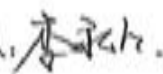
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年1-12月

编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		296,173,513.34	275,710,500.65
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		894,481,710.24	2,435,143,481.80
经营活动现金流入小计		1,190,655,223.58	2,710,853,982.45
购买商品、接受劳务支付的现金		508,015,028.07	538,386,681.44
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		40,969,305.96	28,991,873.12
支付的各项税费		30,991,385.59	7,844,033.15
支付其他与经营活动有关的现金		1,591,863,931.31	3,350,423,778.13
经营活动现金流出小计		2,171,839,650.93	3,925,646,365.84
经营活动产生的现金流量净额		-981,184,427.35	-1,214,792,383.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,000,000.00	39,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,708,703.36	11,633,760.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		373,985.53	22,852.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计		14,082,688.89	50,656,612.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		292,712,839.19	38,866,779.03
投资支付的现金		33,090,900.00	49,990,000.00
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		80,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		405,803,739.19	88,856,779.03
投资活动产生的现金流量净额		-391,121,050.30	-38,200,166.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		606,370,900.00	475,790,484.09
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		720,940,000.00	2,082,246,053.08
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		1,327,310,900.00	2,558,043,137.17
偿还债务支付的现金		414,437,777.94	285,540,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		136,987,417.24	3,984,720.33
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		32,316,000.00	24,000,000.00
筹资活动现金流出小计		583,741,195.18	313,524,720.33
筹资活动产生的现金流量净额		743,569,704.82	2,244,518,416.84
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		-628,735,772.83	991,525,866.68
加：期初现金及现金等价物余额		1,673,965,107.82	682,439,241.14
六、期末现金及现金等价物余额		1,045,229,334.99	1,673,965,107.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2018年1-12月

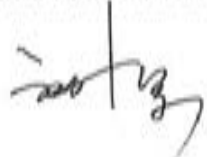
编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司

单位：元 币种：人民币

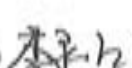
项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,448,401.60	2,699,858.29
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		379,692,253.38	990,313,107.77
经营活动现金流入小计		382,140,654.98	993,012,966.06
购买商品、接受劳务支付的现金		113,268.33	101,054.31
支付给职工以及为职工支付的现金		2,080,192.00	1,321,222.65
支付的各项税费		1,293,578.01	457,954.39
支付其他与经营活动有关的现金		447,686,509.42	674,035,915.80
经营活动现金流出小计		451,173,547.76	675,916,147.15
经营活动产生的现金流量净额		-69,032,892.78	317,096,818.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,245,703.36	11,733,760.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,245,703.36	11,733,760.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,189,354.00	33,313,000.00
投资支付的现金		17,390,900.00	315,828,200.00
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			
投资活动现金流出小计		18,580,254.00	349,141,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,334,550.64	-337,407,439.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		606,370,900.00	52,565,784.09
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		606,370,900.00	52,565,784.09
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	37,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,680,000.00	2,140,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,316,000.00	
筹资活动现金流出小计		13,996,000.00	39,140,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		592,374,900.00	13,425,784.09
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		511,007,456.58	-6,884,836.74
加：期初现金及现金等价物余额		83,317,406.25	90,202,242.99
六、期末现金及现金等价物余额		594,324,862.83	83,317,406.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

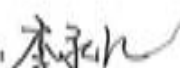
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2018年度

单位:元 币种:人民币

编制单位: 陕西恒泰能源投资集团有限公司

归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者权益合计
项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
		优先股	永续债										其他
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	3,360,631,318.92	-	714,834.30	-	1,289,348.06	2,624,863.59	389,259,288.20	35,840,581.71	3,810,462,827.78	
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	20,000,000.00	-	-	3,360,631,318.92	-	714,834.30	-	1,289,348.06	2,624,863.59	389,259,288.20	35,840,581.71	3,810,462,827.78	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.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	20,000,000.00			3,301,674,075.52		334,499.14		2,573,229.48	2,624,863.59	464,939,166.33	37,211,509.20	3,829,348,443.26	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

2018年度

单位:元 币种:人民币

编制单位: 行军(中国)投资集团有限公司

归属于母公司所有者权益												
项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	20,000,000.00			2,695,332,478.33		1,379,607.24		654,754.59	2,377,322.26	317,562,259.48	35,660,717.45	3,072,726,839.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	20,000,000.00			2,695,332,478.33		1,379,607.24		654,754.59	2,377,322.26	317,562,259.48	35,660,717.45	3,072,726,839.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.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	20,000,000.00			3,362,631,519.92		714,834.30		1,289,368.26	2,624,863.59	389,259,288.20	35,940,953.71	3,813,405,827.79

后附财务报表附注为本财务报表组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

2018年度

单位:元 币种:人民币

编制单位: 中农国际农业投资集团有限公司

	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	20,000,000.00	-	-	-	1,900,564,691.29	-	-	-	1,289,348.06	9,284,312.53	1,911,138,371.90
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	1,900,564,691.29	-	-	-	1,289,348.06	9,284,312.53	1,911,138,371.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	20,928,073.52	-	-	-	1,283,861.42	8,874,752.81	32,086,687.75
(一)综合收益总额	-	-	-	-	20,928,073.52	-	-	-	-	12,878,614.25	12,878,614.25
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,283,861.42	-2,963,861.42	-1,680,000.00
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,283,861.42	-1,283,861.42	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,680,000.00	-1,680,000.00
(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、本期末余额	20,000,000.00	-	-	-	1,921,492,764.81	-	-	-	2,573,229.48	18,158,063.36	1,963,725,059.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：长沙市国有控股集团有限公司

	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							
一、上年期末余额	20,000,000.00			1,648,757,161.40				654,754.59	5,712,791.36	1,675,124,707.35
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年期初余额	20,000,000.00			1,648,757,161.40				654,754.59	5,712,791.36	1,675,124,707.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				251,807,529.88				634,613.47	3,571,521.19	256,013,664.54
（一）综合收益总额								634,613.47		634,613.47
（二）所有者投入和减少资本				251,807,529.88						251,807,529.88
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				251,807,529.88						251,807,529.88
（三）利润分配								634,613.47	-2,774,603.47	-2,140,000.00
1.提取盈余公积								634,613.47	-634,613.47	
2.对所有者（或股东）的分配									-2,140,000.00	-2,140,000.00
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										
（六）其他										
四、本期期末余额	20,000,000.00			1,900,564,691.28				1,289,368.06	9,284,312.15	1,911,138,371.50

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

什邡市国有投资控股集团有限公司 2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

2000 年 12 月 18 日, 依据什邡市人民政府出具的《什邡市人民政府关于组建什邡市国有资产经营有限公司的批复》(什市府发[2000]110 号), 什邡市财政局以 100.00% 的货币资产出资, 设立什邡市国有资产经营有限公司。公司初始注册资本 100.00 万元, 该次出资经什邡明天会计师事务所有限公司出具什明会验[2000]254 号验资报告验证。

2001 年 4 月 2 日, 什邡市财政局以货币资金向本公司增资, 注册资本增加至 500.00 万元, 该次增资经什邡明天会计师事务所出具什明会验[2001]100 号验资报告予以验证。

2004 年 12 月 27 日, 什邡市财政局以房产向本公司增资, 注册资本增加至 2,000.00 万元, 该次增资经四川明天会计师事务所有限公司出具川明会验[2004]264 号验资报告予以验证。

2017 年 9 月 28 日, 本公司注册资本增加至 100,000.00 万元, 由什邡市财政局以货币资金及实物认缴出资, 于 2027 年 9 月 30 日前缴齐。同日, 公司名称由“什邡市国有资产经营有限公司”变更为“什邡市国有投资控股集团有限公司”。

截止 2018 年 12 月 31 日, 本公司股权结构如下:

序号	投资者名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额(万元)	认缴比例%	出资额(万元)	占注册资本比例%
1	什邡市财政局	100,000.00	100.00	2,000.00	2.00
	合计	100,000.00	100.00	2,000.00	2.00

本公司注册地址: 什邡市方亭镇鉴峰北路 131 号, 最终控制方名称: 什邡市国有资产监督管理委员会; 经营期限: 2000 年 12 月 25 日至无固定期限。

(二) 经营范围

受什邡市人民政府委托授权, 管理运营国有股权、国有资产和资源; 对基础设施产业、高新技术产业、战略性新兴产业、地区支柱产业及创新创业产业进行投资、建设; 对土地进行开发整理; 对市政府委托的其它项目进行投资、建设和经营管理; 从事法律允许的其它投资、建设和经营活动。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

二、合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加 1 户,其中:

本年度新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
什邡市恒新建设投资有限公司	新设立

本期纳入合并财务报表范围的主体共 12 户,其中:子公司 11 户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
四川京什建设投资有限公司	1	2 级	99.65	99.65
什邡市锦程融资性担保有限公司	1	2 级	99.28	99.28
什邡市恒升实业有限公司	1	2 级	100.00	100.00
什邡市冰川水务投资有限公司	1	2 级	80.00	80.00
什邡市恒基建设投资发展有限公司	1	2 级	99.80	99.80
四川省什邡莹峰宾馆	1	2 级	100.00	100.00
四川省什邡市天然气公司	1	2 级	100.00	100.00
什邡市恒升劳务有限公司	1	3 级	51.00	51.00
什邡市恒升机动车检测有限公司	1	3 级	100.00	100.00
什邡市雍城恒升汽车租赁有限公司	1	3 级	100.00	100.00
什邡市恒新建设投资有限公司	1	3 级	100.00	100.00

注:企业类型:1.境内非金融子企业,2.境内金融子企业,3.境外子企业,4.事业单位,5.基建单位。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、在其他主体中的权益 (三)其他情况说明”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(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、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内

出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方

的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

2. 合并财务报表编制的方法

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次

处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(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。

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资,在取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额,相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,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。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其

成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

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

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（十一）应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指：单项金额在 1000 万元及以上的的应收款项。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 单独测试未发现减值时应包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备采用的计提方法
账龄分析法组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合	账龄分析法
特殊信用特征组合	信用特征相似客户具有类似信用风险特征	按照应收款项客户性质，分析发生坏账的可能性后计提坏账准备

账龄分析法组合坏账准备计提比例：

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）	-	-
1—2 年	5%	5%
2—3 年	10%	10%
3—4 年	20%	20%
4—5 年	40%	40%
5 年以上	100%	100%

特殊信用特征组合：什邡市政府及相关单位的往来。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，

本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）投资性房地产

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	40-70 年	—	2.50-1.43
房屋建筑物	20-30 年	3、5	4.85-3.17

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

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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	20—30 年	3、5	4.85—3.17
机器设备	年限平均法	3—10 年	3、5	32.33—9.50
电子设备	年限平均法	3 年	3、5	32.33、19.40
运输设备	年限平均法	4—8 年	3、5	24.25—11.88
办公家具及其他设备	年限平均法	3—5 年	3、5	32.33—19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、商标权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50-70 年	土地使用权证
林权	70 年	当地林权期限
软件	3 年、5 年	使用寿命
非专利技术	10 年	经济寿命
商标权	10 年	经济寿命
其他	3 年	经济寿命

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不摊销,每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的,在每个会计期间继续进行减值测试。

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，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，确认商誉的减值损失。

(二十一) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配

配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

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

(二十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日, 建造合同的结果能够可靠估计的, 根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法, 是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为:

- ①合同总收入能够可靠地计量;
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司;
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计, 确定依据为:

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司;
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的, 对形成的合同预计损失, 确认为资产减值损失, 并计入当期损益。合同完工时, 同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的, 分别情况进行处理:

①合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用;

②合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(二十七) 政府补助

政府补助, 是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

(二十九) 租赁

1. 经营租赁会计处理

租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

融资租赁会计处理

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

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租

交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额

(三十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

公司按照财政部于 2018 年度颁布的《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)的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则,应采用通知附件 1 的要求编制财务报表,并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更,仅对财务报表项目列示产生影响,对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额(合并)	影响金额(母公司)
根据《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),在资产负债表中删除原“应收票据”及“应收账款”项目,将其整合为新增的“应收票据及应收账款”项目。	应收票据及应收账款	364,268,244.31	
	应收票据		
	应收账款	-364,268,244.31	
根据《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),在资产负债表中删除原“应收利息”及“应收股利”项目,归并至“其他应收款”项目。	其他应收款	684,356.16	
	应收利息	-684,356.16	
根据《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),在资产负债表中删除原“应付票据”及“应付账款”项目,将其整合为新增的“应付票据及应付账款”项目,反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项,以及开出、承兑的商业汇票,包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应付票据及应付账款	262,754,894.16	
	应付票据	-40,303,090.94	
	应付账款	-222,451,803.22	
	应付股利		
根据《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),在资产负债表中删除原“专项应付款”项目,归并至“长期应付款”项目,反映资产负债表日除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项的期末账面价值。	长期应付款	100,000.00-	
	专项应付款	-100,000.00	
根据《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),在利润表“财务费用”下新增“利息费用”与“利息收入”项目,分别反映为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和确认的利息收入。	利息费用	1,883,463.74	
	利息收入	8,425,962.14	292,676.02

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1、本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	5%、6%、16%及征收率；3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%（1.20%）
教育附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

2、不同纳税主体所得税税率列示：

纳税主体名称	所得税税率（%）
什邡市国有投资控股集团有限公司	25.00
四川京什建设投资有限公司	25.00
什邡市恒新建设投资有限公司	25.00
什邡市恒升机动车检测有限公司	25.00
什邡市锦程融资性担保有限公司	15.00
什邡市恒升实业有限公司	25.00
什邡市恒升劳务有限公司	25.00
什邡市雍城恒升汽车租赁有限公司	25.00
什邡市冰川水务投资有限公司	25.00
什邡市恒基建设投资发展有限公司	25.00
四川省什邡鉴峰宾馆	25.00
四川省什邡市天然气有限公司	25.00

(二) 税收优惠

根据财政部、海关总署、国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）文件以及国家税务总局公告 2012 年第 12 号文件规定，什邡市锦程融资性担保有限公司符合西部大开发税收优惠条件，企业所得税减按 15% 的税率缴纳。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	616,111.76	756,639.60
银行存款	1,051,100,434.40	1,692,912,701.80
其他货币资金		
合计	1,051,716,546.16	1,693,669,341.40
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	4,987,211.17	18,204,233.58
信用证保证金		
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款		
向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款		
定期存款	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	6,487,211.17	19,704,233.58

注释2. 应收票据及应收账款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	362,374,545.32	364,268,244.31
合计	362,374,545.32	364,268,244.31

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	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	363,096,793.07	100.00	722,247.75	0.20	362,374,545.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,738.00		15,738.00	100.00	
合计	363,112,531.07	100.00	737,985.75	0.20	362,374,545.32

续：

种类	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	364,855,908.78	100.00	587,664.47	0.16	364,268,244.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,738.00		15,738.00	100.00	
合计	364,871,646.78	100.00	603,402.47	0.17	364,268,244.31

1、按组合计提坏账准备的应收账款：

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,249,377.41		
1-2 年	11,016,490.87	550,824.54	5.00
2-3 年	614,576.00	61,457.60	10.00
3-4 年	184,032.91	36,806.58	20.00
4-5 年	182,897.61	73,159.02	40.00
5 年以上			
合计	53,247,374.80	722,247.75	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,312,812.05		
1-2 年	10,130,805.20	506,540.26	5.00
2-3 年	403,329.91	40,332.99	10.00
3-4 年	182,897.56	36,579.52	20.00
4-5 年			
5 年以上	4,211.70	4,211.70	100.00
合计	51,034,056.42	587,664.47	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊信用特征组合	309,849,418.27		
合计	309,849,418.27		

续:

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊信用特征组合	313,821,852.36		
合计	313,821,852.36		

ii、单项计提坏账准备的应收账款

①截止 2018 年 12 月 31 日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例%	计提理由
四川省什邡市城市建设投资公司	1,838.00	1,838.00	3-4 年	100.00	收回可能性很小
德阳川广机械有限公司	8,000.00	8,000.00	5 年以上	100.00	收回可能性很小
什邡市红白镇水电站	5,900.00	5,900.00	3-4 年	100.00	收回可能性很小
合计	15,738.00	15,738.00	-	-	-

②截止 2017 年 12 月 31 日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例%	计提理由
四川省什邡市城市建设投资公司	1,838.00	1,838.00	2-3 年	100.00	收回可能性很小
德阳川广机械有限公司	8,000.00	8,000.00	4-5 年	100.00	收回可能性很小
什邡市红白镇水电站	5,900.00	5,900.00	2-3 年	100.00	收回可能性很小
合计	15,738.00	15,738.00	-	-	-

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)
什邡市财政局	309,849,418.27	85.33
什邡市九运工艺制品有限公司	17,598,458.84	4.85
四川省华兴宇电子科技有限公司	8,327,586.56	2.29
中建西部建设西南有限公司	2,783,973.80	0.77
什邡市建发商品砼有限公司	2,161,474.09	0.60
合计	340,720,911.56	93.84

(3) 本期转回或收回情况

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	41,615,102.02	97.94	7,551,193.10	96.26
1 至 2 年	874,098.00	2.06	218,951.00	2.79
2 至 3 年	1,000.00		74,308.50	0.95
3 年以上				
合计	42,490,200.02	100.00	7,844,452.60	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
什邡市卡洛兹卫生洁具厂	32,000,000.00	75.31	采购款、材料未入库
江西辉宏金属材料有限公司	7,995,656.00	18.82	采购款、材料未入库
成都市顺帆钢铁有限责任公司	1,032,737.84	2.43	采购款、材料未入库
什邡市盛世鼎诚房地产经纪有限公司	433,898.00	1.02	中介服务费
四川省伟泓建筑工程有限公司	420,198.00	0.99	工程款、未结算
合计	41,882,489.84	98.57	

注释4. 其他应收款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		684,356.16
应收股利		
其他应收账款	2,885,184,149.74	2,274,017,104.86
合计	2,885,184,149.74	2,274,701,461.02

2、应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		684,356.16
合计		684,356.16

3、其他应收账款

(1) 其他应收款分类披露

种类	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					

种类	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 (%)	
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	2,936,131,892.89	99.68	50,947,743.15	1.74	2,885,184,149.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,528,750.70	0.32	9,528,750.70	100.00	
合计	2,945,660,643.59	100.00	60,476,493.85	2.05	2,885,184,149.74

续:

种类	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	2,316,026,927.30	99.59	42,009,822.44	1.81	2,274,017,104.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,505,400.52	0.41	9,505,400.52	100.00	
合计	2,325,532,327.82	100.00	51,515,222.96	2.22	2,274,017,104.86

1. 按组合计提坏账准备的其他应收款:

①组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,017,611.83		
1—2 年	140,864,989.63	7,043,249.50	5.00
2—3 年	105,113,983.76	10,511,398.38	10.00
3—4 年	39,374,696.64	7,874,939.33	20.00
4—5 年	599,194.40	239,677.76	40.00
5 年以上	25,278,478.19	25,278,478.19	100.00
合计	401,248,954.45	50,947,743.15	

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	475,136,498.28		
1—2 年	103,468,305.10	5,173,415.26	5.00
2—3 年	100,665,631.45	10,066,563.15	10.00

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	16,603,191.52	3,320,638.30	20.00
4-5 年	4,589,207.90	1,835,683.16	40.00
5 年以上	21,613,522.57	21,613,522.57	100.00
合计	722,076,356.82	42,009,822.44	

②组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊信用特征组合	2,534,882,938.44		
合计	2,534,882,938.44		

续:

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊信用特征组合	1,593,950,570.48		
合计	1,593,950,570.48		

ii. 单项计提坏账准备的其他应收款

①. 截止 2018 年 12 月 31 日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例%	计提理由
什邡市恒源油脂有限责任公司	3,226,246.79	3,226,246.79	2 年以内	100.00	目前该企业处于歇业状态
四川什邡植物油脂总厂	6,279,153.73	6,279,153.73	5 年以内	100.00	目前该企业处于歇业状态
合计	9,505,400.52	9,505,400.52	——	——	——

②. 截止 2017 年 12 月 31 日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例%	计提理由
什邡市恒源油脂有限责任公司	3,226,246.79	3,226,246.79	2 年以内	100.00	目前该企业处于歇业状态
四川什邡植物油脂总厂	6,279,153.73	6,279,153.73	5 年以内	100.00	目前该企业处于歇业状态
合计	9,505,400.52	9,505,400.52	——	——	——

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	其他应收款期末余额的比例(%)
什邡市财政局	代付拆迁补偿款等	1,513,070,783.03	5 年以内	51.37

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	其他应收款 期末余额的 比例(%)
四川壹峰实业有限公司	代偿银行贷款本息	74,731,969.90	1 年以内	2.53
什邡城市建设投资公司	往来借款	84,568,123.00	1 年以内	2.87
四川金控置业有限公司	往来借款	50,000,000.00	1 年以内	1.70
什邡市人民医院	往来借款	50,000,000.00	1 年以内	1.70
合计		1,772,370,875.93		60.17

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	192,968.50		192,968.50	1,203,233.19	-	1,203,233.19
周转材料	499,283.81		499,283.81	615,752.79	-	615,752.79
待开发土地	1,683,508,684.78		1,683,508,684.78	1,683,508,684.78		1,683,508,684.78
库存商品	2,547,929.05		2,547,929.05	2,547,929.05		2,547,929.05
开发产品	7,309,689.49		7,309,689.49	7,309,689.49		7,309,689.49
工程施工	434,349,185.60		434,349,185.60	434,349,185.60		434,349,185.60
物料用品	299,053.46		299,053.46	258,980.80	-	258,980.80
合计	2,128,706,794.69		2,128,706,794.69	2,200,424,142.21	-	2,200,424,142.21

注释6. 持有待售的资产

项目	期末余额	期初余额
待开发土地	180,580,135.70	
合计	180,580,135.70	

备注：2019 年 4 月 1 日本公司子公司什邡市冰川水务投资有限公司与什邡市土地收储中心签订《国有建设用地使用权收购意向书》拟出售土地证号为什邡用（2014）第 00050 号、00051 号两块土地，目前上述土地因已抵押贷款，待抵押手续解除或置换后方可办理回购相关手续。

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	335,900.19	116,872.67
银行理财产品		-
代建城南片区整体城镇化建设项目	2,617,007,026.94	2,239,379,202.57
合计	2,617,342,927.13	2,239,496,075.24

注释8. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
按公允价值计量						
按成本计量	66,044,052.00	1,700.00	66,042,352.00	58,592,352.00		58,592,352.00
合计	66,044,052.00	1,700.00	66,042,352.00	58,592,352.00		58,592,352.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长城华西银行股份有限公司	1.89	53,044,000.00			53,044,000.00
什邡市嘉泰投资有限公司	0.33	500,000.00			500,000.00
什邡能源建设开发有限责任公司	1.00	10,000.00			10,000.00
什邡市农村信用合作联社	2.70	38,352.00	7,450,000.00		7,488,352.00
德阳阳光天使投资有限公司	8.33	5,000,000.00			5,000,000.00
合计		58,592,352.00	7,450,000.00		66,042,352.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
长城华西银行股份有限公司					
什邡市嘉泰投资有限公司					
什邡能源建设开发有限责任公司					
什邡市农村信用合作联社					3,060.00
德阳阳光天使投资有限公司					
合计					3,060.00

注释9. 持有至到期的投资

1. 持有至到期投资情况

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
债券投资	65,700,000.00		65,700,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00
合计	65,700,000.00		65,700,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00

备注：本公司子公司什邡市恒升实业有限公司于 2017 年、2018 年分别向中信信托有限责任公司借款 5.64 亿元、1.16 亿元，累计借款 6.80 亿元，借款期自实际提款日起算，借款期限 2 年。什邡市恒升实业有限公司将其基础资产项下的应收项目回购款质押给中信信托有限责任公司，作为其项下信托贷款的还款担保，什邡市恒升实业有限公司购买其中间级受益权 6,570.00 万元。

注释10. 长期股权投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
什邡华川能源有限责任公司	1,800,000.00	11,441,584.65			1,657,370.86	
德阳成兰铁路投资有限责任公司	75,127,210.00	74,909,566.69	9,390,900.00		169,108.34	
四川什邡思源村镇银行有限责任公司	9,675,736.54	15,416,533.14			736,968.40	
什邡华润燃气有限公司	5,679,200.00	16,421,407.62			6,133,033.60	-380,335.16
小计	92,282,146.54	118,189,092.10	9,390,900.00		8,696,481.20	-380,335.16
合计	92,282,146.54	118,189,092.10	9,390,900.00		8,696,481.20	-380,335.16

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
什邡华川能源有限责任公司		600,000.00			12,498,955.52	
德阳成兰铁路投资有限责任公司					84,469,575.03	
四川什邡思源村镇银行有限责任公司					16,153,501.53	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
什邡华润燃气有限公司	114,582.08	5,108,703.36			17,179,984.78	
小计	114,582.08	5,708,703.36			130,302,016.86	
合计	114,582.08	5,708,703.36			130,302,016.86	

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	67,823,015.47	20,007,823.00	87,830,838.47
2. 本期增加金额	127,376,271.20		127,376,271.20
外购	118,151,871.20		118,151,871.20
存货\固定资产\在建工程转入			
股东投入	9,224,400.00		9,224,400.00
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	195,199,286.67	20,007,823.00	215,207,109.67
二、累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	9,813,876.05	2,831,064.24	12,644,940.29
2. 本期增加金额	3,925,246.75	400,156.32	4,325,403.07
本期计提	3,925,246.75	400,156.32	4,325,403.07
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	13,739,122.80	3,231,220.56	16,970,343.36
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
其他原因减少			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	181,460,163.87	16,776,602.44	198,236,766.31
2. 期初账面价值	58,009,139.42	17,176,758.76	75,185,898.18

注释12. 固定资产

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
固定资产		129,897,612.65
固定资产清理		
合计		129,897,612.65

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	153,275,142.49	4,635,981.86	5,283,413.64	9,985,637.94	5,261,685.96	178,441,861.89
2. 本期增加金额	3,389,578.03	460,269.49	1,966,912.90	3,334,460.57	447,324.39	9,598,545.38
（1）购置	1,389,578.03	460,269.49	1,966,912.90	878,884.59	447,324.39	5,142,969.40
（2）在建工程转入				2,455,575.98		2,455,575.98
（3）企业合并增加						
（4）其他	2,000,000.00					2,000,000.00
3. 本期减少金额	100,000.00	132,180.00	62,604.89	1,624,173.00	1,336,761.19	3,255,719.08
（1）处置或报废	100,000.00	132,180.00	62,604.89	1,624,173.00	1,336,761.19	3,214,669.08
（2）其他		1				41,050.00
4. 期末余额	156,564,720.52	4,964,071.35	7,187,721.65	11,695,925.51	4,372,249.16	184,784,688.19
二、累计折旧						
1. 期初余额	35,280,193.90	1,785,675.51	3,237,042.07	4,473,894.19	3,807,773.67	48,584,579.34
2. 本期增加金额	5,295,565.00	450,284.43	701,692.45	562,505.21	355,698.12	7,365,745.20
（1）计提	5,295,565.00	450,284.43	701,692.45	562,505.21	355,698.12	7,365,745.20
（2）其他						
3. 本期减少金额	100,000.00	87,230.02	38,475.77	1,623,339.55	1,147,064.98	2,996,110.32
（1）处置或报废	100,000.00	87,230.02	38,475.77	1,623,339.55	1,147,064.98	2,996,110.32

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
(2) 其他						
4. 期末余额	40,475,758.90	2,148,729.92	3,900,258.74	3,413,059.85	3,016,406.81	52,954,214.21
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	116,088,961.62	2,815,341.43	3,287,462.91	8,282,865.66	1,355,842.36	131,830,473.98
2. 期初账面价值	117,994,948.59	2,850,306.35	2,046,371.57	5,511,743.75	1,453,912.29	129,857,282.55

备注：本年度固定资产中其他增加为什邡市国有投资控股集团有限公司之子公司什邡市锦程融资性担保有限公司依照四川省什邡市人民法院执行裁定书以变卖底价 200 万元接受什邡市方亨永正西街营业用房。

注释13. 在建工程

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,322,790.01	2,108,922.62
工程物资		
合计	5,322,790.01	2,108,922.62

2、在建工程

(1) 在建工程情况列示

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
蓝峰庄园	1,131,252.00		1,131,252.00	994,833.60		994,833.60
什邡市殡葬管理所临时用房				39,385.18		39,385.18
山区道路交通诱导系统项目				5,777.78		5,777.78
雍湖灯会	654,084.86		654,084.86	903,518.06		903,518.06

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银杏楼装修	2,444,610.80		2,444,610.80	165,408.00		165,408.00
什邡市恒升综合市场	170,836.24		170,836.24			
城区砂石成品零售点	922,006.11		922,006.11			
合计	5,322,790.01		5,322,790.01	2,108,922.62		2,108,922.62

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转投资性房产/固定资产	本期其他减少	期末余额
蒙峰庄园	994,833.60	136,418.40			1,131,252.00
什邡市殡葬管理所临时用房	39,385.18	52,173.58		91,558.76	
山区道路交通诱导系统项目	5,777.78	2,449,798.20	2,455,575.98		
雍湖灯会	903,518.06	10,544,383.04		10,793,816.24	654,084.86
银杏楼装修	165,408.00	2,279,202.80			2,444,610.80
什邡市恒升综合市场		170,836.24			170,836.24
城区砂石成品零售点		922,006.11			922,006.11
合计	2,108,922.62	16,554,818.37	2,455,575.98	10,885,375.00	5,322,790.01

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	林权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	66,813,785.04	234,639,582.00	790,514.67	302,243,881.71
2. 本期增加金额	1,039,784.00		5,172.41	1,044,956.41
购置	1,039,784.00		5,172.41	1,044,956.41
内部研发				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
其他原因减少				
4. 期末余额	67,853,569.04	234,639,582.00	795,687.08	303,288,838.12
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,786,770.62	10,055,982.09	66,385.56	11,909,138.27

项目	土地使用权	林权	软件	合计
2. 本期增加金额	2,450,232.89	3,351,994.03	79,701.91	5,881,928.83
计提	2,450,232.89	3,351,994.03	79,701.91	5,881,928.83
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
其他原因减少				
4. 期末余额	4,237,003.51	13,407,976.12	146,087.47	17,791,067.10
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
其他原因减少				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	63,616,565.53	221,231,605.88	649,599.61	285,497,771.02
2. 期初账面价值	65,027,014.42	224,583,599.91	724,129.11	290,334,743.44

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	212,628.71	35,866.00	149,420.77		99,073.94
茶摊场地整治工程	190,203.98	10,000.00	193,259.61		6,944.37
环氧地坪工程	36,724.68		25,923.30		10,801.38
板房小学停车场工程款	48,538.65	19,632.04	26,927.40		41,243.29
休闲广场停车场工程	95,584.74		40,964.88		54,619.86
活动板房	5,597.22		2,166.60		3,430.62
濛江东路停车场工程	96,096.10		36,036.00		60,060.10
砂场场地租赁费	101,622.22		19,128.84		82,493.38
砂场绿色网状围栏		280,927.00	85,838.84		195,088.16
停车位标号工程		149,950.00	56,231.28		93,718.72
中国雪茄博物馆		4,545,454.57	909,090.96		3,636,363.61
蒙华镇场镇停车场		305,050.90	33,894.56		271,156.34

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
砂场绿色网状围栏		280,927.00	85,838.84		195,088.16
合计	786,996.30	5,346,880.51	1,578,883.04		4,554,993.77

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	61,214,479.62	15,303,619.90	52,118,625.43	13,029,656.36
其中：计提递延所得税的资产减值准备	61,214,479.62	15,303,619.90	52,118,625.43	13,029,656.36
未计提递延所得税的资产减值准备				
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	61,214,479.62	15,303,619.90	52,118,625.43	13,029,656.36

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
可供出售金融资产公允价值变动				
交易性金融资产公允价值变动				
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动				
投资性房地产公允价值变动				
生产性生物资产公允价值变动				
新增固定资产一次性税前扣除				
合计				

注释17. 资产减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	其他	
坏账准备	52,085,137.26	9,811,726.16			61,896,863.42
可供出售金融资产减值准备					
长期股权投资减值准备					
合计	52,085,137.26	9,811,726.16			61,896,863.42

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
合伙企业投资-德阳兴泰城镇化建设投资中心	75,000,000.00	75,000,000.00
抵债资产	8,114,184.02	8,040,000.00
什邡贵银平滑资产管理中心(有限合伙)		8,600,000.00
合计	83,114,184.02	91,640,000.00

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		-
抵押借款	115,000,000.00	65,000,000.00
保证借款	31,500,000.00	24,000,000.00
信用借款		-
合计	146,500,000.00	89,000,000.00

2. 抵押贷款

贷款单位	期末余额	抵押物
农村信用合作联社	15,000,000.00	什邡市回澜镇石羊村土地(川(2017)什邡市不动产权第0001491号)
兴业银行	50,000,000.00	什邡市经济开发区(北区)土地(什国用(2014)第00714号)、什邡市经济开发区北区通惠路与灵江路交汇处房产、土地(什房权证经济字第C0025411、C0025412、C0025416号1-1、什国用(2015)第05314号)
上海浦东发展银行	40,000,000.00	什国用(2014)第00711号土地
工商银行	10,000,000.00	什邡市回澜镇石羊村土地(川(2017)什邡市不动产权第0002692号)
合计	115,000,000.00	

3. 保证贷款

贷款单位	期末余额	保证人
四川什邡农村商业银行股份有限公司	8,000,000.00	什邡市锦程融资性担保有限公司
四川什邡农村商业银行股份有限公司	23,500,000.00	四川省什邡市城市建设投资公司
合计	31,500,000.00	

注释20. 应付票据及应付账款

1、总表情况:

项目	期末余额	期初余额
应付票据	17,897,412.45	40,303,090.94
应付账款	239,625,598.52	222,451,803.22
合计	257,523,010.97	262,754,894.16

4、应付票据列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	17,897,412.45	40,303,090.94
银行承兑汇票		
合计	17,897,412.45	40,303,090.94

本期末无到期未支付的应付票据。

3、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	69,854,290.53	33,489,398.04
1 至 2 年 (含 2 年)	22,853,369.52	77,673,858.62
2 至 3 年 (含 3 年)	52,258,642.26	65,763,022.87
3 年以上	94,659,296.21	45,525,523.69
合计	239,625,598.52	222,451,803.22

注释21. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	85,223,464.28	9,335,416.98
1 年以上	12,326,269.68	11,859,606.20
合计	97,549,733.96	21,195,023.18

1. 期末账龄超过 1 年的大额预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
什邡市忠诚房产经济有限责任公司	11,125,995.00	木坊小区的项目成本无法可靠计量故预收款账未结转
合计	11,125,995.00	

注释22. 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
短期薪酬	4,445,278.05	39,578,615.12	38,783,428.08	5,240,465.09
离职后福利-设定提存计划		2,185,877.87	2,185,877.87	
辞退福利				

一年内到期的其他福利				
合计	4,445,278.05	41,764,492.99	40,969,305.95	5,240,465.09

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
工资、奖金、津贴和补贴	3,943,720.93	33,615,457.20	33,040,379.60	4,518,798.53
职工福利费	51,152.82	419,267.58	369,937.88	100,482.52
社会保险费	183,826.26	2,140,096.52	2,026,753.58	297,169.20
其中：基本医疗保险费	183,826.26	1,949,804.51	1,836,461.57	297,169.20
补充医疗保险		4,620.00	4,620.00	
工伤保险费		73,601.03	73,601.03	
生育保险费		112,070.99	112,070.99	
住房公积金		2,751,421.46	2,751,421.46	
工会经费和职工教育经费	266,578.04	437,857.64	380,420.84	324,014.84
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬		214,514.72	214,514.72	
合计	4,445,278.05	39,578,615.12	38,783,428.08	5,240,465.09

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
基本养老保险		2,052,554.03	2,052,554.03	
失业保险费		133,323.84	133,323.84	
企业年金缴费				
合计		2,185,877.87	2,185,877.87	

备注：本年度同期相比应付职工薪酬总增加 1,197.74 万元，主要是什邡市恒升劳务有限公司当年度劳务派遣量大增，当期职工薪酬总支出 1,973.62 万元，较上年同期 888.81 万元增加了 1,084.48 万元。

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,416,228.09	13,100,425.68
企业所得税	41,424,339.88	22,171,310.72
城市维护建设税	1,198,498.30	1,061,877.53
房产税	383,754.07	258,157.00
土地使用税		16,504.00
个人所得税	13,410.54	2,342.64

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	561,458.51	455,090.38
地方教育费附加	293,954.79	303,393.57
资源税	696,154.38	344,308.83
印花税	8,610.40	468,391.80
代扣代缴税金	98.10	98.10
合计	45,996,507.07	38,181,900.25

注释24. 其他应付款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应付利息	3,810,000.00	
应付股利	324,729.34	324,729.34
应付账款	341,006,500.50	657,397,617.13
合计	345,141,229.84	657,722,346.47

2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	3,810,000.00	
短期借款应付利息		
合计	3,810,000.00	

3、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	324,729.34	324,729.34
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计	324,729.34	324,729.34

4、其他应付账款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	156,916,676.73	321,149,993.67
1至2年(含2年)	99,340,884.20	89,235,124.37
2至3年(含3年)	41,284,357.91	169,040,505.65
3年以上	43,464,411.66	77,971,993.44
合计	341,006,330.50	657,397,617.13

(4) 期末账龄超过1年的大额其他应付款

债权单位名称	金额	未偿还原因
四川华森建筑工程有限公司	50,000,000.00	往来款、尚未支付
妇幼保健院	29,950,000.00	借款、尚未支付
什邡市水务局	11,300,000.00	往来款、尚未支付
汶川县东升建材有限公司	10,000,000.00	保证金
中国葛洲坝集团股份有限公司	6,036,000.00	保证金
合计	107,286,000.00	

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	515,250,000.00	307,670,000.00
一年内到期的长期应付款	36,000,000.00	28,000,000.00
合计	551,250,000.00	335,670,000.00

说明详见注释 24 长期借款

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备	37,861,000.00	49,483,140.00
未到期责任准备	2,994,694.33	3,954,999.24
合计	40,855,694.33	53,438,139.24

注释27. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	1,144,000,000.00	764,000,000.00
抵押借款	2,443,062,803.36	2,814,990,581.30
保证借款	344,700,000.00	381,350,000.00
信用借款	71,360,000.00	1,360,000.00
合计	4,003,122,803.36	3,961,700,581.30

2. 质押借款

贷款单位	截止期末余额		质押物
	金额	其中：1 年内到期的金额	
中国农业发展银行什邡市支行	500,000,000.00	36,000,000.00	什邡市 2017 年度棚户区（城中村）改造项目政府购买服务协议

贷款单位	截止期末余额		质押物
	金额	其中：1 年内到期的金额	
中信信托有限责任公司	680,000,000.00		应收回购款质押
合计	1,180,000,000.00	36,000,000.00	

3、抵押借款

贷款单位	截止期末余额		抵押物
	金额	其中：1 年内到期的金额	
国家开发银行股份有限公司四川省分公司	150,000,000.00	20,000,000.00	土地使用权抵押、收益权质押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	229,722,803.36	210,000,000.00	什国用（2012）第 01935、01936、01938-01941、01943 号土地
中国工商银行什邡市支行	129,500,000.00	5,000,000.00	什邡市蒙华山路南段与金沙江路东段交汇处土地（什国用（2016）第 00548 号）、什邡市方亭城区蒙华山路南段 110 号、118 号、116 号 B-E 区共 6 处房产（什房权证方亭字第 C0028849 1-1 号、什房权证方亭字第 C0028852 1-1 号、什房权证方亭字第 C0028854 1-1 号、什房权证方亭字第 C0028856 1-1 号、什房权证方亭字第 C0028858 1-1 号、什房权证方亭字第 C0028860 1-1 号）
中国工商银行什邡市支行	50,000,000.00		什邡市经济开发区（北区）景山路 7 号北京产业园区房产（川（2016）什邡市不动产权第 0003488 号）
中国农业银行什邡市支行	90,000,000.00	10,000,000.00	什邡市经济开发北区 2 处土地（什国用（2012）第 01937 号、什国用（2012）第 01942 号）
中国农业银行什邡市支行	49,500,000.00	8,000,000.00	什邡市经济开发北区土地（什国用（2014）第 00715 号）
中国农业银行什邡市支行	22,500,000.00		什邡市经济开发北区土地（什国用（2014）第 00715 号）
中国农业发展银行什邡市支行	1,800,000,000.00	150,000,000.00	《什邡市城南片区整体城镇化建设项目委托代建购买服务协议》（什府（协议）【2015】071001 号）/什邡嘉陵江西段 4 处土地（什国用（2015）第 00673 号、什国用（2015）第 00677-00679 号）、什邡市长江路西段土地（什国用（2015）第 00681 号）、什邡市回澜镇董柱村、回麓村、石羊村土地（什国用（2009）第 030164 号）
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	193,200,000.00	4,900,000.00	供水收费权、国有土地使用权、什邡市国有资产经营有限公司
中国农业银行什邡市支行	57,940,000.00	6,000,000.00	四川京什建设投资有限公司国有建设用地使用权
中国农业银行什邡市支行	92,300,000.00	7,700,000.00	什邡市现代农业投资发展有限公司
合计	2,864,662,803.36	421,600,000.00	

4、信用贷款

贷款单位	截止期末余额		担保人
	金额	其中：1 年内到期的金额	
什邡市农村信用合作联社	46,000,000.00	4,000,000.00	什邡市恒升实业有限公司
国家开发银行股份有限公司	15,000,000.00		四川明日宇航工业有限责任公司
华夏银行股份有限公司德阳支行	80,000,000.00		什邡市供排水公司、四川京什建设投资有限公司、什邡市国有资产经营有限公司
四川什邡农村商业银行股份有限公司	90,000,000.00	20,000,000.00	四川省什邡市城市建设投资公司
四川什邡农村商业银行股份有限公司	7,350,000.00	3,650,000.00	什邡市锦程融资性担保有限公司
国开发展基金有限公司	54,000,000.00		什邡市国有投资控股集团有限公司
国开发展基金有限公司	80,000,000.00		什邡市国有投资控股集团有限公司
合计	372,350,000.00	27,650,000.00	

5、信用贷款

委托贷款单位	截止期末余额		受托贷款单位
	金额	其中：1 年内到期的金额	
四川省城乡建设投资有限责任公司	1,360,000.00		中信银行股份有限公司成都分行
什邡市恒基建设投资发展有限公司	100,000,000.00	30,000,000.00	中国农业发展银行什邡市支行
合计	101,360,000.00	30,000,000.00	

注释28. 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
债券面值	600,000,000.00	
减：利息调整	7,787,291.15	
合计	592,212,708.85	

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	期初金额
18 什邡国投债	600,000,000.00	2018-12-3	七年	600,000,000.00	
合计	600,000,000.00			600,000,000.00	

续:

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18 什邡国投债	591,837,735.85	3,810,000.00	374,973.00		596,022,708.85
小计	591,837,735.85	3,810,000.00	374,973.00		596,022,708.85
减:一年内到期的应付债券		3,810,000.00			
合计	591,837,735.85		374,973.00		592,212,708.85

注释29. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	339,500,000.00	375,500,000.00
专项应付款	100,000.00	100,000.00
合计	339,600,000.00	375,600,000.00

1. 长期应付款

项目或单位	期末余额	期初余额
四川省城乡建设投资有限责任公司	375,500,000.00	403,500,000.00
减:一年内到期的长期应付款	36,000,000.00	28,000,000.00
合计	339,500,000.00	375,500,000.00

2. 专项应付款

项目或单位	期末余额	期初余额
科技局拨付科技成果转化资金	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

注释30. 所有者权益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
什邡市财政局	20,000,000.00			20,000,000.00
合计	20,000,000.00			20,000,000.00

注释31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)				
国有独享资本公积	3,360,631,519.92	21,042,655.60	80,000,000.00	3,301,674,175.52
其他资本公积				
合计	3,360,631,519.92	21,042,655.60	80,000,000.00	3,301,674,175.52

备注:①依据《什邡市财政局关于划拨市法院没收资产的通知》【什市财发(2018)5】之文件,接收成都市青羊区光华东三路489号2栋3楼301号商业用房,按评估价值922.44

万元入资本金：

②依据什邡市 2018 年国有资本经营预算编制说明，什邡市财政局拨 2018 年国有资本经营预算资金 118.00 万元；

③依据什邡市政府国有资产监督管理委员会（什国资委发〔2014〕19）号《什邡市政府国有资产监督管理委员会关于资产划拨的批复》，什邡市蓝峰宾馆于 2018 年接收天鹅宾馆资产 1,132,773.52 元。

④什邡市财政局下拨投资德阳成兰铁路投资有限责任公司资本金 939.09 万元（依据《德阳市发展和改革委员会文件》（德市发改发〔2017〕203 号））；

⑤2018 年 7 月国开发展基金有限公司减资 8,000.00 万元。原投资情况如下：依据 2016 年 2 月 29 日签订的《国开发展基金投资合同》，为落实国家专项建设基金的有关政策，国开发展基金有限公司按本合同条款以 0.80 亿元对什邡市冰川水务投资有限公司进行增资、投资退出日可选择回购、减资、市场化方式。

注释32. 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	1,289,368.06	1,283,861.42		2,573,229.48
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,289,368.06	1,283,861.42		2,573,229.48

注：本期盈余公积按本公司本部年末净利润的 10.00%计提。

注释33. 其他综合收益、

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	714,834.30	-380,335.16			-380,335.16		334,499.14
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	714,834.30	-380,335.16			-380,335.16		334,499.14
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	714,834.30	-380,335.16			-380,335.16		334,499.14

注释34. 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	389,259,288.20	
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	389,259,288.20	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	78,634,739.55	
减：提取法定盈余公积	1,283,861.42	按本公司本部净利润 10%
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖励基金		
应付普通股股利	1,680,000.00	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		

项目	金额	提取或分配比例(%)
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	464,930,166.33	

注释35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	344,109,527.08	209,338,387.19	282,166,316.00	235,828,676.35
其他业务	15,639,736.24	13,750,034.38	5,273,826.71	691,435.91
合计	359,749,263.32	223,088,421.57	287,440,142.71	236,520,112.26

2. 营业收入按业务分类

营业收入性质	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
代建收入	77,629,988.63	66,891,681.99	113,691,549.08	104,577,961.32
租金收入	3,796,048.01	5,190,762.75	7,176,789.90	2,868,156.99
酒店业务收入	23,508,694.50	9,076,373.71	21,284,823.31	8,332,791.29
担保业务收入	5,885,235.83		8,014,150.86	-
物管费收入	6,448,277.90	5,339,722.06	5,333,999.57	4,208,073.67
商贸收入	60,164,468.37	57,888,172.21	98,043,347.58	95,168,057.85
砂石收入	154,643,076.70	50,011,841.16	25,529,967.89	14,983,820.38
劳务派遣	8,867,446.35	14,304,522.10	765,562.56	5,082,464.03
检测费	3,166,290.79	635,311.21	2,293,115.58	572,851.30
其他			33,009.67	34,499.52
主营业务收入小计	344,109,527.08	209,338,387.19	282,166,316.00	235,828,676.35
零星租赁业务			29,084.15	
停车收费	7,621,645.26	1,030,243.27	4,814,204.44	290,973.18
其他	8,018,090.98	12,719,791.11	430,538.12	400,462.73
其他业务收入小计	15,639,736.24	13,750,034.38	5,273,826.71	691,435.91
合计	359,749,263.32	223,088,421.57	287,440,142.71	236,520,112.26

备注：主营业务中“劳务派遣”业务因合并抵消劳务派遣收入 6,156,756.59 元、合并层出现经营毛亏；其他业务收入中“其他”业务经营毛亏主要是开展雍湖灯会、中国雪茄博物馆展览等公益性活动。

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	859,037.46	871,812.28
城建税	663,421.49	438,558.43
教育费附加	284,199.75	187,953.58
地方教育费附加	189,466.53	125,302.37
河道管理费		-
城镇土地使用税	742,483.25	657,607.48
土地增值税		-
印花税	80,093.69	553,176.48
资源税	5,527,283.69	1,179,419.01
车船税		1,502.85
其他	4,472.86	-
合计	8,350,458.71	4,015,332.48

注释37. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,185,225.88	1,883,463.74
减：利息收入	13,019,747.34	8,425,962.14
手续费支出	162,247.71	143,549.27
汇兑损益		
其他	4,094,142.80	
合计	25,421,869.05	-6,398,949.13

备注：其他费用主要是本年度发债的咨询、登记、公告及利息调整摊销等与发债相关的费用支出。

注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,095,854.16	5,680,967.14
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
划分为持有待售的资产减值损失		
其他		
合计	9,095,854.16	5,680,967.14

注释39. 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
日常经费补助	1,077,072.99	2,030,000.00	与收益相关
基础设施建设补助	45,200,000.00	62,000,000.00	与收益相关
合计	46,277,072.99	64,030,000.00	

注释40. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,060.00	
权益法核算的长期股权投资收益	8,696,481.20	7,041,013.94
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	3,566,315.07	684,356.16
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
银行理财产品收益	1,849,489.32	
合计	14,115,345.59	7,725,370.10

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产或处置组的处置利得或损失		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	148,237.09	7,946.77
其中: 固定资产处置	148,237.09	7,946.77

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失		
非货币性资产交换产生的利得或损失		
其他		
合计	148,237.09	7,946.77

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	3,599,413.43	100,000.00
盘盈利得	530,852.86		530,852.86
接受捐赠利得		1,765,373.31	
其他	1,942,637.75	849,071.26	1,942,637.75
合计	2,573,490.61	6,213,858.00	2,573,490.61

备注：营业外收入“其他”主要是客户延期支付的利息收入及资产抵债价差收入。

1. 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
专项资金（改善融资环境类）-担保扶持基金	100,000.00		与收益相关
财政拨入项目补助		3,599,413.43	与收益相关
合计	100,000.00	3,599,413.43	

备注：依据《德阳市财政局、德阳市经济和信息化委员会关于下达 2017 年度德阳市中小企业信用担保服务补助资金的通知》（德市财企[2017]7 号）文件，下拨什邡市锦城融资性担保有限公司 2017 年度中小企业信用担保服务补助资金 10.00 万元。

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出	67,660.00	59,752.00	67,660.00
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	36,698.77	2,000.85	36,698.77
其他	1,491,375.37	3,207,143.55	1,491,375.37
合计	1,595,734.14		1,595,734.14

备注：营业外支出“其他”主要是原销售四川朝天香食品有限公司多层标厂降价 142.00 万元，剔除增值税（简易征收）后营业外支出列支 1,352,380.95 元。

注释44. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,043,973.22	5,356,707.43
递延所得税费用	-2,220,879.85	-1,420,241.78
合计	25,823,093.37	3,936,465.65

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	79,905,295.04	75,072,929.78
加：资产减值准备	9,095,854.16	5,680,967.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,691,148.27	12,031,373.77
无形资产摊销	5,881,928.83	4,146,507.13
长期待摊费用摊销	1,578,883.04	390,316.44
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）	-148,237.09	-7,946.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	36,698.77	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	34,185,225.88	1,883,463.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,115,345.59	-7,725,370.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,273,963.54	-1,420,241.78
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）	-108,862,788.18	170,717,611.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,060,941,852.30	-2,152,031,069.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	62,782,725.36	676,469,074.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-981,184,427.35	-1,214,792,383.39
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	1,045,229,334.99	1,673,965,107.82
减：现金的期初余额	1,673,965,107.82	682,439,241.14

项目	本期金额	上期金额
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	-628,735,772.83	991,525,866.68

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,045,229,334.99	1,673,965,107.82
其中：库存现金	627,768.85	756,639.60
可随时用于支付的银行存款	1,044,601,576.14	1,673,208,468.22
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	1,045,229,334.99	1,673,965,107.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
四川京什建设投资有限公司	什邡市方亭镇亭江东路 202 号	什邡市方亭镇亭江东路 202 号	建设投资、物业管理	99.95	99.95	1
什邡市锦程融资性担保有限公司	什邡市方亭镇蒙峰北路 131 号	什邡市方亭镇蒙峰北路 131 号	贷款担保、信用证担保	99.28	99.28	1
什邡市恒升实业有限公司	什邡市方亭镇蒙峰北路 131 号	什邡市方亭镇蒙峰北路 131 号	矿产品、建材等销售、房屋租赁、建设项目投资	100.00	100.00	2
什邡市冰川水务投资有限公司	什邡市方亭街道办利民路 142 号	什邡市方亭街道办利民路 142 号	水利设施工程项目投资	80.00	80.00	1
什邡市恒基建设投资发展有限公司	什邡市方亭镇亭江西路 103 号	什邡市方亭镇亭江西路 103 号	土地整理、投资管理、农业基础设施建设	99.80	99.80	2
四川省什邡蒙峰宾馆	什邡市方亭镇东风路	什邡市方亭镇东风路	住宿、餐饮	100.00	100.00	2

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
四川省什邡市天然气公司	什邡市亭江东路 215 号	什邡市亭江东路 215 号	对燃气行业的投资	100.00	100.00	2
什邡市恒升劳务有限公司	什邡市富康街 206 号	什邡市富康街 206 号	劳务派遣、物业管理	51.00	51.00	1
什邡市恒升机动车检测有限公司	什邡市经济开发区 (北区) 通惠路 9 号	什邡市经济开发区 (北区) 通惠路 9 号	机动车辆检测	100.00	100.00	1
什邡市雍城恒升汽车租赁有限公司	什邡市经济开发区 (北区) 通惠路 9 号	什邡市经济开发区 (北区) 通惠路 9 号	汽车租赁服务	100.00	100.00	1
什邡市恒新建设投资有限公司	什邡市经济开发区 (北区) 蓝天大道 2 号	什邡市经济开发区 (北区) 蓝天大道 2 号		100.00	100.00	1

备注：①取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他；

②2018 年 11 月 29 日，什邡市恒基建设投资发展有限公司由“什邡市现代农业投资发展有限公司”更名为现名。

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

无。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

无。

(二) 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	会计处理方法
什邡华川能源有限责任公司	方亭镇金河东路	方亭镇金河东路	采矿业	30.00	权益法
德阳成兰铁路投资有限责任公司	绵竹市剑南镇大南路 286 号	绵竹市剑南镇大南路 286 号	租赁和商务服务业	33.33	权益法
四川什邡思源村镇银行有限责任公司	什邡市蒙华山路 64 号	什邡市蒙华山路 64 号	金融业	9.62	权益法
什邡华润燃气有限公司	什邡市亭江东路 215 号	什邡市亭江东路 215 号	电力、热力、燃气及水生产和供应业	19.00	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	什邡华川能源有 限责任公司	德阳成兰铁路投 资有限责任公司	什邡华川能源 有限责任公司	德阳成兰铁路投 资有限责任公司
流动资产	15,516,271.59	28,581,160.45	8,066,855.55	42,066,082.29
其中：现金和现金等价物	8,932,786.57	15,249,224.46	5,271,631.31	28,713,267.29
非流动资产	35,770,921.95	270,025,498.24	38,408,712.42	240,000,000.00
资产合计	51,287,193.54	298,606,658.69	46,475,567.97	282,066,082.29
流动负债	9,082,637.25	632,247.61	8,336,952.49	604,551.69
非流动负债				
负债合计	9,082,637.25	632,247.61	8,336,952.49	604,551.69
净资产	42,204,556.29	297,974,411.08	38,138,615.48	281,461,530.60
按持股比例计算的净资产份额	12,661,366.89	93,265,990.67	11,441,584.65	88,105,902.92
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	12,498,955.52	84,469,575.03	11,441,584.65	74,909,566.69
存在公开报价的权益投资的公允价值			-	-
营业收入	63,630,255.93		49,947,965.66	
财务费用	-18,432.27	-618,565.13	-14,726.22	-12,362.01
所得税费用	1,157,201.76		758,890.30	-
净利润	5,524,569.53	540,282.24	4,185,416.01	-269,066.45
其他综合收益			-	-
综合收益总额	5,524,569.53	540,282.24	4,185,416.01	-269,066.45
企业本期收到的来自联营企业的股利	600,000.00		300,000.00	-

（三）其他情况说明

新设成立子公司情况：什邡市恒新建设投资有限公司成立于 2018 年 11 月 26 日，注册资本 3,000.00 万元，统一社会信用代码：91510682MA65E9AU2E，注册地址：四川省德阳市什邡市经济开发区(北区)蓝天大道 2 号，经营范围：对市政府委托的项目进行投资、建设和经营管理；房地产开发；建筑工程；受什邡市政府委托对土地进行开发整理；经授权的国有资产运营；广告设计、制作、发布(气球广告除外)；机动车辆检测；园林绿化工程；物业管理；清洁服务。。四川京什建设投资有限公司认缴注册资本 3,000.00 万元，持股比例 100.00%，截止 2018 年 12 月 31 日实际出资 300.00 万元。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
什邡市财政局	四川什邡	——	——	100.00	100.00

本公司最终控制方为什邡市国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七 (一) 在子公司中的权益

(三) 本公司合营企业、联营企业情况详见附注七 (二) 合营安排或联营企业中的权益

(四) 本公司的其他关联方情况

无。

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

委托单位名称	交易内容	本期发生数	上期发生数
什邡市财政局	代建政府项目	72,003,933.97	113,470,224.48

(六) 关联方应收应付款项

本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	什邡市财政局	309,849,418.27	312,678,389.81
其他应收账款/应收股利	什邡华润燃气有限公司		6,252,871.31
其他应收账款	什邡市财政局	1,513,070,783.03	1,526,909,753.21
其他应收账款	四川什邡思源村镇银行有限责任公司	23,928,119.42	30,926,510.58
合计		1,846,848,320.72	1,876,767,524.91

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付账款	什邡市财政局		13,280,882.00
合计			13,280,882.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 重大对外承诺事项

本公司不存在需要披露的重大对外承诺事项。

(2) 其他重大财务承诺事项

为关联方及其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保单位	被担保单位	担保金额	担保方式
集团内小计	——	2,687,862,803.36	——
什邡市恒升实业有限公司	什邡市冰川水务投资有限公司	50,000,000.00	连带责任保证
四川京什建设投资有限公司	什邡市恒升实业有限公司	229,722,803.36	连带责任保证
四川京什建设投资有限公司	什邡市恒升实业有限公司	10,000,000.00	抵押担保
四川京什建设投资有限公司	什邡市恒升实业有限公司	50,000,000.00	连带责任保证
四川京什建设投资有限公司	什邡市恒升实业有限公司	90,000,000.00	抵押担保
四川京什建设投资有限公司	什邡市恒升实业有限公司	49,500,000.00	抵押担保
四川京什建设投资有限公司	什邡市恒升实业有限公司	22,500,000.00	抵押担保
四川京什建设投资有限公司	什邡市恒升实业有限公司	1,800,000,000.00	抵押担保
四川京什建设投资有限公司	什邡市恒升实业有限公司	15,000,000.00	抵押担保
四川京什建设投资有限公司	什邡市恒升实业有限公司	40,000,000.00	抵押担保
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市冰川水务投资有限公司	193,200,000.00	抵押担保
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒基建设投资发展有限公司	80,000,000.00	连带责任保证
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒基建设投资发展有限公司	57,940,000.00	抵押担保
集团外小计	——	601,450,000.00	——
什邡市恒升实业有限公司	四川森众建材有限公司	25,000,000.00	抵押物担保
什邡市恒升实业有限公司	什邡市天龙建材有限公司	13,500,000.00	抵押物担保
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市城市建设投资公司	85,000,000.00	连带责任保证
四川京什建设投资有限公司	什邡市供排水公司	50,000,000.00	连带责任保证
四川京什建设投资有限公司	什邡市中医医院	20,000,000.00	连带责任保证
四川京什建设投资有限公司	四川省什邡市城市建设投资公司	130,000,000.00	抵押担保
四川京什建设投资有限公司	四川省什邡市城市建设投资公司	180,000,000.00	抵押担保
合计	——	3,289,312,803.36	——

十、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	7,000,000.00	
其他应收账款	497,278,787.74	239,585,857.63
合计	504,278,787.74	239,585,857.63

2、应收股利

3、其他应收账款

(1) 其他应收款分类披露

种类	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	501,551,829.65	98.14	4,273,041.91	0.85	497,278,787.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,528,750.70	1.86	9,528,750.70	100.00	
合计	511,080,580.35	100.00	13,801,792.61	2.70	497,278,787.74

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	242,913,311.40	96.23	3,327,453.77	1.37	239,585,857.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,505,400.52	3.77	9,505,400.52	100.00	
合计	252,418,711.92	100.00	12,832,854.29	5.08	239,585,857.63

i、其他应收款分类的说明：

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	376,094,235.11		
1—2 年	29,478,269.84	1,473,913.49	5.00
2—3 年	99,531.20	9,953.12	10.00
3—4 年	580.00	116.00	20.00
4—5 年			
5 年以上	2,789,059.30	2,789,059.30	100.00
合计	408,461,675.45	4,273,041.91	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,538,298.73		
1—2 年	99,531.20	4,976.56	5.00
2—3 年	7,858,762.36	785,876.24	10.00
3—4 年	-	-	
4—5 年	-	-	
5 年以上	2,536,600.97	2,536,600.97	100.00
合计	42,033,193.26	3,327,453.77	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊信用特征组合	93,090,154.20		
合计	93,090,154.20		

续：

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊信用特征组合	200,880,118.14		
合计	200,880,118.14		

II、单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末账面余额	期末坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
什邡市恒源油脂有限责任公司	3,226,586.22	3,226,586.22	3 年以内	100.00	目前该企业处于歇业状态

债务人名称	期末账面余额	期末坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
四川什邡植物油脂总厂	6,302,164.48	6,302,164.48	5 年以内	100.00	目前该企业处于歇业状态
合计	9,528,750.70	9,528,750.70			

续:

债务人名称	期初账面余额	期初坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
什邡市恒源油脂有限责任公司	3,226,246.79	3,226,246.79	2 年以内	100.00	目前该企业处于歇业状态
四川省什邡市植物油脂总厂	6,279,153.73	6,279,153.73	5 年以内	100.00	目前该企业处于歇业状态
合计	9,505,400.52	9,505,400.52	——	——	——

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
四川京什建设投资有限公司	往来借款	252,217,232.00	1 年以内	49.35
什邡城市建设投资公司	往来借款	84,568,123.00	1 年以内	16.55
四川金控置业有限公司	往来借款	50,000,000.00	1 年以内	9.78
什邡市土地收购储备中心	往来借款	19,950,000.00	5 年以上	3.90
什邡市卫生局	往来借款	15,483,515.20	5 年以上	3.03
合计		422,218,870.20		82.61

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	1,786,669,428.07		1,786,669,428.07	1,776,312,254.55		1,776,312,254.55
对合营企业投资						
对联营企业投资	113,122,032.08		113,122,032.08	101,767,684.48		101,767,684.48
合计	1,899,791,460.15		1,899,791,460.15	1,878,079,939.03		1,878,079,939.03

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
什邡市锦程融资性担保有限公司	185,650,000.00			185,650,000.00		
什邡市天然气公司	8,100,000.00			8,100,000.00		

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
四川省什邡蓝峰宾馆	9,010,663.24	1,132,773.52		10,143,436.76		
什邡市现代农业投资发展有限公司	50,818,344.91			50,818,344.91		
四川京什建设投资有限公司	790,939,980.00			790,939,980.00		
什邡市冰川水务投资有限公司	98,724,169.88			98,724,169.88		
什邡市恒升实业有限公司	633,069,096.52	9,224,400.00		642,293,496.52		
什邡市恒基建设投资有限公司						
合计	1,776,312,254.55	10,357,173.52		1,786,669,428.07		

2、对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
什邡华川能源有限责任公司	1,800,000.00	11,441,584.66			1,657,370.86	
德阳成兰铁路投资有限责任公司	75,127,210.00	74,909,566.69	9,390,900.00		169,108.34	
四川什邡思源村镇银行有限责任公司	9,675,736.54	15,416,533.13			736,968.40	
小计						
合计	86,602,946.54	101,767,684.48	9,390,900.00		2,563,447.60	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
什邡华川能源有限责任公司		600,000.00			12,498,955.52	
德阳成兰铁路投资有限责任公司					84,469,575.03	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
四川什邡思源村镇银行有限责任 公司					16,153,501.53	
什邡华润燃气有限公司						
小计		600,000.00			113,122,032.08	
合计		600,000.00			113,122,032.08	

注释3. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,113,534.18	740,132.14	2,699,858.29	740,132.14
其中：租金收入	2,113,534.18	740,132.14	2,699,858.29	740,132.14
其他业务				
合计	2,113,534.18	740,132.14	2,699,858.29	740,132.14

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,645,703.36	5,180,888.95
权益法核算的长期股权投资收益	2,563,447.60	1,898,959.54
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持 有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	15,209,150.96	7,079,848.49

什邡市国有投资控股集团有限公司





营业执照

(副本)⁽⁶⁻⁶⁾

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

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



在线扫码获取详细信息

登记机关

2019



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。

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000188

说明

- 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:

二〇一四年四月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

名称

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



特殊普通合伙

组织形式：

11010075

执业证书编号：

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日



证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 王子龙

证书号: 51

发证时间: 二〇一〇年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月十一日





姓名: 宋博尚
 Full name: 宋博尚
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-2-13
 Date of birth: 1973-2-13
 工作单位: 北京安泰会计师事务所有限公司
 Working unit: 北京安泰会计师事务所有限公司
 身份证号: 612527730213001
 Identity card No: 612527730213001



姓名: 宋博尚
 证书编号: 110001660101



2016-03-21



批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2007年11月15日
 Date of Issuance: 2007/11/15

北京注册会计师协会
 2007年度任职资格检查合格



Full Name: 王 芳
Sex: 女
Date of Birth: 1987-03-22
Working Unit: 北京中恒会计师事务所
Working Address: 北京市西城区
Identification No.: 41190258090322022

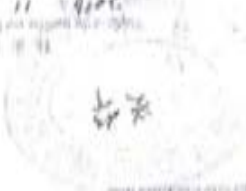


注册编号: 110000070001
有效期至: 2025-12-31



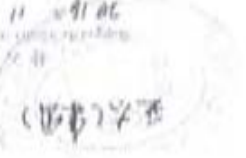
注册会计师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意变更
Agree to be transferred from



转出单位盖章
Seal of the transferor unit
2016年 11月 24日

同意接收
Agree to be transferred to



转入单位盖章
Seal of the transferee unit
2016年 11月 24日

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

同意接收
Agree to be transferred from

转出单位盖章
Seal of the transferor unit
2016年 11月 24日

同意变更
Agree to be transferred to

转入单位盖章
Seal of the transferee unit
2016年 11月 24日

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



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

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	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金	1	589,451,010.45	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	382,128,634.08	404,549,376.69
应收保费				应付手续费及佣金			
应收保理款	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	1,800,605.47	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：重庆通生融资租赁有限公司

会担保01表

单位：人民币元

资产	注册号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注册号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金		528,971,194.72	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			
应收保理款				应付分保账款			
应收代借款		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		206,107,856.70	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：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001147055

重庆通生融资租赁有限公司
财务专用章

张福祖

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	70,634,001.39
投资收益（损失以“-”号填列）	5	85,002,537.80	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	168,806,813.47	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
提取融资租赁风险准备金	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：

刘昱
S00100117054

祖福

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：

刘昱
500100118700-1

第 7 页 共 43 页

祖福



合并现金流量表

2018年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保03表

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		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
二、投资活动产生的现金流量：			
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
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		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
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		-576,281,251.50	-64,482,782.48
加：期初现金及现金等价物余额		1,099,432,261.95	1,163,915,044.43
六、期末现金及现金等价物余额		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：

刘昱
50019011162051

祖福

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

金额单位：人民币元

编制单位：重庆进出口贸易股份有限公司

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 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 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						
一、上年年末余额	2,400,000,000.00					102,402,980.15	126,596,494.62	123,024,812.28		2,425,022,527.05	2,400,000,000.00					148,323,582.84	126,523,987.21	223,012,811.15		2,348,844,381.28		
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	2,400,000,000.00					102,402,980.15	126,596,494.62	123,024,812.28		2,425,022,527.05	2,400,000,000.00					148,323,582.84	126,523,987.21	223,012,811.15		2,348,844,381.28		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						14,982,786.22	14,982,786.22	78,126,406.73		108,116,196.17	108,000,000.00					13,872,477.21	13,872,477.21	-88,888,786.45		86,156,156.77		
（一）综合收益总额								123,116,196.17		123,116,196.17								123,116,196.17		123,116,196.17		
（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						14,982,786.22	14,982,786.22	-14,982,786.22		-45,000,000.00						13,872,477.21	13,872,477.21	-71,199,954.62		-45,000,000.00		
1.提取盈余公积						14,982,786.22		-14,982,786.22								13,872,477.21		-13,872,477.21				
2.提取一般风险准备							14,982,786.22	-14,982,786.22									13,872,477.21	-13,872,477.21				
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																						
1.资本公积转增资本（或股本）																		-100,000,000.00				
2.盈余公积转增资本（或股本）																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他																		-100,000,000.00				
（五）其他																						
四、本期期末余额	2,400,000,000.00					117,385,766.37	141,579,280.84	201,151,218.41		2,533,138,723.42	2,508,000,000.00					162,196,060.05	140,396,464.42	134,124,024.70		2,432,620,529.17		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
2019年01月28日

第 14 页 共 40 页

祖福

母公司所有者权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

编制单位：重庆进出口贸易股份有限公司

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			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			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		
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,000,000,000.00							182,402,580.15	128,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94	1,000,000,000.00								182,402,580.15	128,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94	
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年初余额	1,000,000,000.00							182,402,580.15	128,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94	1,000,000,000.00								182,402,580.15	128,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								14,992,788.32	14,992,788.32	74,962,506.53	104,947,883.17	180,000,000.00								11,072,477.31	11,072,477.31	-100,420,180.00	85,724,773.12	
（一）综合收益总额										149,967,883.17	149,967,883.17												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	-74,965,376.64	-45,000,000.00									11,072,477.31	11,072,477.31	-71,144,954.62	-45,000,000.00	
1.提取盈余公积								14,992,788.32		-14,992,788.32										11,072,477.31			-11,072,477.31	
2.提取一般风险准备									14,992,788.32	-14,992,788.32										11,072,477.31			-11,072,477.31	
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												180,000,000.00											-180,000,000.00	
1.资本公积转增资本（或股本）																								
2.盈余公积转增资本（或股本）																								
3.盈余公积弥补亏损																								
4.设定受益计划变动额结转留存收益																								
5.其他												180,000,000.00											-180,000,000.00	
（五）其他																								
四、本期期末余额	1,000,000,000.00							197,395,368.47	143,589,252.94	205,127,856.70	3,537,111,958.11	1,180,000,000.00								193,475,057.46	139,668,941.93	130,165,550.17	3,532,164,074.94	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

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）系由重庆渝富资产经营管理集团有限公司、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	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	116,663.54	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	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经营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
折旧及摊销费用	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大承诺事项。

(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
折旧及摊销费用	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



重庆进出口融资担保有限公司

二〇一九年三月一日

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。

(特殊普通合伙)
重庆分所



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 915000005889389200

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，并向社会公示，不另行收费。
副本号：1-1



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



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：3300000015001
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

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》。

证书序号：NO.503043

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，亦不得向第三方传递或披露。



发证机关：重庆市财政局

中华人民共和国财政部制

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



注 意 事 项

- 一、注册会计师执业, 必须取得执业证书, 并在证书有效期内使用。
- 二、本证书只限本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在执业过程中, 应当遵守注册会计师职业道德守则, 保持独立性, 不得提供可能损害利益冲突的服务。
- 四、本证书如遗失, 应立即向所在会计师事务所报告, 登报声明作废, 办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. Its transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall remain the certificate to the company or institution of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the company or institution of CPAs immediately and go through the procedure of missing after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

注册会计师协会, 请于一月一日前
The Association is valid for another year after
this renewal.
Date: 2018.3.31



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 to be transferred in

同意调出
Agree to be transferred out

天津立信
重信分所

注册会计师协会
重信分所

同意调入
Agree to be transferred in

重庆天健会计师事务所(普通合伙) 重信分所

注册会计师协会
重信分所

证书编号: 600300760762
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Chongqing Institute of CPAs

发证日期: 2007年12月12日
Date of Issuance: 2007年12月12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，亦不得向第三方传递或披露。



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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

360424198901051536

360424198901051536

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名
Name
朱斌
Zhu Bin
身份证号码
Identity card No.
360424198901051536
日期
Date of Issuance
2018年11月14日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起，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

本证书自检验合格之日起，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

