

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司



审计报告

00002019040052793904
报告文号：中兴华审字[2019]第020697号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

审计报告

中兴华审字（2019）第020697号

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司（以下简称“邵阳赛双清公司”）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，公允反映了邵阳赛双清公司2018年12月31日合并及母公司的财务状况以及2018年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



治理层负责监督邵阳赛双清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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对邵阳赛双清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邵阳赛双清公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019年4月10日

合并资产负债表

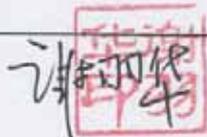
2018年12月31日

单位名称：邵阳泰双清建设投资经营集团有限公司

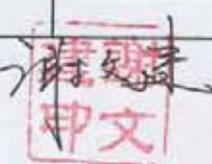
会合01表
单位：人民币元

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	1,798,342,020.20	1,680,620,451.63
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	2	1,300,495,514.48	1,345,130,036.15
预付款项	3	154,023,741.09	64,307,544.14
其他应收款	4	282,823,008.24	790,687,381.26
存货	5	5,656,777,149.80	3,460,920,392.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6	40,000,000.00	
流动资产合计		9,232,461,433.81	7,341,665,806.02
非流动资产：			
可供出售金融资产	7	67,880,000.00	73,880,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	8	61,107,200.00	
投资性房地产			
固定资产	9	296,898,888.68	307,071,115.28
在建工程	10	112,851,551.66	75,214,032.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	11	10,815,600.00	7,260,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	12	551,136.02	519,952.07
其他非流动资产	13	138,492,813.62	46,376,630.62
非流动资产合计		688,597,189.98	510,321,730.83
资产总计		9,921,058,623.79	7,851,987,536.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2018年12月31日

单位名称: 邵阳赛双源建设投资经营集团有限公司

会合01表
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	14	70,000,000.00	138,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	15	103,891,410.27	7,848,171.68
预收款项	16	4,379,111.15	2,786,342.17
应付职工薪酬	17	804,694.03	503,350.86
应交税费	18	149,371,331.23	138,740,261.27
其他应付款	19	236,398,701.87	176,626,345.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	20	338,818,523.00	168,660,470.00
其他流动负债			
流动负债合计		903,663,771.55	633,164,941.71
非流动负债:			
长期借款	21	2,785,508,400.00	2,039,236,505.83
应付债券	22	961,274,516.53	
长期应付款	23	813,437,183.21	619,042,061.48
预计负债			
递延收益	24	11,803,000.00	10,670,300.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,572,023,099.74	2,668,948,867.31
负债合计		5,475,686,871.29	3,302,113,809.02
所有者权益:			
实收资本	25	286,727,100.00	286,727,100.00
其他权益工具			
资本公积	26	3,477,594,459.27	3,707,101,880.35
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27	1,787,633.17	1,297,608.65
未分配利润	28	679,262,560.06	554,747,138.83
归属于母公司所有者权益合计		4,445,371,752.50	4,549,873,727.83
少数股东权益			
所有者权益合计		4,445,371,752.50	4,549,873,727.83
负债和所有者权益总计		9,921,058,623.79	7,851,987,536.85

法定代表人: 谢丽华

主管会计工作负责人: 谢文

会计机构负责人: 谢文

合并利润表

2018年度

单位名称：邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		412,544,204.56	383,516,528.53
其中：营业收入	29	412,544,204.56	383,516,528.53
二、营业总成本		430,017,678.10	385,954,161.30
其中：营业成本	29	375,444,286.69	347,036,525.47
税金及附加		7,431,658.22	7,510,095.56
销售费用			
管理费用		40,759,694.12	29,115,857.98
研发费用			
财务费用	30	5,815,932.28	2,048,150.15
其中：利息费用	30	8,076,732.52	3,472,808.51
利息收入	30	2,309,894.16	1,469,348.13
资产减值损失	31	566,106.79	243,532.14
加：其他收益	32	138,682,946.86	133,171,339.00
投资收益（损失以“-”号填列）	33	9,000,000.00	4,950,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		130,209,473.32	135,683,706.23
加：营业外收入	34	443,490.44	222,511.83
减：营业外支出	35	2,435,689.05	1,384,893.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		128,217,274.71	134,521,324.66
减：所得税费用	36	3,211,828.96	6,967,856.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		125,005,445.75	127,553,468.49
其中：归属于母公司股东的净利润		125,005,445.75	127,553,468.49
少数股东损益			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		125,005,445.75	127,553,468.49
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			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		125,005,445.75	127,553,468.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		125,005,445.75	127,553,468.49
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：谢刚

主管会计工作负责人：谢文

会计机构负责人：谢琨

合并现金流量表

2018年度

单位名称：邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司

会合03表
单位：人民币元

项 目	附注六	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		369,102,294.06	226,273,633.70
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		771,802,605.14	168,417,265.78
经营活动现金流入小计		1,140,904,899.20	394,690,899.48
购买商品、接受劳务支付的现金		1,548,467,334.27	1,162,081,043.41
支付给职工以及为职工支付的现金		14,548,472.92	12,483,804.37
支付的各项税费		3,598,341.63	3,176,017.17
支付的其他与经营活动有关的现金		420,958,941.27	435,040,711.48
经营活动现金流出小计		1,987,573,090.09	1,612,781,576.43
经营活动产生的现金流量净额		-846,668,190.89	-1,218,090,676.95
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		9,000,000.00	4,950,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		152,322,277.19	4,250,869.38
投资活动现金流入小计		161,322,277.19	9,200,869.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,802,227.10	86,500,948.51
投资支付的现金			18,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		696,000.00	
支付的其他与投资活动有关的现金		201,963,247.44	
投资活动现金流出小计		242,461,474.54	104,500,948.51
投资活动产生的现金流量净额		-81,139,197.35	-95,300,079.13
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权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		665,110,000.00	2,480,115,000.00
发行债券收到的现金		992,172,400.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金		180,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,837,282,400.00	2,480,115,000.00
偿还债务支付的现金		501,447,105.83	466,690,470.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		220,575,919.68	99,463,671.40
其中：子公司支付给少数股东股利			
支付的其他与筹资活动有关的现金		160,268,230.18	
其中：子公司依法减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		882,291,255.69	566,154,141.40
筹资活动产生的现金流量净额		954,991,144.31	1,913,960,858.60
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		27,183,756.07	600,570,102.52
加：期初现金及现金等价物的余额		1,680,620,451.63	1,080,050,349.11
六、期末现金及现金等价物的余额		1,707,804,207.70	1,680,620,451.63

法定代表人：王桂明

主管会计工作负责人：王桂明

会计机构负责人：王桂明

合并所有者权益变动表

2018年度

单位：人民币元

单位名称：邵阳赛双清建设投资有限公司



项目	本期金额							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	286,727,100.00	3,707,101,880.35				1,297,608.65	554,747,138.83	4,549,873,727.83
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年期初余额	286,727,100.00	3,707,101,880.35				1,297,608.65	554,747,138.83	4,549,873,727.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-229,507,421.08				490,024.52	124,515,421.23	-104,501,975.33
（一）综合收益总额							125,005,445.75	125,005,445.75
（二）所有者投入和减少资本		-229,507,421.08						-229,507,421.08
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他		-229,507,421.08						-229,507,421.08
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						490,024.52	-490,024.52	
2. 对所有者的分配						490,024.52	-490,024.52	
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期末余额	286,727,100.00	3,477,594,459.27				1,787,633.17	679,262,560.06	4,445,371,752.50



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

合并所有者权益变动表(续)

2018年度

单位：人民币元

单位名称：邵阳泰顺建设投资经营集团有限公司

项目	上期金额							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	286,727,100.00	3,707,101,880.35				1,056,232.34	427,435,046.65	4,422,320,259.34
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年期初余额	286,727,100.00	3,707,101,880.35				1,056,232.34	427,435,046.65	4,422,320,259.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						241,376.31	127,312,092.18	127,553,468.49
（一）综合收益总额							127,553,468.49	127,553,468.49
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						241,376.31	-241,376.31	
1. 提取盈余公积						241,376.31	-241,376.31	
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期末余额	286,727,100.00	3,707,101,880.35				1,297,608.65	554,747,138.83	4,549,873,727.83

法定代表人：谢朝华

主管会计工作负责人：谢朝华

会计机构负责人：谢朝华

资产负债表

2018年12月31日

单位名称：邵阳双清建设投资经营集团有限公司

会企01表
单位：人民币元

资产	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,050,288,985.39	797,942,107.83
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		247,833,962.75	224,049,357.55
预付款项		65,384,188.39	26,995,705.68
其他应收款		429,844,793.22	463,328,003.28
存货		2,285,397,933.44	1,123,606,970.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		4,078,749,863.19	2,635,922,144.75
非流动资产：			
可供出售金融资产		10,880,000.00	10,880,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1	633,274,730.38	450,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		242,368,204.07	248,380,471.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		144,050.00	84,500.00
其他非流动资产		93,492,813.62	1,376,630.62
非流动资产合计		980,159,798.07	710,721,601.85
资产总计		5,058,909,661.26	3,346,643,746.60

法定代表人：

谢明华

主管会计工作负责人：

谢文

会计机构负责人：

谢琨

资产负债表 (续)

2018年12月31日

单位名称: 邵阳双清建设投资经营集团有限公司

会企01表
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注十二	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		200,141,300.00	
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		28,865,277.80	23,436,641.76
其他应付款		573,652,092.34	473,650,005.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		40,261,600.00	9,800,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		842,920,270.14	606,886,647.60
非流动负债:			
长期借款		1,140,038,400.00	808,260,000.00
应付债券		961,274,516.53	
长期应付款		49,560,000.00	51,000,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,150,872,916.53	859,260,000.00
负债合计		2,993,793,186.67	1,466,146,647.60
所有者权益:			
实收资本		286,727,100.00	286,727,100.00
其他权益工具			
资本公积		1,760,019,212.84	1,580,300,082.46
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,787,633.17	1,297,608.65
未分配利润		16,582,528.58	12,172,307.89
所有者权益合计		2,065,116,474.59	1,880,497,099.00
负债和所有者权益总计		5,058,909,661.26	3,346,643,746.60

法定代表人: 谢明华

主管会计工作负责人: 谢明文

会计机构负责人: 谢明华

利润表

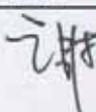
2018年度

单位名称：邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	2	122,349,625.44	95,933,803.14
减：营业成本	2	109,582,708.00	85,923,319.33
税金及附加		559,728.88	1,082,816.50
销售费用			
管理费用		6,642,067.16	6,283,699.90
研发费用			
财务费用		727.79	-16,893.33
其中：利息费用			
利息收入		1,411.48	21,378.90
资产减值损失		238,200.00	162,510.00
加：其他收益		905,600.00	720,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,231,793.61	3,218,350.74
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,231,793.61	3,218,350.74
减：所得税费用		1,331,548.40	804,587.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,900,245.21	2,413,763.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,900,245.21	2,413,763.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		4,900,245.21	2,413,763.05

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




现金流量表

2018年度

单位名称：邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注十二	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		102,235,509.00	137,441,481.78
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		167,124,371.74	473,838,051.95
经营活动现金流入小计		269,359,880.74	611,279,533.73
购买商品、接受劳务支付的现金		374,872,047.13	297,681,322.69
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		192,680.00	795,015.10
支付的其他与经营活动有关的现金		501,804,153.97	406,380,128.85
经营活动现金流出小计		1,076,868,881.10	704,856,466.64
经营活动产生的现金流量净额		-807,509,000.36	-93,576,932.91
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		7,883,817.00	4,250,869.38
投资活动现金流入小计		7,883,817.00	4,250,869.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			10,139,820.96
投资支付的现金		696,000.00	70,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	
投资活动现金流出小计		100,696,000.00	80,139,820.96
投资活动产生的现金流量净额		-92,812,183.00	-75,888,951.58
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		429,000,000.00	1,002,860,000.00
发行债券收到的现金		992,172,400.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,421,172,400.00	1,002,860,000.00
偿还债务支付的现金		168,200,000.00	105,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,304,339.08	33,768,407.96
支付的其他与筹资活动有关的现金		35,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		268,504,339.08	139,568,407.96
筹资活动产生的现金流量净额		1,152,668,060.92	863,291,592.04
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		252,346,877.56	693,825,707.55
加：期初现金及现金等价物的余额		797,942,107.83	104,116,400.28
六、期末现金及现金等价物的余额		1,050,288,985.39	797,942,107.83

法定代表人：王时西

主管会计工作负责人：王时西 会计机构负责人：王时西

所有者权益变动表

2018年度

单位名称：邵阳双清建设投资有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	286,727,100.00	1,580,300,082.46				1,297,608.65	12,172,307.89	1,880,497,099.00
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年期初余额	286,727,100.00	1,580,300,082.46				1,297,608.65	12,172,307.89	1,880,497,099.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		179,719,130.38				490,024.52	4,410,220.69	184,619,375.59
（一）综合收益总额						4,900,245.21	4,900,245.21	4,900,245.21
（二）所有者投入和减少资本		179,719,130.38						179,719,130.38
1. 所有者投入资本		179,719,130.38						179,719,130.38
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						490,024.52	-490,024.52	
1. 提取盈余公积						490,024.52	-490,024.52	
2. 对所有者分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期末余额	286,727,100.00	1,760,019,212.84				1,787,633.17	16,582,528.58	2,065,116,474.59

法定代表人：谢文

主管会计工作负责人：谢文

会计机构负责人：谢文

所有者权益变动表 (续)

2018年度

单位名称: 邵阳双清建设投资控股集团有限公司

单位: 人民币元

项目	上期金额							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	286,727,100.00	1,580,300,082.46				1,056,232.34	9,999,921.15	1,878,083,335.95
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年期初余额	286,727,100.00	1,580,300,082.46				1,056,232.34	9,999,921.15	1,878,083,335.95
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						241,376.31	2,172,386.74	2,413,763.05
(一) 综合收益总额							2,413,763.05	2,413,763.05
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						241,376.31	-241,376.31	
2. 对所有者的分配						241,376.31	-241,376.31	
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期末余额	286,727,100.00	1,580,300,082.46				1,297,608.65	12,172,307.89	1,880,497,099.00

法定代表人: 王时刚

主管会计工作负责人: 谢文

会计机构负责人: 谢文

第 12 页, 共 12 页

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司

2018年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司(以下简称本公司, 在包含子公司时统称本集团)成立于2004年。公司类型: 有限责任公司(国有独资)。公司统一社会信用代码: 91430522753356204E, 注册资本为28,672.71万元, 实收资本28,672.71万元, 其中新邵县人民政府出资4,302.71万元, 国开发展基金有限公司出资8,600.00万元人民币, 邵阳市人民政府国有资产监督管理委员会出资15,770.00万元人民币。法定代表人: 谢羽华, 住所: 新邵县酿溪镇新涟街(小溪路交叉口)。

本公司最早系由新邵县人民政府于2004年4月9日全额出资组建的有限责任公司, 成立时的注册资本为人民币12,072.71万元, 上述实收资本业经湖南省邵阳天瑞联合会计师事务所有限公司以天瑞所(2004)验字49号《验资报告》验证。

2016年6月27日新邵县人民政府增资8,000.00万元, 2016年8月25日国开发展基金有限公司出资8,600.00万元, 变更后邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司注册资本为28,672.71万元。

2016年9月2日经新邵县工商行政管理局批准, 公司名称由新邵县城市建设投资开发有限责任公司变更为邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司, 法定代表人由石亮明变更为谢羽华。

2016年9月29日邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司55%股权15,770.00万划拨到邵阳市人民政府国有资产监督管理委员会, 由邵阳市人民政府国有资产监督管理委员会控股, 并纳入地市级投融资平台范围。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

经营范围主要包括: 城市与农村基础设施建设投资开发; 城镇与农村公共服务项目的建设投资开发; 旅游基础设施的建设投资开发; 水利水务项目的建设投资开发; 农林业产业投资开发与经营; 扶贫项目的建设投资开发; 城镇规划区内土地整理开发; 政府特许的各类准经营性项目的投资开发; 建设物资贸易与城市建设相关产业的投资开发; 对外投资与经济技术合作; 受政府及其部门委托运营管理公司名下国有资产(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2019年4月10日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

公司2018年度纳入合并范围的子公司共16户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。公司本期合并范围比上期增加2户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二)持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十二）“收入”各项描述。

(一)会计期间

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。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。

(二)营业周期

正常营业周期是指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。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。

(三)记账本位币

公司以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

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务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（资本溢价）；资本公积（资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

(1) 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

(2) 合并成本分别以下情况确定：

一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

(3) 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

(4) 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

公司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。

公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②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。

3、公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

(1) 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

(2) 公司为进行企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

(3) 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

(五)合并财务报表的编制方法

1、统一会计政策和会计期间

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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3、子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

4、报告期内增减子公司的处理

(1) 报告期内增加子公司的处理

报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(六)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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

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

- (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、共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，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。

(七)现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1、外币业务的核算方法

(1) 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

(2) 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

2、外币报表折算的会计处理方法

(1) 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

(2) 公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(3) 公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九)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

(1) 金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：①交易性金融资产；②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；③投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；④风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

（2）金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；②其他金融负债。

3、金融工具的确认依据和计量方法

（1）金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融工具的计量方法

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：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。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。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产终止确认条件

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了转入方，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，公司采用实质重于形式的原则。

（2）金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，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）转入当期损益。

（3）金融资产转移不满足终止确认条件的处理

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

(1) 金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；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，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

(2) 公司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。

(3) 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。

(4) 公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和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、金融工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整报价确定其公允价值。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

6、金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

(1) 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，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的差额计算确认减值损失。

对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其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，计提减值准备。

对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

(2) 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为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销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

7、将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

(十) 应收款项

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

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在1000.00万元以上的应收款项。

(2) 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其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；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

其他组合

应收关联方、政府部门、政府部门控制的关联融资平台、国有企业为其他组合。

(2) 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)		
1~2年	10.00	10.00
2~3年	20.00	20.00
3~4年	30.00	30.00
4~5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

其他组合，公司不计提坏账准备。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在1000.00万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

(十一) 存货

1、存货的分类

公司存货分为原材料、库存商品、工程施工、低值易耗品等。

2、发出存货的计价方法

发出原材料、库存商品采用加权平均法核算，结转开发成本采用个别认定法核算。

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

(1) 存货可变现净值的确定依据

库存商品（产成品）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；公司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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

(2) 存货跌价准备的计提方法

公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

对于数量繁多、单价较低的存货，公司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。

4、存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(十二)持有待售资产

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

1、具体标准为同时满足以下条件：

(1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；

(3) 预计出售将在一年内完成。

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

2、会计处理方法和列报

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

对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

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

(2) 可收回金额。

(十三)长期股权投资

1、长期股权投资初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注四之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

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

通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 采用成本法核算的长期股权投资

公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资

公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

(十四) 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公司；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产折旧

(1) 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

(2) 公司固定资产从其达到预定可使用状态次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产成本或当期损益。

(3) 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	3-5	1.90-4.85
机器设备	2-20	0-5	5-50
运输设备	5-12	3-5	7.92-19.40
专用设备	3-10	3-5	9.50-32.33
电子设备	5-10	0-5	10.00-20.00
其他设备	3-10	3-5	9.50-32.33

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

(4) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(5) 融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

(1) 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

(2) 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资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，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

(3) 融资租入固定资产的折旧方法

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

(十五) 在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

(十六) 借款费用

1、借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

2、借款费用的确认原则

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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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。

3、借款费用资本化期间的确定

(1) 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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) 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

(3) 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

4、借款费用资本化金额的确定

(1) 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，公司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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(2) 借款辅助费用资本化金额的确定

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(3) 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(十七)无形资产

1、无形资产的初始计量

(1) 外购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。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。

(2) 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

2、无形资产的后继计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产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的后继计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

(2) 使用寿命不确定的无形资产的后继计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

3、无形资产使用寿命的估计

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

(2) 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

(3) 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

(1) 研究阶段

研究阶段是指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、研究活动阶段。

(2) 开发阶段

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

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。

5、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。

6、土地使用权的处理

(1) 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

(2) 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

(3) 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

(十八)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九)长期待摊费用

1、长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司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（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

2、长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

3、长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

(二十)职工薪酬

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，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

2、离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

辞退福利，是指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：

企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本。

(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 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。

(二十一)预计负债

1、预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合

(1) 该义务是公司承担的现时义务；

(2) 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

(1) 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

(2) 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定

(二十二)收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入，其确认原则如下：

1、销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权也没有对已售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公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2、提供劳务收入的确认原则

(1) 提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司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。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

(2) 提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(二十三)政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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。

2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

4、政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，应当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，应当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，应当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，分别下列情况处理：

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) 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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(5) 企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当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，分别下列情况处理：

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，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

①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。

②以借款的公允价值作为借款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

企业选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

(6) 财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(7) 已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

1、递延所得税资产或递延所得税负债的确认

(1) 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

(2) 递延所得税资产的确认依据

公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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) 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

2、递延所得税资产或递延所得税负债的计量

(1) 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(2) 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

(3) 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

(4) 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

(二十五)重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

根据财政部2018年6月发布《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），本公司对该项会计政策变更涉及的报表科目采用追溯调整法，2017年度的财务报表列报项目调整如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	1,345,130,036.15
应收账款	1,345,130,036.15		
应收利息		其他应收款	790,687,381.26
应收股利			
其他应收款	790,687,381.26		
固定资产	307,071,115.28	固定资产	307,071,115.28
固定资产清理			

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

应付票据		应付票据及应付账款	7,848,171.68
应付账款	7,848,171.68		
应付利息		其他应付款	176,626,345.73
其他应付款	176,626,345.73		
长期应付款	550,667,906.66	长期应付款	619,042,061.48
专项应付款	68,374,154.82		

2、重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

五、税项

(一)、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额-可抵扣进项税额	16% (销项税额) /10%/3%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)，自2018年5月1日起，本公司发生增值税应税销售行为，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

(二)、税收优惠及批文

无

六、合并财务报表主要项目注释

(以下注释项目除非特别指出，“期初”指2018年1月1日，“期末”指2018年12月31日，“本期”指2018年度，“上期”指2017年度)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	691,509.98	968,319.96
银行存款	1,707,112,697.72	1,679,652,131.67
其他货币资金	90,537,812.50	
合计	1,798,342,020.20	1,680,620,451.63

其他说明：期末其他货币资金90,537,812.50元为受限资金，系银行承兑汇票保证金及用于借款的受质押存单。因使用受限，期末未作为现金及现金等价物。

2、应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,300,495,514.48	1,345,130,036.15
合计	1,300,495,514.48	1,345,130,036.15

(2) 应收账款

1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	1,300,651,802.14	100.00	156,287.66	0.01	1,300,495,514.48
其中：账龄组合	9,648,184.61	0.74	156,287.66	1.62	9,491,896.95
其他组合	1,291,003,617.53	99.26			1,291,003,617.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,300,651,802.14	100.00	156,287.66	0.01	1,300,495,514.48

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	1,345,286,322.41	100.00	156,286.26	0.01	1,345,130,036.15
其中：账龄组合	5,027,240.42	0.37	156,286.26	3.11	4,870,954.16
其他组合	1,340,259,081.99	99.63			1,340,259,081.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,345,286,322.41	100.00	156,286.26	0.01	1,345,130,036.15

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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,491,887.15			4,870,942.96		
1~2年						
2~3年				14.00	2.80	20.00
3~4年	14.00	4.20	30.00			
4~5年						
5年以上	156,283.46	156,283.46	100.00	156,283.46	156,283.46	100.00
合计	9,648,184.61	156,287.66	1.62	5,027,240.42	156,286.26	3.11

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1.40元；本期无收回或转回坏账准备。

3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

4) 按欠款方归集的主要应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
新邵县人民政府(财政局)	1,290,030,559.05	99.18	
合计	1,290,030,559.05	99.18	

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	123,413,136.77	80.13	49,969,141.61	77.70
1~2年	19,218,900.00	12.48	1,898,981.00	2.95
2~3年	1,698,981.00	1.10	573,305.32	0.90
3年以上	9,692,723.32	6.29	11,866,116.21	18.45
合计	154,023,741.09	100.00	64,307,544.14	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额主要预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
新邵县公路局	48,453,638.60	31.46
湖南顺天建设集团有限公司新邵分公司	17,977,248.00	11.67
新邵县住建局	19,000,000.00	12.34
湖南省湘平路桥建设有限公司	15,000,000.00	9.74
合计	100,430,886.60	65.21

4、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	282,823,008.24	790,687,381.26
合计	282,823,008.24	790,687,381.26

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	284,871,264.55	100.00	2,048,256.31	0.72	282,823,008.24

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

其中：账龄组合	67,150,047.79	23.57	2,048,256.31	3.05	65,101,791.48
其他组合	217,721,216.76	76.43			217,721,216.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	284,871,264.55	100.00	2,048,256.31	0.72	282,823,008.24

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	792,610,903.18	100.00	1,923,521.92	0.24	790,687,381.26
其中：账龄组合	221,145,619.10	27.90	1,923,521.92	0.87	219,222,097.18
其他组合	571,465,284.08	72.10			571,465,284.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	792,610,903.18	100.00	1,923,521.92	0.24	790,687,381.26

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			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	61,113,993.64			216,760,729.08		
1~2年	2,739,161.27	273,916.12	10.00	890,206.64	89,020.66	10.00
2~3年	432,405.64	86,481.13	20.00	1,558,742.82	311,748.56	20.00
3~4年	1,377,089.00	413,126.70	30.00	465,834.08	139,750.22	30.00
4~5年	425,331.76	212,665.88	50.00	174,208.00	87,104.00	50.00
5年以上	1,062,066.48	1,062,066.48	100.00	1,295,898.48	1,295,898.48	100.00
合计	67,150,047.79	2,048,256.31	/	221,145,619.10	1,923,521.92	/

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额566,105.39元，本期因合并范围变化减少441,371.00元；本期无收回或转回坏账准备。

3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

邵阳雀塘循环经济产业园投资有限公司	往来款	112,188,000.00	1年以内	39.38	
新邵县第一中学	往来款	10,000,000.00	1年以内	3.51	
新邵县环境卫生管理所	往来款	9,821,466.50	1年以内、 1-2年	3.45	
新邵县经济开发区建设有限公司	往来款	6,360,000.00	1年以内	2.23	
邵阳市宝庆建筑工程有限公司	往来款	5,600,000.00	1年以内、 1-2年	1.97	
合计		143,969,466.50		50.54	

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	2,750,505.13		2,750,505.13	3,677,393.66		3,677,393.66
低值易耗品	53,610.90		53,610.90	53,610.90		53,610.90
工程施工	3,023,903,684.56		3,023,903,684.56	1,419,558,589.53		1,419,558,589.53
库存商品	14,548.23		14,548.23	110,749.77		110,749.77
土地	2,317,175,600.98		2,317,175,600.98	1,724,640,848.98		1,724,640,848.98
商品林	312,879,200.00		312,879,200.00	312,879,200.00		312,879,200.00
合计	5,656,777,149.80		5,656,777,149.80	3,460,920,392.84		3,460,920,392.84

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交及待抵扣税金		
银行理财产品	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

7、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	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售权益工具投资	67,880,000.00		67,880,000.00	73,880,000.00		73,880,000.00
其中：按公允价值计量的权益工具						
按成本计量的权益工具	67,880,000.00		67,880,000.00	73,880,000.00		73,880,000.00
可供出售股票投资						
可供出售债券投资						
可供出售其他投资						
合计	67,880,000.00		67,880,000.00	73,880,000.00		73,880,000.00

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南新邵筱溪水电开发有限责任公司	10,880,000.00			10,880,000.00
湖南新邵农村商业银行股份有限公司(注1)	15,000,000.00			15,000,000.00
湖南新邵农村商业银行股份有限公司(注2)	30,000,000.00			30,000,000.00
湖南新邵湘淮村镇银行股份有限公司(注3)	6,000,000.00		6,000,000.00	
湖南新邵湘淮村镇银行股份有限公司(注4)	12,000,000.00			12,000,000.00
合计	73,880,000.00		6,000,000.00	67,880,000.00

(续表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
湖南新邵筱溪水电开发有限责任公司					5.00	
湖南新邵农村商业银行股份有限公司(注1)					5.00	3,000,000.00
湖南新邵农村商业银行股份有限公司(注2)					10.00	6,000,000.00
湖南新邵湘淮村镇银行股份有限公司(注3)					5.00	
湖南新邵湘淮村镇银行股份有限公司(注4)					10.00	
合计					/	9,000,000.00

注1: 邵阳高铁新城建设开发有限责任公司入股1,500.00万元湖南新邵农村商业银行股份有限公司, 占5%股权。

注2: 新邵县畅安交通建设投资有限公司入股3,000.00万元湖南新邵农村商业银行股份有限公司, 占10%股权。

注3: 新邵县经济开发区建设有限公司入股600.00万元湖南新邵湘淮村镇银行股份有限公司, 占5%股权。本期减少系新邵县经济开发区建设有限公司不再纳入合并范围。

注4: 新邵县畅安交通建设投资有限公司入股1,200.00万元湖南新邵湘淮村镇银行股份有限公司, 占10%股权。

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

中电建新邵资江防洪风光带建设开发有限公司		61,107,200.00			
合计		61,107,200.00			

(续表)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
联营企业					
中电建新邵资江防洪风光带建设开发有限公司				61,107,200.00	
合计				61,107,200.00	

9、固定资产

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	296,898,888.68	307,071,115.28
固定资产清理		
合计	296,898,888.68	307,071,115.28

(2) 固定资产

1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	专用设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:							
1.期初余额	295,764,997.83	35,258,090.32	16,574,145.70	5,852,527.69	7,484,601.00	1,432,970.23	362,367,332.77
2.本期增加金额	568,883.23	2,723,060.87	509,400.00	999,463.41	1,215,095.00	1,091,572.00	7,107,474.51
(1)购置	568,883.23	2,723,060.87	509,400.00	999,463.41	862,263.00	1,091,572.00	6,754,642.51
(2)企业合并增加					158,439.00		158,439.00
(3)其他					194,393.00		194,393.00
3.本期减少金额		258,000.00	3,444,627.22		1,413,526.00	12,291.00	5,128,444.22
(1)处置或报废		258,000.00	3,056,280.22		109,443.00	12,291.00	3,435,994.22
(2)合并范围变化减少			388,367.00		1,304,083.00		1,692,450.00
4.期末余额	296,333,881.06	37,723,151.19	13,638,918.48	6,851,991.10	7,286,170.00	2,512,251.23	364,346,363.06
二、累计折旧							
1.期初余额	23,694,926.96	15,848,623.09	7,048,564.32	2,610,096.68	5,637,203.38	456,803.06	55,296,217.49
2.本期增加金额	8,246,761.70	3,380,145.80	1,557,780.02	972,734.52	752,550.41	116,783.65	15,026,756.10
(1)计提	8,246,761.70	3,380,145.80	1,557,780.02	972,734.52	683,772.10	116,783.65	14,957,977.79
(2)企业合并增加					68,778.31		68,778.31
3.本期减少金额	10,707.00		2,452,179.33		412,612.88		2,875,499.21
(1)处置或报废	10,707.00		2,338,778.58		40,325.52		2,389,811.10
(2)合并范围变化减少			113,400.75		372,287.36		485,688.11
4.期末余额	31,930,981.66	19,228,768.89	6,154,165.01	3,582,831.20	5,977,140.91	573,586.71	67,447,474.38
三、减值准备							
1.期初余额							

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

2.本期增加金额							
(1)计提							
(2)企业合并增加							
3.本期减少金额							
(1)处置或报废							
(2)处置子公司							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	264,402,899.40	18,494,382.30	7,484,753.47	3,269,159.90	1,309,029.09	1,938,664.52	296,898,888.68
2.期初账面价值	272,070,070.87	19,409,467.23	9,525,581.38	3,242,431.01	1,847,397.62	976,167.17	307,071,115.28

10、在建工程

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	112,851,551.66	75,214,032.86
合计	112,851,551.66	75,214,032.86

(2) 在建工程

1) 明细情况

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
自来水管道路工程	73,516,514.90		73,516,514.90	51,270,580.78		51,270,580.78
仓储业务楼	990,828.78		990,828.78			
公交站场建设工程	4,329,970.11		4,329,970.11	2,458,515.58		2,458,515.58
旅游景点提升工程	34,014,237.87		34,014,237.87	21,484,936.50		21,484,936.50
合计	112,851,551.66		112,851,551.66	75,214,032.86		75,214,032.86

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	经营权	资质	合计
一、账面原值			
1.期初余额	7,260,000.00		7,260,000.00
2.本期增加金额		3,555,600.00	3,555,600.00
(1)外购			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加		3,555,600.00	3,555,600.00
3.本期减少金额			
(1)处置及报废			
(2)合并范围变化减少			
4.期末余额	7,260,000.00	3,555,600.00	10,815,600.00
二、累计摊销			

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置及报废			
(2)合并范围变化减少			
4.期末余额			
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1)处置			
(2)合并范围变化减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	7,260,000.00	3,555,600.00	10,815,600.00
2.期初账面价值	7,260,000.00		7,260,000.00

12、递延所得税资产/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
计提的资产减值准备	2,204,543.97	551,136.02	2,079,808.18	519,952.07
合计	2,204,543.97	551,136.02	2,079,808.18	519,952.07

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
中国农业银行股份有限公司邵阳分行不良资产包(注1)	1,228,930.62	1,376,630.62
湖南新邵农村商业银行股份有限公司不良资产包(注2)	15,000,000.00	15,000,000.00
湖南新邵农村商业银行股份有限公司不良资产包(注3)	30,000,000.00	30,000,000.00
湖南新邵农村商业银行股份有限公司不良资产包(注4)	92,263,883.00	
合计	138,492,813.62	46,376,630.62

注1：邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司购买的中国农业银行股份有限公司邵阳分行不良资产包

注2：邵阳高铁新城建设开发有限责任公司购买的湖南新邵农村商业银行股份有限公司不良资产包。

注3：新邵县畅安交通建设投资有限公司购买的湖南新邵农村商业银行股份有限公司不良资产包。

注4：邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司购买的湖南新邵农村商业银行股份有限公司不良资产包

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		100,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	38,000,000.00
合计	70,000,000.00	138,000,000.00

15、应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付票据	89,655,625.00	
应付账款	14,235,785.27	7,848,171.68
合计	103,891,410.27	7,848,171.68

(2) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,655,625.00	
商业承兑汇票	80,000,000.00	
合计	89,655,625.00	

(3) 应付账款

1) 明细情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,402,975.75	4,555,270.95
1-2年	1,027,685.00	1,740,087.19
2-3年	1,537,538.46	72,745.48
3-4年	1,267,586.06	1,480,068.06
合计	14,235,785.27	7,848,171.68

2) 期末主要应付账款

项目	期末余额	款项性质
湖南强龙建设有限公司	3,525,720.35	工程款
邵阳苏辰建设工程有限公司	1,352,600.00	工程款
合计	4,878,320.35	

16、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,541,363.48	1,702,309.44
1-2年	803,714.94	352,994.12
2-3年	352,994.12	731,038.61
3年以上	681,038.61	
合计	4,379,111.15	2,786,342.17

(2) 期末主要预收款项

项目	期末余额	其他
预收水费	2,126,044.11	
预收公交IC充值款	1,133,881.76	
合计	3,259,925.87	

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	502,488.46	13,964,250.04	13,662,044.47	804,694.03
离职后福利-设定提存计划	862.40	885,905.25	886,767.65	
合计	503,350.86	14,850,155.29	14,548,812.12	804,694.03

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资	389,906.00	11,994,920.48	11,986,355.48	398,471.00
二、职工福利费	2,548.70	438,036.05	297,516.64	143,068.11
三、社会保险费小计		781,191.85	780,145.45	1,046.40
四、住房公积金		497,318.00	497,318.00	
五、工会经费	23,886.09	137,638.92	49,488.90	112,036.11
六、职工教育经费	86,147.67	115,144.74	51,220.00	150,072.41
合计	502,488.46	13,964,250.04	13,662,044.47	804,694.03

(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
养老保险费	862.40	867,377.70	868,240.10	
失业保险费		18,527.55	18,527.55	
合计	862.40	885,905.25	886,767.65	

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	72,788,594.98	67,311,636.41
应交城市维护建设税	3,771,578.15	3,478,367.93
应交教育费附加	3,771,578.15	3,473,010.35
应交企业所得税	42,536,324.53	43,438,340.48
应交房产税	21,744.90	28,944.90
应交土地使用税	26,478,789.41	21,009,961.20
应交印花税	2,721.11	
合计	149,371,331.23	138,740,261.27

19、其他应付款

(1) 明细情况

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
应付利息	39,800,000.00	
应付股利		
其他应付款	196,598,701.87	176,626,345.73
合计	236,398,701.87	176,626,345.73

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	39,800,000.00	
合计	39,800,000.00	

(3) 其他应付款

1) 按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	103,031,246.08	73,214,147.71
1-2年	54,622,014.14	31,098,229.49
2-3年	19,681,916.52	17,556,745.65
3年以上	19,263,525.13	54,757,222.88
合计	196,598,701.87	176,626,345.73

2) 期末其他应付款前五名:

项目	期末余额	款项性质
新邵县土地房屋征收局	39,799,401.00	往来款
新邵县财政局	25,331,285.65	往来款
邵阳市城市建设投资经营集团有限公司	18,600,000.00	往来款
湖南邵阳湘运集团有限责任公司	9,000,000.00	往来款
邵阳苏辰建设工程有限公司	8,789,128.00	往来款
合计	101,519,814.65	/

20、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	294,144,376.66	164,060,470.00
一年内到期的长期应付款	44,674,146.34	4,600,000.00
一年内到期的应付债券		
合计	338,818,523.00	168,660,470.00

21、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	39,450,000.00	54,676,505.83
保证借款	458,000,000.00	261,000,000.00
抵押借款	178,400,000.00	130,000,000.00
质押借款	2,109,658,400.00	1,593,560,000.00
合计	2,785,508,400.00	2,039,236,505.83

22、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付债券	961,274,516.53	
合计	961,274,516.53	

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
18邵赛01	700,000,000.00	2018-3-26	7年	700,000,000.00	
18邵赛02	300,000,000.00	2018-11-28	7年	300,000,000.00	
合计	/	/	/	1,000,000,000.00	

(续表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18邵赛01	700,000,000.00	37,800,000.00	-26,363,576.01		673,636,423.99
18邵赛02	300,000,000.00	2,000,000.00	-12,361,907.46		287,638,092.54
合计	1,000,000,000.00	39,800,000.00	-38,725,483.47		961,274,516.53

23、长期应付款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	647,922,297.15	550,667,906.66
专项应付款	165,514,886.06	68,374,154.82
合计	813,437,183.21	619,042,061.48

(2) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	106,635,435.98	
借款	541,286,861.17	550,667,906.66
合计	647,922,297.15	550,667,906.66

(3) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
项目拨款	68,374,154.82	300,066,113.45	202,925,382.21	165,514,886.06	
合计	68,374,154.82	300,066,113.45	202,925,382.21	165,514,886.06	/

24、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,670,300.00	2,770,000.00	1,637,300.00	11,803,000.00	资产相关补助
合计	10,670,300.00	2,770,000.00	1,637,300.00	11,803,000.00	/

涉及政府补助的项目

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
公交车购置补贴	5,350,300.00	2,340,000.00	1,637,300.00		6,053,000.00	与资产相关
水力发电增效扩容 改造	5,320,000.00	430,000.00			5,750,000.00	与资产相关
合计	10,670,300.00	2,770,000.00	1,637,300.00		11,803,000.00	/

25、实收资本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例			投资金额	比例
新邵县人民政府	43,027,100.00	15.01%			43,027,100.00	15.01%
邵阳市人民政府国有资产 监督管理委员会	157,700,000.00	55.00%			157,700,000.00	55.00%
国开发展基金有限公司	86,000,000.00	29.99%			86,000,000.00	29.99%
合计	286,727,100.00	100.00%			286,727,100.00	100.00%

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,707,101,880.35	319,719,130.38	549,226,551.46	3,477,594,459.27
合计	3,707,101,880.35	319,719,130.38	549,226,551.46	3,477,594,459.27

注1：本期根据中共新邵县委办公室《关于规范新邵县政府融资平台清理整顿有关事项的通知》（新党办字[2018]125号），将邵阳雀塘循环经济产业园投资有限公司、新邵县经济开发区建设有限公司股权无偿划出，导致资本公积减少489,016,551.46元；将新邵县恒信新城镇建设投资开发有限公司无偿划入，导致资本公积增加319,719,130.38元。

注2：本期原无偿划入的部分土地需缴纳出让金，资本公积减少60,210,000.00元。

27、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	1,297,608.65	490,024.52		1,787,633.17
合计	1,297,608.65	490,024.52		1,787,633.17

28、未分配利润

项目	期末余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	554,747,138.83	—
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	554,747,138.83	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	125,005,445.75	—
减：提取法定盈余公积	490,024.52	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	679,262,560.06	

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	395,896,116.35	367,299,230.95	375,485,011.82	341,082,249.34
其他业务	16,648,088.21	8,145,055.74	8,031,516.71	5,954,276.13
合计	412,544,204.56	375,444,286.69	383,516,528.53	347,036,525.47

(2) 主营业务分产品

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
停车场收费收入	80,961.17	92,197.64	69,174.75	18,797.00
水费收入	20,614,487.86	24,641,967.78	15,396,552.76	13,830,416.67
基础设施建设收入	366,731,480.46	329,466,291.98	348,590,673.90	313,497,581.97
公交收入	4,912,265.93	8,731,203.00	6,067,700.32	8,796,146.59
电费收入	3,556,920.93	4,367,570.55	3,832,982.89	4,494,814.07
门票收入			1,527,927.20	444,493.04
合计	395,896,116.35	367,299,230.95	375,485,011.82	341,082,249.34

(3) 其他业务分类别

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
管网维护建设收入	15,268,462.77	8,145,055.74		
检测安装收入	208,632.97		7,366,517.62	5,954,276.13
房租收入	857,973.61		241,893.35	
手续费收入	313,018.86		377,547.17	
补卡收入			45,558.57	
合计	16,648,088.21	8,145,055.74	8,031,516.71	5,954,276.13

30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	8,076,732.52	3,472,808.51
减：利息收入	2,309,894.16	1,469,348.13
银行结算手续费	49,093.92	44,689.77
合计	5,815,932.28	2,048,150.15

31、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	566,106.79	243,532.14
合计	566,106.79	243,532.14

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

32、其他收益

项目	本期金额	上期金额
财政补贴	138,682,946.86	133,171,339.00
合计	138,682,946.86	133,171,339.00

33、投资收益

项目	本期金额	上期金额
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	9,000,000.00	4,950,000.00
合计	9,000,000.00	4,950,000.00

34、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
盘盈利得	99,609.00	
违约金收入	146,556.00	68,338.65
其他	197,325.44	154,173.18
合计	443,490.44	222,511.83

35、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出	122,195.00	56,288.00
盘亏损失	1,071,171.04	
经营性罚款、行政罚款、税收滞纳金、违约金	1,225,044.00	
其他	17,279.01	1,328,605.40
合计	2,435,689.05	1,384,893.40

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税	3,353,355.66	7,028,739.21
递延所得税费用	-141,526.70	-60,883.04
合计	3,211,828.96	6,967,856.17

37、合并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	125,005,445.75	127,553,468.49
加：资产减值准备	566,106.79	243,532.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,957,977.79	13,729,126.35
无形资产摊销		
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)		

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

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)	8,076,732.52	3,472,808.51
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,000,000.00	-4,950,000.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-141,526.70	-60,883.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,043,764,742.86	-563,506,092.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,013,122,113.55	-707,646,566.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,044,509,702.27	-86,926,070.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-846,668,190.89	-1,218,090,676.95
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	1,707,804,207.70	1,680,620,451.63
减：现金的期初余额	1,680,620,451.63	1,080,050,349.11
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	27,183,756.07	600,570,102.52

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	90,537,812.50	票据保证金、存单借款质押
存货	1,633,079,924.05	抵押贷款
合计	1,723,617,736.55	/

七、合并范围的变更

本年新增纳入合并范围的子公司共计2家。本期新增的新邵县恒信新城镇建设投资开发有限公司系根据中共新邵县委办公室《关于规范新邵县政府融资平台清理整顿有关事项的通知》（新党办字[2018]125号）将其无偿划入。本期新增的湖南宏拓建设有限公司系本公司与原股东签订股权转让协议，受让100%股权。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

子公司名称	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
新邵县新农村建设投资开发有限责任公司	新邵	负责全县农业产业化和农村基础设施建设、投资与开发,土地开发、经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%		划拨
新邵县经济开发区建设有限公司(注1)	新邵	新邵县经济开发区内的基础设施建设,本开发区内的投资与开发,对外经济技术合作;建材销售、物业管理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%		划拨
邵阳雀塘循环经济产业园投资有限公司(注1)	新邵	雀塘产业园规划区域内城乡基础设施、公共设施建设与经营开发;雀塘产业园规划区域内土地开发与经营;工业标准化厂房开发与经营;建材销售;物业管理;新邵县人民政府授权范围内国有资产经营管理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%		划拨
新邵县风景名胜旅游开发有限公司	新邵	主要从事白水洞风景名胜区规划范围和区域内的旅游资源开发、旅游地产开发、旅游基础设施和服务设施建设、旅游经营管理、法律法规允许的项目投资、项目建设。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%		划拨
新邵县畅安交通建设投资有限公司	新邵	公益性和经营性公路的投资与建设;长途运输场站和大型物流设施的投资与建设;经营性公路的经营管理;交通基础设施项目沿线及周边土地开发利用;道路沿线广告交通相关资源的开发;其他交通基础设施建设与投资开发(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%		划拨
邵阳高铁新城建设开发有限责任公司	新邵	从事沪昆高铁邵阳北站新城规划区域内土地开发,法律、法规允许的项目投资和项目建设。 (依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%		划拨
新邵县长银赛双清城建开发合伙企业(有限合伙)(注2)	新邵	城市基础设施建设;棚户区改造;企业管理咨询;企业管理服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	20.00%		设立
新邵县毅恒棚改有限责任公司	新邵	受新邵县政府委托,从事棚户区改造、城中村改造、保障房、安置房建设及政府批准房地产开发等经营活动,开展相关土地与房屋征收等活动、配套设施(含道路、给排水管网、电网基础设施)与公共服务设施建设,从事土地复垦、土地整理活动以及收购商品房用于棚户区人员安置。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	12.50%	87.50%	设立
新邵县公共汽车公司	新邵	客运货运、充电服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)		100.00%	划拨
新邵县水力发电有限责任公司	新邵	发电、供水电;电气设备安装、调试、维修;高低压线路设计、施工;水电设计施工及销售线路器材、机电设备技术服务(凡涉及专项审批的以专项审批期限为准)		100.00%	划拨
新邵县自来水公司	新邵	供水、污水处理、市政工程、工程设计、水暖器材销售、水表检定、水质检测、政府授权的房地产开发等。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)管道安装		100.00%	划拨

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

新邵县精准扶贫开发有限责任公司	新邵	受政府委托,从事扶贫安置房建设,开展异地搬迁相关土地与房屋征收,从事扶贫开发相关配套与基础设施及公共服务设施的建设,开展相关农林水利事务和基本农田改造,水利基础设施、产业基础设施建设,扶贫产业开发建设、扶贫产业开发、宅基地复垦、植树造林、石漠化治理、生态林保护与修复以及光伏发电项目的“发电、售电”。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%	设立
新邵县资江水利建设投资有限公司	新邵	水利工程建设项目投资;水利工程建设;水资源综合利用开发;城市防洪、其他防洪、江河堤防设备管理服务;水资源、其他水利管理;河道湖泊治理;天然水收集与分配;涉水项目土地储备、整理、开发及资本运营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%	设立
新邵县资江市政工程有限公司	新邵	市政道路工程、隧道和桥梁工程、水源及供水设施工程、架线及设备工程、给排水管道工程施工;电气安装;管道和设备安装;建筑物拆除活动。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%	设立
新邵县恒信新城镇建设投资开发有限公司	新邵	新城镇基础设施建设投资开发,政府保障性住房、安置房及棚户区改造项目建设投资开发、城镇规划区内土地整理开发,政府授权的房地产开发与经营,以及政府特许的各类准经营项目的投资开发、建材销售、物业管理(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%	划拨
湖南宏拓建设有限公司(注3)	新邵	房屋建筑工程、市政公用工程、地基基础工程、钢结构工程、环保工程、古建筑工程、防水防腐保温工程、建筑幕墙工程、建筑装饰装修工程、建筑机电安装工程、公路工程、水利水电工程、消防设施工程、城市道路照明工程、土石方工程、起重设备安装工程、园林绿化及亮化工程、园林绿化景观工程、体育场地设施工程;建筑园林小品、亭台楼阁的设计、施工;苗木、花卉种植、销售;建筑物拆除;旅游项目开发;工程技术咨询和工程项目管理;新型建筑材料推广;地面硬质铺装;广告设计及制作、发布;工程监理、招投标代理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00%	购买

注1:根据中共新邵县委办公室《关于规范新邵县政府融资平台清理整顿有关事项的通知》(新党办字[2018]125号),将邵阳雀塘循环经济产业园投资有限公司、新邵县经济开发区建设有限公司无偿划出,已分别于2018年9月27日、2018年12月26日完成工商变更登记。

注2:新邵县长银赛双清城建开发合伙企业(有限合伙)股东为申万宏源证券有限公司(优先级有限合伙人,持股79.7721%)、邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司(次级有限合伙人,持股19.9430%)及湖南兆为投资管理有限公司(普通合伙人,持股0.2849%)。根据申万宏源证券有限公司与邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司签订的合伙企业份额远期转让协议,邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司需按照约定的期限回购申万宏源证券有限公司持有的新邵县长银赛双清城建开发合伙企业(有限合伙)的出资份额,故本次将新邵县长银赛双清城建开发合伙企业(有限合伙)纳入合并。

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

注3：湖南宏拓建设有限公司系本公司与原股东签订股权转让协议，受让100%股权，股权转让前债权债务由原股东承受。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	其他
邵阳市人民政府国有资产监督管理委员会	邵阳市	—	—	55.00	55.00	
新邵县人民政府	新邵县	—	—	15.01	15.01	

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八之1。

3、本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六之8。

4、关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
新邵县人民政府（财政局）	代建	350,901,475.65	342,615,133.12

(2) 集团内相互担保

担保单位	被担保方名称	担保类型	担保金额（元）
新邵县恒信新城镇建设投资开发有限公司	邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	保证	91,860,000.00
新邵县恒信新城镇建设投资开发有限公司	邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	保证	35,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县畅安交通建设投资有限公司	保证	10,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县自来水公司	保证	100,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县恒信新城镇建设投资开发有限公司	保证	70,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县恒信新城镇建设投资开发有限公司	保证	128,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县毅恒棚改有限责任公司	质押	50,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县风景名胜旅游开发有限公司	保证	145,269,582.32
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县畅安交通建设投资有限公司	保证	30,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县自来水公司	保证	20,000,000.00
新邵县新农村建设投资开发有限责任公司	新邵县恒信新城镇建设投资开发有限公司	保证、抵押	99,100,000.00
新邵县新农村建设投资开发有限责任公司	新邵县恒信新城镇建设投资开发有限公司	保证	220,000,000.00
新邵县新农村建设投资开发有限责任公司	邵阳高铁新城建设开发有限责任公司	保证	180,000,000.00
新邵县新农村建设投资开发有限责任公司	新邵县公共汽车公司	保证	3,490,000.00
合计			1,182,719,582.32

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新邵县人民政府(财政局)	1,290,030,559.05		1,139,677,819.31	
其他应收款	新邵县人民政府(财政局)			423,436,547.77	
合计	/	1,290,030,559.05		1,563,114,367.08	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	新邵县人民政府(财政局)	25,331,285.65	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资产负债表日不存在需要披露的重要承诺。

2、或有事项

(1) 资产负债表日公司对外担保情况

担保单位	被担保单位	担保类型	担保金额(元)
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	湖南省新邵县工业职业中等专业学校	保证	22,550,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	湖南省新邵县工业职业中等专业学校	保证	20,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县第一中学	保证	11,620,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县第一中学	保证	17,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	湖南省新邵县第二中学	保证	5,250,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县第二中学	保证	20,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县第三中学	保证	3,620,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县第三中学	保证	20,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县第四中学	保证	18,280,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县第五中学	保证	4,460,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	湖南省新邵县第八中学	保证	15,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	湖南省新邵县第八中学	保证	45,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	湖南省新邵县第八中学	保证	10,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	湖南省新邵县第八中学	保证	8,540,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	湖南省新邵县第八中学	保证	20,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	湖南省棚户区改造投资有限公司	质押物担保	125,937,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县经济开发区建设有限公司	保证	85,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	新邵县经济开发区建设有限公司	保证	36,000,000.00
邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司	邵阳霍塘循环经济产业园投资有限公司	保证	40,000,000.00
合计			528,257,000.00

除上述对外担保事项外，公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	633,274,730.38		633,274,730.38	450,000,000.00		450,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	633,274,730.38		633,274,730.38	450,000,000.00		450,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	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
新邵县新农村建设投资开发有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
新邵县经济开发区建设有限公司	120,000,000.00		120,000,000.00			
新邵县雀塘综合开发建设有限责任公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
新邵县风景名胜旅游开发有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
新邵县畅安交通建设投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
邵阳高铁新城建设开发有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
长银赛双清城建开发合伙企业(有限合伙)	70,000,000.00			70,000,000.00		
新邵县恒信新城镇建设投资开发有限公司		319,719,130.38		319,719,130.38		
湖南宏拓建设有限公司		3,555,600.00		3,555,600.00		
合计	450,000,000.00	323,274,730.38	140,000,000.00	633,274,730.38		

2、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,349,625.44	109,582,708.00	95,933,803.14	85,923,319.33
合计	122,349,625.44	109,582,708.00	95,933,803.14	85,923,319.33

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司2018年度财务报表附注

(2) 主营业务分产品

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
基础设施建设收入	122,349,625.44	109,582,708.00	95,933,803.14	85,923,319.33
合计	122,349,625.44	109,582,708.00	95,933,803.14	85,923,319.33

邵阳赛双清建设投资经营集团有限公司





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

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



在线扫码获取详细信息

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审讫章(1)

登记机关



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

2018年12月07日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告章



说明

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

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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：



二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制

证书序号：00000666



证书序号: 000446

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一〇年十二月十日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月十日





姓名 汪军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-05-02

Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通

工作单位 合伙)江苏分所

Working unit

320829197805021611

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



汪军(320000610002)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000610002
No. of Certificate

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

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

江苏省注册会计师协会
2015年07月09日



姓名 鲁霞
Full name _____

性别 女
Sex _____

出生日期 1987-11-27
Date of birth _____

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit _____

身份证号码 320981198711275763
Identity card No. _____



证书编号: 110001673899
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 02 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

PAN-CHINA

Certified Public Accountants

重庆三峡融资担保集团股份有限公司

2018 年度财务审计报告

REPORT



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—13 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 10-11 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 12-13 页
三、财务报表附注	第 14-72 页

审计报告

天健审〔2019〕8-102号

重庆三峡融资担保集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆三峡融资担保集团股份有限公司（以下简称三峡担保公司）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，公允反映了三峡担保公司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，我们独立于三峡担保公司，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

三峡担保公司管理层（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，管理层负责评估三峡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。

三峡担保公司治理层（以下简称治理层）负责监督三峡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，就可能导致对三峡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三峡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) 就三峡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）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年三月二十九日



合并资产负债表

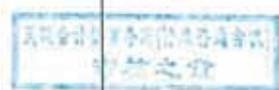
2018年12月31日

会担保01表

单位:人民币元

编制单位:重庆三峡融资担保集团股份有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产:				负债:			
货币资金	1	1,807,774,765.89	1,745,907,041.90	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	2	2,003,134.25	10,000,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产				卖出回购金融资产款	19		1,210,000,000.00
应收利息	3	32,120,729.78	33,632,979.43	应付利息	20	5,817,549.45	675,532.80
应收保费	4	7,351,310.00	18,683,781.31	预收保费	21	14,077,950.46	23,934,200.87
应收代偿款	5	653,329,055.77	573,739,451.28	应付手续费及佣金			
委托贷款	6	3,023,897,241.53	1,556,037,074.48	应付职工薪酬	22	96,878,087.52	94,180,397.49
发放贷款	7	601,310,153.31	595,450,573.05	应交税费	23	121,003,496.52	48,999,431.89
应收分保未到期责任准备金	8	68,972,026.92		持有待售负债			
存出保证金	9	465,228,993.21	597,754,982.80	未到期责任准备金	24	1,266,913,714.12	1,032,941,341.82
持有待售资产				担保合同准备金	25	933,280,323.57	1,018,714,996.17
可供出售金融资产	10	2,474,003,059.36	4,338,692,729.90	存入保证金	26	376,937,738.36	334,487,955.64
持有至到期投资				长期借款	27	19,000,000.00	20,000,000.00
长期股权投资	11	90,641,150.00	82,141,150.00	应付债券	28	99,870,853.96	
投资性房地产	12	39,162,109.06	19,361,673.97	其中: 优先股			
固定资产	13	188,271,743.87	198,766,785.74	永续债			
在建工程	14	8,521.54	72,072.07	递延所得税负债			
无形资产	15	7,097,245.16	7,375,523.59	其他负债	29	1,901,665,430.13	1,913,663,928.97
递延所得税资产	16	536,041,584.10	423,527,278.33	负债合计		4,835,445,144.09	5,697,597,785.65
其他资产	17	2,103,269,039.69	2,110,761,968.80				
				所有者权益:			
				实收资本	30	4,650,000,000.00	4,650,000,000.00
				其他权益工具	31	200,574,657.53	
				其中: 优先股			
				永续债		200,574,657.53	
				资本公积			
				减: 库存股			
				其他综合收益	32	-2,315,321.37	374,000.01
				盈余公积	33	219,606,285.91	191,232,445.41
				一般风险准备	34	425,462,345.91	395,348,877.69
				未分配利润	35	627,117,523.32	632,083,391.76
				归属于母公司所有者权益合计		6,120,445,491.30	5,869,038,714.87
				少数股东权益		744,591,228.05	745,268,566.13
				所有者权益合计		6,865,036,719.35	6,614,307,281.00
资产总计		11,700,481,863.44	12,311,905,066.65	负债和所有者权益总计		11,700,481,863.44	12,311,905,066.65



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

会担保01表

单位:人民币元

编制单位:重庆三峡融资担保集团股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	期 初 数
资产:				负债:			
货币资金		1,103,089,434.65	1,035,363,592.20	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				卖出回购金融资产款			1,210,000,000.00
应收利息		22,647,818.37	21,292,046.68	预收保费		9,969,672.02	14,962,140.15
应收保费			5,403,341.31	应付手续费及佣金			
应收代偿款	1	537,891,692.21	517,470,302.48	应付职工薪酬		80,407,076.27	77,421,923.45
委托贷款		2,942,285,814.53	1,374,628,182.73	应交税费		115,101,463.56	17,304,693.06
发放贷款				持有待售负债			
应收分保未到期责任准备金		68,972,026.92		未到期责任准备金		1,246,479,529.85	998,826,844.25
存出保证金		391,104,527.74	495,093,489.45	担保合同准备金	4	809,504,440.30	864,462,637.85
持有待售资产				应付利息		4,528,986.30	
可供出售金融资产		1,932,325,838.84	3,913,692,729.90	存入保证金		271,620,701.01	213,552,054.98
持有至到期投资				长期借款			
长期股权投资	2	927,441,150.00	920,441,150.00	应付债券		99,870,853.96	
投资性房地产		699,981.94		其中: 优先股			
固定资产		81,844,115.22	87,169,582.58	永续债			
在建工程		8,521.54	72,072.07	递延所得税负债			
无形资产		4,605,385.04	5,648,121.46	其他负债		486,191,716.97	594,045,991.57
递延所得税资产		465,968,881.41	353,815,620.76	负债合计		3,123,674,440.24	3,990,577,285.31
其他资产	3	493,375,503.66	847,433,658.78				
				所有者权益:			
				实收资本		4,650,000,000.00	4,650,000,000.00
				其他权益工具		200,574,657.53	
				其中: 优先股			
				永续债		200,574,657.53	
				资本公积			
				减: 库存股			
				其他综合收益		-4,883,758.22	374,000.01
				盈余公积		219,606,285.91	191,232,445.41
				一般风险准备		375,045,334.91	346,671,494.41
				未分配利润		408,234,731.70	398,668,665.26
				所有者权益合计		5,848,577,251.83	5,586,946,605.09
资产总计		8,972,251,692.07	9,577,523,890.40	负债和所有者权益总计		8,972,251,692.07	9,577,523,890.40



法定代表人:

李竹



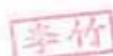
主管会计工作的负责人:

李竹



会计机构负责人:

李竹





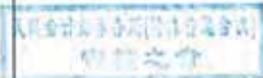
合并利润表

2018年度

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

会担保02表
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		1,139,032,688.04	1,237,763,723.73
担保业务收入	1	844,618,440.11	904,389,428.21
减：分出保费	2	82,681,868.53	
减：转回/(提取)未到期责任准备金	3	165,000,345.38	163,000,703.13
已赚担保费		596,936,226.20	741,388,725.08
手续费及佣金收入			
利息净收入	4	205,201,614.18	207,683,673.28
投资收益(损失以“-”号填列)	5	268,962,981.61	191,251,043.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		843,000.00	127,000.00
其他收益	6	32,853,919.87	62,291,549.45
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	7	3,134.25	
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他业务收入	8	35,033,807.57	35,011,133.12
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	9	41,004.36	137,599.19
二、营业支出		788,460,744.19	747,391,123.20
提取担保赔偿准备金	10	195,210,033.37	165,532,595.15
税金及附加	11	6,483,693.62	15,273,465.43
手续费及佣金支出	12	9,471,999.32	25,471.70
业务及管理费	13	246,810,201.98	233,149,215.38
其他业务成本	14	2,500,535.27	14,684,030.73
资产减值损失	15	327,984,280.63	318,726,344.81
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		350,571,943.85	490,372,600.53
加：营业外收入	16	1,330,500.48	2,013,579.87
减：营业外支出	17	2,552,710.48	3,676,943.32
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		349,349,733.85	488,709,237.08
减：所得税费用	18	48,630,556.48	88,556,670.87
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		300,719,177.37	400,152,566.21
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		300,719,177.37	400,152,566.21
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)		270,946,097.81	338,544,636.51
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		29,773,079.56	61,607,929.70
六、其他综合收益的税后净额	19	-999,842.84	-1,411,000.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,689,321.38	-1,411,000.00
(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		-2,689,321.38	-1,411,000.00
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		-2,689,321.38	-1,411,000.00
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		1,689,478.54	
七、综合收益总额		299,719,334.53	398,741,566.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		268,256,776.43	337,133,636.51
归属于少数股东的综合收益总额		31,462,558.10	61,607,929.70
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.06	0.07
(二)稀释每股收益		0.06	0.07



法定代表人：李东

主管会计工作的负责人：李东

会计机构负责人：李竹





母公司利润表

2018年度

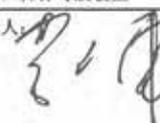
会担保02表

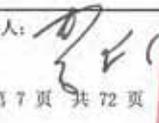
编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

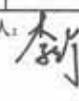
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		957,905,731.68	942,546,289.75
担保业务收入	1	763,465,089.61	793,048,768.82
减：分出保费		82,681,868.53	
减：转回/(提取)未到期责任准备金		178,680,658.68	176,887,677.86
已赚担保费		502,102,562.40	616,161,090.96
利息净收入	2	147,788,677.74	99,769,400.66
手续费及佣金收入			
投资收益(损失以“-”号填列)	3	294,551,690.59	215,421,621.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		843,000.00	127,000.00
其他收益		4,298,741.00	4,082,100.00
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		9,167,528.84	7,078,515.68
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-3,468.89	33,561.19
二、营业支出		640,425,454.96	586,988,409.41
提取担保赔偿准备金		225,686,508.42	183,679,137.04
税金及附加		3,357,433.66	11,585,942.89
手续费及佣金支出		9,481,490.10	
业务及管理费		138,599,432.28	142,497,616.27
其他业务成本		1,925,745.34	114,022.00
资产减值损失		261,374,845.16	249,111,691.21
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		317,480,276.72	355,557,880.34
加：营业外收入		630,959.15	1,906,731.90
减：营业外支出		2,500,628.57	2,000,522.58
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		315,610,607.30	355,464,089.66
减：所得税费用		31,872,202.33	51,989,146.85
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		283,738,404.97	303,474,942.81
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		283,738,404.97	303,474,942.81
(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		-5,257,758.23	-1,411,000.00
(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		-5,257,758.23	-1,411,000.00
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		-5,257,758.23	-1,411,000.00
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		278,480,646.74	302,063,942.81
八、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			



法定代表人：


主管会计工作的负责人：


会计机构负责人：




合并现金流量表

2018年度

会担保03表

单位：人民币元

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

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：			
收到担保业务收费取得的现金		898,823,677.28	938,523,997.70
收到再担保业务的现金			
收到担保代偿款项现金		551,371,341.02	437,133,025.30
收到贷款及垫款净增加额			
收到贷款利息取得的现金		46,647,451.70	58,410,588.84
收到其他与经营活动有关的现金		1,077,491,383.94	1,072,765,574.56
经营活动现金流入小计		2,574,333,853.94	2,506,833,186.40
支付担保代偿款项的现金		1,261,823,804.32	1,038,784,230.35
发放贷款及垫款净增加额		853,732.40	7,991,989.44
支付再保业务的现金		63,241,806.50	
支付手续费及佣金的现金		9,490,483.47	
支付给职工以及为职工支付的现金		150,697,603.62	146,077,803.08
支付的各项税费		156,818,286.89	387,177,419.15
支付其他与经营活动有关的现金		723,939,996.80	778,201,216.38
经营活动现金流出小计		2,366,865,714.00	2,358,232,658.40
经营活动产生的现金流量净额		207,468,139.94	148,600,528.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,350,536,174.87	10,803,523,176.11
取得投资收益收到的现金		428,799,574.02	315,448,319.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		81,150.91	167,157.42
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		9,779,416,899.80	11,119,138,652.53
投资支付的现金		9,953,501,702.58	11,697,400,000.00
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		3,807,161.25	3,203,853.08
取得联营企业支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,957,308,863.83	11,700,603,853.08
投资活动产生的现金流量净额		-177,891,964.03	-581,465,200.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,650,000.00	7,350,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00	7,350,000.00
取得借款收到的现金		40,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金		99,850,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		202,693,603.82	930,000,000.00
筹资活动现金流入小计		543,193,603.82	957,350,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		235,715,207.68	242,745,641.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利息		18,413,500.00	34,590,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		480,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		716,715,207.68	282,745,641.53
筹资活动产生的现金流量净额		-173,521,603.86	674,604,358.47
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			
加：期初现金及现金等价物余额		904,192,180.84	662,452,494.92
六、期末现金及现金等价物余额			
		760,246,752.89	904,192,180.84



法定代表人

李卫东
李卫东

主管会计工作的负责人

李卫东
李卫东

会计机构负责人

李竹
李竹



母公司现金流量表

2018年度

会担保03表

编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司

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：			
收到担保业务收费取得的现金		810,069,977.26	826,874,399.84
收到再担保业务的现金			
收到担保代偿款项现金		306,159,142.50	395,252,800.12
收到贷款及垫款净增加额			
收到贷款利息取得的现金			
政策性担保基金相关的现金净收支			
收到其他与经营活动有关的现金		808,683,832.12	748,873,272.75
经营活动现金流入小计		1,924,912,951.88	1,971,000,472.71
支付担保代偿款项的现金		601,637,577.31	904,160,632.16
发放贷款及垫款净增加额			
支付再保业务的现金		63,241,806.50	
支付手续费及佣金的现金		9,481,490.10	
支付给职工以及为职工支付的现金		84,977,021.53	86,359,291.43
支付的各项税费		98,007,254.11	322,627,801.74
支付其他与经营活动有关的现金		668,162,458.73	588,999,137.40
经营活动现金流出小计		1,525,507,608.28	1,902,146,862.73
经营活动产生的现金流量净额		399,405,343.60	68,853,609.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,718,393,049.87	6,928,843,176.11
取得投资收益收到的现金		422,977,424.89	301,976,797.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,650.91	63,119.42
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,141,392,125.67	7,230,883,093.37
投资支付的现金		8,293,647,590.00	7,776,250,000.00
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		501,682.85	1,432,894.15
取得子公司支付的现金净额			
取得联营企业支付的现金净额			
投资活动现金流出小计		8,294,149,272.85	7,777,682,894.15
投资活动产生的现金流量净额		-152,757,147.18	-546,799,800.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		199,150,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		99,850,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		200,000,000.00	930,000,000.00
筹资活动现金流入小计		499,000,000.00	930,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		216,000,000.00	216,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		480,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		696,000,000.00	216,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-197,000,000.00	714,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		49,648,196.42	236,053,809.20
加：期初现金及现金等价物余额		641,811,537.22	405,757,728.02
六、期末现金及现金等价物余额		691,459,733.64	641,811,537.22



法定代表人

李东



主管会计工作的负责人

李东



会计机构负责人

李竹



合并所有者权益变动表

2018年度

会报04表
单位：人民币元

项	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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	本期数			
	优先股	永续债							其他			
一、上年年末余额					374,000.01	191,232,445.41	395,348,877.69	632,083,391.76	745,268,566.13		6,614,307,281.00	
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					374,000.01	191,232,445.41	395,348,877.69	632,083,391.76	745,268,566.13		6,614,307,281.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,689,321.38	28,373,840.50	30,113,468.22	-4,665,868.44	-677,338.08		250,729,438.35	
（一）综合收益总额					-2,689,321.38			269,521,440.28	31,462,558.10		299,719,334.53	
（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）其他												
四、本期末余额					-2,315,321.37	219,606,285.91	425,462,345.91	627,117,523.32	744,591,228.05		6,865,036,719.35	

法定代表人：李卫东

主管会计工作的负责人：李卫东

李卫东

会计机构负责人：李卫东

李卫东

重庆三峰融资担保股份有限公司
印款之章



合并所有者权益变动表

2018年度

会组部04表
单位：人民币元

项	上年同期数										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额							1,785,000.01	160,884,951.13	359,015,586.87	576,219,540.35	710,900,636.43	6,458,805,714.79
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						4,650,000,000.00	1,785,000.01	160,884,951.13	359,015,586.87	576,219,540.35	710,900,636.43	6,458,805,714.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,411,000.00	30,347,494.28	36,333,290.82	55,863,851.41	34,367,929.70	155,501,566.21
（一）综合收益总额							-1,411,000.00			338,544,636.51	61,607,929.70	398,741,566.21
（二）所有者投入和减少资本											7,350,000.00	7,350,000.00
1. 所有者投入的普通股											7,350,000.00	7,350,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								30,347,494.28	36,333,290.82	-282,680,785.10	-34,590,000.00	-250,590,000.00
1. 提取盈余公积								30,347,494.28	36,333,290.82	-30,347,494.28		
2. 提取一般风险准备									36,333,290.82			
3. 对所有者（或股东）的分配										-216,000,000.00	-34,590,000.00	-250,590,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）其他												
四、本期末余额						4,650,000,000.00	374,000.01	191,232,445.41	395,348,877.69	632,083,391.76	745,269,566.13	6,614,307,281.00

法定代表人：李保林

主管会计工作的负责人：李保林

会计机构负责人：李保林

李保林

李保林

李保林



重庆三峰能源集团股份有限公司

母公司所有者权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项	本期数				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
	其他权益工具		优先股	其他							
	永续债	其他									
一、上年年末余额							374,000.01	191,232,445.41	346,671,494.41	398,668,665.26	5,586,946,605.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额							374,000.01	191,232,445.41	346,671,494.41	398,668,665.26	5,586,946,605.09
三、本期增减变动的金额（减少以“-”号填列）							-5,257,758.23	28,373,840.50	28,373,840.50	9,566,066.44	261,630,646.74
（一）综合收益总额							-5,257,758.23			282,313,747.44	278,480,646.74
（二）所有者投入和减少资本											199,150,000.00
1. 所有者投入的普通股											199,150,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								28,373,840.50	28,373,840.50	-272,747,681.00	-216,000,000.00
2. 提取一般风险准备								28,373,840.50	28,373,840.50	-28,373,840.50	
3. 对所有者（或股东）的分配										-216,000,000.00	-216,000,000.00
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）											
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）其他											
四、本期末余额						200,574,657.53	-4,883,758.22	219,606,285.91	375,045,334.91	408,234,731.70	5,848,577,251.83



法定代表人：李东

主管会计工作的负责人：李东

会计机构负责人：李东

母公司所有者权益变动表

2018年度

会报附04表
单位：人民币元

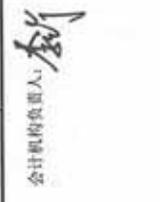
编制单位：重庆三峡融资担保集团股份有限公司 项	上年同期数										
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		
	优先股	永续债								其他	
一、上年年末余额					1,785,000.01	160,884,951.13	316,324,000.13	371,888,711.01	5,500,882,662.28		
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额					1,785,000.01	160,884,951.13	316,324,000.13	371,888,711.01	5,500,882,662.28		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,411,000.00	30,347,494.28	30,347,494.28	26,779,654.25	86,063,942.81		
(一) 综合收益总额					-1,411,000.00			303,474,942.81	302,063,942.81		
(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						30,347,494.28	30,347,494.28	-276,694,688.56	-216,000,000.00		
2. 提取一般风险准备								-30,347,494.28			
3. 对所有者（或股东）的分配								-30,347,494.28	-216,000,000.00		
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）											
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) 其他											
四、本期期末余额					374,000.01	191,232,445.41	346,671,494.41	398,668,665.26	5,586,946,605.09		

法定代表人：

李卫东

主管会计工作的负责人：

李卫东

会计机构负责人：

李竹

重庆三峡融资担保集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆三峡融资担保集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）是由重庆市三峡担保集团有限公司整体改制变更设立的股份有限公司，于 2015 年 5 月 19 日在重庆市工商行政管理局办理工商变更登记。现持有统一社会信用代码为 91500000787481580L 的营业执照。截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司的股份总数为 465,000.00 万股（每股面值 1 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（按许可证核定期限从事经营）。诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务相关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资。（以上经营范围法律、行政法规禁止的不得经营，法律、行政法规限制的取得许可或审批后方可从事经营）。

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、重要会计政策和会计估计

（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、完整地反映了公司的财务状况、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) 贷款及应收款项的减值准备

贷款及应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

1. 个别方式

本公司对单项金额重大的贷款及应收款项采用个别方式评估其减值损失。当有客观证据表明贷款及应收款项发生减值时，该贷款及应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

本公司可能无法确定导致减值的单一事件，但本公司可以通过若干事件所产生的综合影响确定该金融资产是否出现减值。

短期贷款及应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时未对其预计未来现金流量进行折现。计算有抵押的贷款及应收款项的预计未来现金流量的现

值时，会反映收回抵押品可能产生的现金流量减去取得及出售该抵押品的成本。

2. 组合方式

以组合方式评估减值的贷款及应收款项包括以个别方式评估但没有客观证据表明已发生减值的贷款及应收款项以及没有单独进行减值测试的单项金额不重大的同类贷款及应收款项。以组合方式评估时，贷款及应收款项将根据类似的信用风险特征分类及进行减值测试。减值的客观证据主要包括该组贷款及应收款项虽无法辨认其中的单笔贷款及应收款项的现金流量在减少，但根据已公开的数据对其进行总体评价后发现，该组贷款及应收款项自初始确认以来，其预计未来现金流量确已减少且可计量。

本公司定期审阅和评估所有已发生减值的贷款及应收款项的预计可收回金额的变动及其引起的损失准备的变动。

贷款及应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

当采取法律手段和其他必要的追偿措施后仍未能收回贷款及应收款项，在完成所有必要审批程序及确定损失金额后，本公司将对该等贷款及应收款项进行核销，核销时冲减已计提的减值准备。已核销的贷款及应收款项在期后收回时，收回的金额冲减当期减值准备支出。

(九) 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，对超过计提的准备金部分单项计提坏账准备。

(十) 买入返售与卖出回购款项

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。

(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所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定

资产相同的方法计提折旧。投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

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	5.00	4.75

资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，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) 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	20-40	0-5.00	2.38-5.00
运输工具	年限平均法	4	0-5.00	23.75-25.00
办公设备	年限平均法	3-5	0-5.00	19.00-33.33

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。

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，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。

(十五) 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	3.00-10.00

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。

(十六) 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。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 担保准备金

本公司在资产负债表日计量担保合同准备金。本公司的担保合同按照产品类型确定计量单元，以担保人履行担保合同相关义务所需支出的合理估计金额为基础进行计提。

履行担保合同相关义务所需支出是指由担保合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额，即预期未来净现金流出。预期未来现金流出是指本公司为履行担保合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括根据担保合同承诺的保证利益、管理担保合同或履行担保合同相关义务必需的合理费用等。预期未来现金流入是指本公司为承担担保合同相关义务而获得的现金流入，包括担保费和其他收费。本公司以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定预期未来净现金流出的合理估计金额。

本公司在确定担保合同准备金时考虑边际因素并单独计量。边际因素包括风险边际和扣除担保合同初始确认时首日利得后的剩余边际。担保合同在初始计量时不确认首日利得。如果考虑风险调整后，未来现金流出现值超过未来现金流入现值，则在损益表中确认首日损失。

本公司在确定担保合同准备金时考虑货币时间价值的影响。对于货币时间价值影响重大的，对相关未来现金流量进行折现。本公司以资产负债表日可获得的当前信息为基础确定计量货币时间价值所采用的折现率。

担保合同准备金是本公司对未到期担保合同风险敞口损失做出的最佳估计。本公司在资

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

本公司于资产负债表日对担保合同准备金进行充足性测试。考虑风险边际的影响后，如果预计未来现金流出现值大于现金流入现值，按照其差额补提相关准备金，计入当期损益。已发生已报案赔款准备金在担保合同实际发生代偿后转入应收代偿款坏账准备中核算。

担保合同提前解除的，本公司转销相关各项担保合同准备金余额，计入当期损益。

（十九）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，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益。

3. 离职后福利-设定提存计划

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

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。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为

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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）永续债

根据金融工具相关准则和《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13号），对发行的永续债等金融工具，公司依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，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配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。

（二十二）收入

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

（1）担保业务收入

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

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

（2）利息收入及与贷款相关的手续费收入

利息收入及与贷款相关的手续费收入按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

（3）提供劳务收入

本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

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

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按

照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1. 经营租赁的会计处理方法

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。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十六）其他会计估计及判断

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

除金融工具公允价值估值涉及的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

1. 担保合同准备金的计量

于资产负债表日，本公司在计量担保合同准备金过程中须对履行担保合同相关义务所需支出的金额作出合理估计，该估计以资产负债表日可获取的当前信息为基础。

于资产负债表日，本公司还须对计量担保合同准备金所需的假设作出估计，这些计量假设以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定。在确定这些假设时，本公司同时根据预期未来现金流出的不确定性和影响程度选择适当的风险边际。

计量担保合同准备金使用的主要假设包括预期违约概率、违约损失率、折现率、风险边际率、费用假设等。

本公司根据自身实际经验和参考国内行业历史经验、未来的发展变化趋势确定合理估计值，分别作为违约概率和违约损失率等。本公司将与负债现金流出期限和风险相当的市场利率作为计量担保合同准备金的折现率。

2. 贷款及应收款项减值

本公司在资产负债表日审阅按摊余成本计量的贷款及应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合贷款及应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合贷款及应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该贷款及应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

3. 除贷款及应收款项外的其他资产减值

本公司在资产负债表日对除贷款及应收款项外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本公司不能可靠获得资产（或资产组）的公开市价，且不能可靠估计资产的公允价值时，本公司将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

4. 投资性房地产、固定资产和无形资产等资产的折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5. 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，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，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

(二十七) 重要会计政策变更说明

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)及其解读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	应纳税增值额	6%

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%或 12%
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%或 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
重庆市小微企业融资担保有限公司	25%
深圳渝信资产管理有限公司	25%
本公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	15%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局、海关总署颁布的《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)第二条规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

除本公司、本公司分公司及子公司重庆市小微企业融资担保有限公司、深圳渝信资产管理有限公司外，本公司其他子公司2018年度按西部大开发优惠税率15%执行(2017年度：15%)。

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；符合条件的中小企业融资(信用)担保机构按照不超过当年担保费收入50%的比例计提的未到期责任准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的未到期责任准备余额转为当期收入。本税收优惠政策执行期间为自2016年1月1日起至2020年12月31日止。

五、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
银行存款	760,246,752.89	904,192,180.84
其他货币资金	647,528,013.00	841,714,861.06
合 计	1,407,774,765.89	1,745,907,041.90

(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，本公司用于满足《关于规范融资性担保机构客户担保保证金管理的通知》（融资担保发[2012]1号）要求而使用受到限制的银行存款及为了开展担保业务而提供给银行作为质押品的定期银行存款金额合计为人民币647,527,701.01元（2017年12月31日：人民币806,920,955.64元）。

截至2018年12月31日，本公司子公司重庆金宝保信息技术服务有限公司存放于商业银行的专户托管资金为人民币311.99元（2017年12月31日：人民币34,793,905.42元）。

(3) 存放于关联方的货币资金

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	60,610,296.23
重庆银行股份有限公司	241,049,221.50
国家开发银行股份有限公司	442,272.07
小 计	302,101,789.80

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
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	2,003,134.25	10,000,000.00
合 计	2,003,134.25	10,000,000.00

3. 应收利息

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
可供出售债务工具	16,193,968.08	21,329,305.37

定期存款及存入保证金利息	1,935,400.20	528,164.00
委托贷款	6,246,986.69	5,337,947.22
发放贷款及垫款	7,744,374.81	6,437,562.84
合 计	32,120,729.78	33,632,979.43

(2) 期末无应收关联方利息。

4. 应收保费

(1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	7,366,310.00	55.92	15,000.00	7,351,310.00
1年以上	5,807,742.35	44.08	5,807,742.35	
合 计	13,174,052.35	100.00	5,822,742.35	7,351,310.00

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	19,295,416.13	92.06	1,096,265.00	18,199,151.13
1年以上	1,664,630.18	7.94	1,180,000.00	484,630.18
合 计	20,960,046.31	100.00	2,276,265.00	18,683,781.31

(2) 期末无应收关联方的保费。

5. 应收代偿款

(1) 账龄分析

项 目	期末数	期初数
1年以内	315,913,983.05	495,112,977.83
1-2年	464,517,176.13	295,874,633.83
2-3年	215,893,287.63	235,153,746.89
3年以上	174,657,661.99	82,971,022.38
应收代偿款原值	1,170,982,108.80	1,109,112,380.93

减：坏账准备	517,653,053.03	535,372,929.65
应收代偿款净值	653,329,055.77	573,739,451.28

(2) 期末无应收关联方的代偿款项。

(3) 应收代偿款减值准备

项 目	本期数	上年同期数
年初余额	535,372,929.65	449,123,912.89
加：本年计提/(转回)的净额	191,578,551.73	111,871,542.86
本年转入		161,567,036.14
本年收回已核销	20,617,389.59	15,121,796.40
减：本年核销及处置损失	229,915,817.94	202,311,358.64
年末余额	517,653,053.03	535,372,929.65

6. 委托贷款

(1) 按委托贷款性质分布情况

项 目	期末数	期初数
个人委托贷款	43,218,795.07	58,500,000.00
企业委托贷款	3,126,723,004.86	1,595,330,384.80
委托贷款总额	3,169,941,799.93	1,653,830,384.80
减：委托贷款损失准备	146,044,558.40	97,793,310.32
委托贷款净值	3,023,897,241.53	1,556,037,074.48

(2) 按行业分布情况

行业分布	期末数	比例 (%)	期初数	比例 (%)
农、林、牧、渔业	177,000,000.00	5.58	177,000,000.00	10.70
制造业	132,940,000.00	4.19	123,860,000.00	7.49
电力、燃气及水的生产和供应业	25,000,000.00	0.79		
建筑业	536,500,000.00	16.92	386,500,000.00	23.37
交通运输、仓储和邮政业	112,384,120.80	3.55	117,384,120.80	7.10
信息传输、计算机服务和软件业			20,000,000.00	1.21
批发和零售业	120,632,483.58	3.81	127,186,264.00	7.69

金融业	43,000,000.00	1.36	47,700,000.00	2.88
房地产业	171,000,000.00	5.39	32,000,000.00	1.93
租赁和商务服务业	1,302,666,400.48	41.09	508,000,000.00	30.72
科学研究、技术服务和地质勘查业	52,600,000.00	1.66	52,700,000.00	3.19
卫生、社会保障和社会福利业	153,000,000.00	4.83	3,000,000.00	0.18
公共管理和社会组织	300,000,000.00	9.46		
个人	43,218,795.07	1.37	58,500,000.00	3.54
委托贷款总额	3,169,941,799.93	100.00	1,653,830,384.80	100.00
减：委托贷款损失准备	146,044,558.40		97,793,310.32	
委托贷款净值	3,023,897,241.53		1,556,037,074.48	

(3) 按担保方式分布情况

担保方式	期末数	期初数
信用委托贷款	474,040,000.00	470,540,000.00
保证委托贷款	987,800,995.80	425,824,120.80
附担保物委托贷款	1,708,100,804.13	757,466,264.00
其中：抵押委托贷款	1,069,600,804.13	408,766,264.00
质押委托贷款	638,500,000.00	348,700,000.00
委托贷款总额	3,169,941,799.93	1,653,830,384.80
减：委托贷款损失准备	146,044,558.40	97,793,310.32
委托贷款净值	3,023,897,241.53	1,556,037,074.48

(4) 逾期委托贷款

逾期期限	期末数	期初数
逾期3个月以内(含3个月)	113,000,000.00	57,320,000.00
逾期3个月至6个月(含6个月)	44,576,875.00	21,000,000.00
逾期6个月至1年(含1年)	48,500,000.00	49,800,000.00
逾期1年以上	170,564,924.93	151,720,384.80
合计	376,641,799.93	279,840,384.80

(5) 委托贷款损失准备

项目	本期数	上年同期数
年初余额	97,793,310.32	75,900,536.42

加：本年计提/(转回)的净额	44,159,114.10	54,578,887.90
本年核销收回及其他转入	12,092,133.98	
减：本年核销及处置损失	8,000,000.00	32,686,114.00
年末余额	146,044,558.40	97,793,310.32

7. 发放贷款

(1) 按发放贷款性质分布情况

项 目	期末数	期初数
个人发放贷款	37,778,154.84	41,512,890.11
企业发放贷款	585,783,917.13	576,153,767.87
发放贷款总额	623,562,071.97	617,666,657.98
减：发放贷款损失准备	22,251,918.66	22,216,084.93
发放贷款净值	601,310,153.31	595,450,573.05

(2) 按行业分布情况

行业分布	期末数	比例 (%)	期初数	比例 (%)
农、林、牧、渔业	32,000,000.00	5.13	48,000,000.00	7.77
采矿业	18,000,000.00	2.89	18,000,000.00	2.91
制造业	91,477,976.48	14.67	91,900,000.00	14.88
建筑业	169,301,718.15	27.15	92,949,545.37	15.05
批发和零售业	59,600,000.00	9.56	59,600,000.00	9.65
住宿和餐饮业	63,104,222.50	10.12	63,104,222.50	10.22
租赁和商务服务业	142,300,000.00	22.82	177,600,000.00	28.75
教育	10,000,000.00	1.60	25,000,000.00	4.05
个人	37,778,154.84	6.06	41,512,890.11	6.72
发放贷款总额	623,562,071.97	100.00	617,666,657.98	100.00
减：发放贷款损失准备	22,251,918.66		22,216,084.93	
发放贷款净值	601,310,153.31		595,450,573.05	

(3) 按担保方式分布情况

担保方式	期末数	期初数
信用贷款	5,878,154.84	6,262,890.11

保证贷款	177,800,000.00	144,350,000.00
附担保物贷款	439,883,917.13	467,053,767.87
其中：抵押贷款	346,282,198.98	414,520,764.34
质押贷款	93,601,718.15	52,533,003.53
发放贷款总额	623,562,071.97	617,666,657.98
减：发放贷款损失准备	22,251,918.66	22,216,084.93
发放贷款净值	601,310,153.31	595,450,573.05

(4) 按地区分布情况

本公司发放贷款均集中于中国重庆市。

(5) 逾期贷款情况

逾期天数	期末数	期初数
1年以内	44,700,000.00	87,199,993.11
1年以上	187,082,198.98	134,770,764.34
小 计	231,782,198.98	221,970,757.45

(6) 贷款损失准备

项 目	本期数	上年同期数
年初余额	22,216,084.93	16,066,558.53
加：本年计提/(转回)的净额	35,833.73	6,149,526.40
减：本年核销及处置损失		
年末余额	22,251,918.66	22,216,084.93

8. 应收分保未到期责任准备金

项 目	期末数	期初数
应收分保未到期责任准备金	68,972,026.92	
合 计	68,972,026.92	

9. 存出保证金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

存出担保保证金	465,228,993.21	597,754,982.80
合 计	465,228,993.21	597,754,982.80

(2) 存放于关联方的存出保证金

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	53,961,635.00
重庆银行股份有限公司	71,070,000.00
国家开发银行股份有限公司	42,492,864.04
小 计	167,524,499.04

10. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行理财产品	430,597,220.52	452,000,000.00
信托计划投资	1,740,000,000.00	3,530,000,000.00
债券	66,681,050.00	47,440,000.00
基金	175,680,000.00	241,600,000.00
股票	61,044,788.84	67,652,729.90
合 计	2,474,003,059.36	4,338,692,729.90

(2) 持有的关联方发行的银行理财产品

关联方名称	期末数
重庆农村商业银行股份有限公司	413,897,220.52
小 计	413,897,220.52

11. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	90,641,150.00		90,641,150.00	82,141,150.00		82,141,150.00
合 计	90,641,150.00		90,641,150.00	82,141,150.00		82,141,150.00

(2) 对联营企业投资

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
重庆市再担保有限责任公司	5.00	5.00	52,141,150.00			52,141,150.00
重庆市潼南区融资担保有限公司	10.00	10.00	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆市鸿业信用担保有限责任公司	6.67	6.67	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆宏昌融资担保有限公司	9.80	9.80	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆泽晖股权投资基金管理有限公司	70.00	70.00	7,000,000.00			7,000,000.00
成都经远投资管理有限公司	50.00	50.00	1,500,000.00			1,500,000.00
小计			90,641,150.00			90,641,150.00

12. 投资性房地产

(1) 明细情况

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	19,697,405.75	20,779,134.12		40,476,539.87
小计	19,697,405.75	20,779,134.12		40,476,539.87

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	335,731.78	978,699.03		1,314,430.81
小计	335,731.78	978,699.03		1,314,430.81

账面价值

项目	期初数	期末数
房屋及建筑物	19,361,673.97	39,162,109.06
合计	19,361,673.97	39,162,109.06

(2) 其他说明

本公司子公司深圳渝信资产管理有限公司以其持有的账面价值为 18,893,900.05 元的投资性房地产作为抵押物，向重庆巴南浦发村镇银行股份有限公司借款 19,000,000.00 元，

借款期限为 2017 年 3 月 15 日至 2020 年 3 月 14 日。

13. 固定资产

(1) 明细情况

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	225,442,755.96	158,892.43	2,359,668.59	223,241,979.80
运输工具	10,015,773.88	415,016.98	290,835.00	10,139,955.86
办公设备	17,157,697.23	1,297,386.76	76,895.00	18,378,188.99
小 计	252,616,227.07	1,871,296.17	2,727,398.59	251,760,124.65

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	30,877,720.62	8,208,045.34	368,073.48	38,717,692.48
运输工具	9,090,302.54	318,448.15	279,176.17	9,129,574.52
办公设备	13,881,418.17	1,833,121.81	73,426.20	15,641,113.78
小 计	53,849,441.33	10,359,615.30	720,675.85	63,488,380.78

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	194,565,035.34	184,524,287.32
运输工具	925,471.34	1,010,381.34
办公设备	3,276,279.06	2,737,075.21
合 计	198,766,785.74	188,271,743.87

(2) 未办妥产权证书的情况

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司账面价值计人民币 8,593,521.61 元的房屋及建筑物的产权手续尚未办理。

(3) 资产受限情况说明

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司账面价值计人民币 34,365,380.65 元的房屋及建筑物用于融资借款的抵押物。

14. 在建工程

项 目	期末数	期初数
年初余额	72,072.07	
本年增加	8,521.54	72,072.07
本年转入固定资产	72,072.07	
年末余额	8,521.54	72,072.07

15. 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	10,688,259.69	1,406,840.31	423,221.88	11,671,878.12
小 计	10,688,259.69	1,406,840.31	423,221.88	11,671,878.12

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	3,312,736.10	1,261,896.86		4,574,632.96
小 计	3,312,736.10	1,261,896.86		4,574,632.96

账面价值

项 目	期初数	期末数
软件	7,375,523.59	7,097,245.16
合 计	7,375,523.59	7,097,245.16

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/(应纳税)暂时性差异	递延所得税资产/(负债)	可抵扣/(应纳税)暂时性差异	递延所得税资产/(负债)
递延所得税资产：				
担保合同准备金及未到期责任准备金	1,518,162,008.06	264,331,237.66	1,406,144,914.46	211,857,117.37
资产减值准备	1,478,648,079.81	255,035,400.70	1,304,408,574.16	197,326,386.13
应付职工薪酬	88,016,576.67	15,585,790.74	86,321,916.37	13,344,257.73
可供出售金融资产公允价值变动	5,926,891.06	1,043,132.83		

其他	14,248,713.99	2,952,190.86	12,670,913.99	2,556,637.10
小计	3,105,002,269.59	538,947,752.79	2,809,546,318.98	425,084,398.33
递延所得税负债：				
以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	3,134.25	783.56		
可供出售金融资产公允价值变动	5,677,220.52	1,419,305.13	440,000.00	66,000.00
政府补助	8,550,000.00	1,486,080.00	9,940,800.00	1,491,120.00
小计	14,230,354.77	2,906,168.69	10,380,800.00	1,557,120.00

17. 其他资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
受托政策性担保基金资产	1,031,858,165.14	1,035,686,968.94
其他应收款	806,692,581.41	798,083,857.14
预付账款	6,142,574.82	6,388,134.66
抵债资产	256,437,228.96	186,565,812.06
长期待摊费用	359,285.65	214,342.69
预缴税金	1,779,203.71	83,822,853.31
合计	2,103,269,039.69	2,110,761,968.80

(2) 受托政策性担保基金资产详见本财务报表附注五（一）18之说明。

(3) 其他应收款

1) 明细情况

项目	期末数		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权	409,510,898.44	249,123,981.78	160,386,916.66
应收追偿费	10,338,059.49	3,384,725.43	6,953,334.06
押金及保证金	595,201.00		595,201.00
代垫款项	808,434,625.20	170,227,476.02	638,207,149.18
其他	749,980.51	200,000.00	549,980.51

合 计	1, 229, 628, 764. 64	422, 936, 183. 23	806, 692, 581. 41
-----	----------------------	-------------------	-------------------

(续上表)

项 目	期初数		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权	483, 770, 628. 48	258, 647, 094. 14	225, 123, 534. 34
应收追偿费	7, 711, 070. 78	3, 903, 243. 85	3, 807, 826. 93
押金及保证金	830, 859. 00		830, 859. 00
代垫款项	746, 066, 549. 30	181, 092, 636. 72	564, 973, 912. 58
其他	3, 547, 724. 29	200, 000. 00	3, 347, 724. 29
合 计	1, 241, 926, 831. 85	443, 842, 974. 71	798, 083, 857. 14

2) 其他应收款坏账准备

项 目	本期数	上年同期数
年初余额	443, 842, 974. 71	296, 466, 767. 61
加：本年计提/(转回)的净额	88, 329, 603. 72	143, 159, 016. 50
本年转入	12, 999, 000. 00	4, 217, 190. 60
本年收回已核销	8, 000, 000. 00	
减：本年核销	130, 235, 395. 20	
年末余额	422, 936, 183. 23	443, 842, 974. 71

3) 期末无应收关联方的款项。

(4) 抵债资产

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
房屋及建筑物	249, 286, 168. 96		249, 286, 168. 96
股权	7, 151, 060. 00		7, 151, 060. 00
合 计	256, 437, 228. 96		256, 437, 228. 96

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
房屋及建筑物	181, 267, 638. 21	1, 191, 106. 15	180, 076, 532. 06

股权	6,489,280.00		6,489,280.00
合计	187,756,918.21	1,191,106.15	186,565,812.06

2) 抵债资产跌价准备

项目	本期数	上年同期数
年初余额	1,191,106.15	
加：本年计提/(转回)的净额	334,700.00	1,191,106.15
本年转入		
本年收回已核销		
减：本年核销	1,525,806.15	
年末余额		1,191,106.15

3) 未办妥产权证书的情况

截至2018年12月31日，本公司抵债资产账面价值计人民币65,098,968.00元的房屋及建筑物的产权手续尚未办理。

4) 资产受限情况说明

截至2018年12月31日，本公司抵债资产账面价值计人民币24,472,180.00元的房屋及建筑物用于融资借款的抵押物。

18. 政策性担保基金

(1) 政策性担保基金资产和负债

项目	期末数	期初数
受托政策性担保基金资产[注1]		
银行存款	553,279,393.67	35,669,992.70
理财产品	435,290,000.00	966,100,000.00
应计收益	5,052,842.93	9,312,746.03
应收代偿款	38,235,928.54	24,604,230.21
小计	1,031,858,165.14	1,035,686,968.94
受托政策性担保基金负债[注2]		
政策性担保基金	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
应付受托收益	31,858,165.14	35,686,968.94

小 计	1,031,858,165.14	1,035,686,968.94
政策性担保基金业务净额		

[注 1]: 根据重庆市财政局及重庆市人力资源和社会保障局于 2015 年 3 月 18 日下发的《关于委托管理担保基金的通知》(渝财社[2015]25 号)要求, 重庆市财政局及重庆市人力资源和社会保障局设立小微企业融资担保基金(以下简称政策性担保基金)计人民币 1,000,000,000.00 元, 并委托本公司运营管理。该政策性担保基金用于小微企业以及个体工商户的融资信用保证, 按照金融监管有关政策提取风险准备金, 以及担保业务发生风险时的代偿补偿; 该受托政策性担保基金要求存放银行, 或用于购买安全性好、变现能力较强的国债等。

本公司在收到政策性担保基金资金后, 将其存入专门的银行账户, 并将其记录为受托政策性担保基金资产, 并同时确认受托政策性担保基金负债。

本公司按照委托人要求对政策性担保基金资产进行运作, 产生的收益属于委托人, 在增加受托政策性担保基金资产账面价值的同时增加受托政策性担保基金负债的账面价值。根据《关于委托管理担保基金的通知》(渝财社[2015]25 号)要求, 政策性担保基金的运营收益由本公司提出分配方案, 经重庆市财政局及重庆市人力资源和社会保障局批准同意后, 方可用于以下支出: 担保基金承担的代偿补偿、弥补风险准备金不足、补充资本金以及其他经营成本等。

[注 2]: 本公司会于每个资产负债表日根据受托政策性担保基金所承担的政策性担保业务的风险敞口及对违约概率、违约损失率的判断, 对委托人的未到期政策性担保合同风险敞口损失予以持续监控。

(2) 政策性担保余额

项 目	期末数	期初数
政策性担保[注 3]	3,107,497,297.00	3,375,710,000.00

[注 3]: 只有当被担保人违约时, 政策性担保基金才会赔偿政策性担保业务合作银行由此遭受的损失。根据政策性担保业务的相关规定, 当不良担保率在 0.2% (含) 以内的, 政策性担保基金承担的担保责任比例最高不超过政策性担保余额的 70%; 当不良担保率超过 0.2% 的, 政策性担保基金承担的担保责任比例最高不超过政策性担保余额的 50%。因此, 上述政策性在保余额并不代表政策性担保基金未来的预期现金流出。

(3) 政策性担保业务资本管理

本公司会定期检测政策性担保责任余额与政策性担保基金余额的倍数, 以保持政策性担

保业务风险处于委托人所允许的范围內。

19. 卖出回购金融资产款

项 目	期末数	期初数
信托计划投资		1,210,000,000.00
合 计		1,210,000,000.00

20. 应付利息

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初余额
应付借款利息	1,288,563.15	675,532.80
应付公司债券利息	4,528,986.30	
合 计	5,817,549.45	675,532.80

(2) 应付关联方利息

关联方名称	项 目	期末数
重庆银海融资租赁有限公司	应付利息	598,895.83
重庆市再担保有限责任公司	应付利息	404,824.56
小 计		1,003,720.39

21. 预收保费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初余额
预收担保费及保证金	13,817,950.46	18,738,209.24
预收贷款利息及手续费	260,000.00	5,195,991.63
小 计	14,077,950.46	23,934,200.87

(2) 期末无预收关联方的款项。

22. 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	36,625,014.58	128,542,000.51	129,423,793.96	35,743,221.13
离职后福利—设定提存计划	471,889.62	14,097,571.23	14,484,118.26	85,342.59
长期薪酬	57,083,493.29	9,792,283.20	5,826,252.69	61,049,523.80
合计	94,180,397.49	152,431,854.94	149,734,164.91	96,878,087.52

(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	29,996,150.19	98,068,360.85	100,134,457.63	27,930,053.41
职工福利费	57,154.11	7,095,664.27	6,724,804.44	428,013.94
社会保险费	317,680.69	10,620,707.87	10,596,560.20	341,828.36
其中：医疗保险费	310,521.55	10,371,722.98	10,342,268.46	339,976.07
工伤保险费	4,673.11	204,506.15	208,540.97	638.29
生育保险费	2,486.03	44,478.74	45,750.77	1,214.00
住房公积金	66,254.57	8,243,339.83	8,309,594.40	
工会经费和职工教育经费	6,187,775.02	4,513,927.69	3,658,377.29	7,043,325.42
小计	36,625,014.58	128,542,000.51	129,423,793.96	35,743,221.13

(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	37,071.37	12,197,459.78	12,218,413.53	16,117.62
失业保险费	15,882.63	332,501.88	348,222.88	161.63
企业年金缴费	418,935.62	1,567,609.57	1,917,481.85	69,063.34
小计	471,889.62	14,097,571.23	14,484,118.26	85,342.59

(4) 长期薪酬

长期薪酬主要包括本公司对员工的薪酬留存,该薪酬留存一般在不少于3年的期间内延期兑付。

23. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	8,462,625.75	13,022,698.56
企业所得税	109,573,937.08	27,679,413.18
代扣代缴个人所得税	2,047,646.52	3,011,085.23

城市维护建设税	531,817.44	3,082,504.29
教育费附加	242,960.34	1,323,718.44
地方教育附加	129,661.80	863,643.93
其他	14,847.59	16,368.26
合 计	121,003,496.52	48,999,431.89

24. 未到期责任准备金

项 目	本期数	上年同期数
年初余额	1,032,941,341.82	869,940,638.69
本年计提的净额	233,972,372.30	163,000,703.13
年末余额	1,266,913,714.12	1,032,941,341.82

25. 担保合同准备金

项 目	本期数	上年同期数
年初余额	1,018,714,996.17	1,093,588,279.23
本年计提	195,210,033.37	165,532,595.15
本年转出	280,644,705.97	240,405,878.21
年末余额	933,280,323.57	1,018,714,996.17

26. 存入保证金

项 目	期末数	期初数
客户存入担保业务保证金	376,937,738.36	334,487,955.64
合 计	376,937,738.36	334,487,955.64

27. 长期借款

项 目	期末数	期初数
向银行金融机构借款	19,000,000.00	20,000,000.00
合 计	19,000,000.00	20,000,000.00

28. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付公司债券	99,870,853.96	
合 计	99,870,853.96	

(2) 其他说明

项 目	发行日期	期限	票面金额	发行金额	期末数
18 三峡 01	2018 年 3 月 21 日	5 年期	100,000,000.00	99,850,000.00	99,870,853.96
合 计			100,000,000.00	99,850,000.00	99,870,853.96

本公司面向合格投资者公开发行不超过人民币 20 亿元(含 20 亿元)公司债券的申请已于 2017 年 4 月 10 日获得中国证券监督管理委员会核准(证监许可〔2017〕489 号)。本次债券分期发行,首期发行规模为人民币 1 亿元,已于 2018 年 3 月 22 日募集结束,票面年利率为 5.78%,债券期限为 5 年期,附第 3 年末公司调整票面利率选择权和投资者回售选择权。

29. 其他负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
受托政策性担保基金负债	1,031,858,165.14	1,035,686,968.94
其他应付款	841,054,069.28	867,496,935.34
预收款项	571,020.71	
应付股利	28,182,000.00	10,262,000.00
其他	175.00	218,024.69
合 计	1,901,665,430.13	1,913,663,928.97

(2) 受托政策性担保基金负债详见本财务报表附注五(一)18 之说明。

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付债权受让款	322,936,219.67	411,961,488.78
暂收应付款项	412,006,935.62	344,630,627.15
平台业务暂收投资款		34,793,905.42
应付协作费	6,110,913.99	6,110,913.99

应付关联方及其他单位借款	100,000,000.00	70,000,000.00
合 计	841,054,069.28	867,496,935.34

(4) 应付关联方单位款项

关联方名称	款项性质	期末数
重庆银行股份有限公司	应付债权受让款	205,142,840.58
重庆农村商业银行股份有限公司	应付债权受让款	83,682,410.34
重庆银海融资租赁有限公司	应付关联方借款	60,000,000.00
小 计		348,825,250.92

30. 股本

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理有限公司	2,325,000,000.00		2,325,000,000.00	
重庆渝富控股集团有限公司		2,325,000,000.00		2,325,000,000.00
中国长江三峡集团公司	1,291,666,700.00		1,291,666,700.00	
三峡资本控股有限责任公司	258,333,300.00	1,291,666,700.00		1,550,000,000.00
国开金融有限责任公司	775,000,000.00			775,000,000.00
合 计	4,650,000,000.00	3,616,666,700.00	3,616,666,700.00	4,650,000,000.00

[注]：2015年10月，中国长江三峡集团公司将其持有的本公司全部股份无偿划转给三峡资本控股有限责任公司；2018年4月，重庆渝富资产经营管理有限公司将其持有本公司全部股份无偿划转给重庆渝富控股集团有限公司。截至2018年12月31日，上述股份划转事项已全部完成。

31. 其他权益工具

(1) 期末发行在外的永续债基本情况

本公司面向合格投资者公开发行面值总额不超过人民币20亿元(含20亿元)可续期公司债券的申请已于2018年10月12日获得中国证券监督管理委员会核准(证监许可(2018)1639号)。本公司于2018年11月21日发行起息日为2018年11月22日的第一期可续期公司债券。

券，本期债券每张面值 100 元，按面值平价发行，发行规模为人民币 200,000,000.00 元，扣除承销费等相关交易费用后为 199,150,000.00 元。根据该可续债的发行条款，本期债券以每 3 个计息年度为 1 个重定价周期，在每个重定价周期末，本公司有权选择将本期债券期限延长 1 个重定价周期（即延续 3 年），或全额兑付本期债券；本公司续期选择权行使不受次数限制。本期债券采用固定利率形式，首个周期内的票面利率为 6.5%，在基础期限内固定不变，期后每个重定价周期重置一次，后续周期的票面利率调整为当期基准利率加上初始利差再加上 300 个基点。本期债券附设本公司递延支付利息权，除非发生强制付息事件，本期债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。强制付息事件：付息日前 12 个月内，发生以下事件的，本公司不得递延当期利息以及按照约定已经递延的所有利息及其孳息：（1）向普通股股东分红；（2）减少注册资本。利息递延下的限制事项：若本公司选择行使递延支付利息权，则在递延支付利息及其孳息未偿付完毕之前，不得有下列行为：（1）向普通股股东分红；（2）减少注册资本。

(2) 期末发行在外的永续债变动情况

项目	期初数		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
18 三峡 Y1			2,000,000.00	200,574,657.53
合计			2,000,000.00	200,574,657.53

(续上表)

项目	本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值
18 三峡 Y1			2,000,000.00	200,574,657.53
合计			2,000,000.00	200,574,657.53

本公司发行可续期公司债券发行总额 200,000,000.00 元，扣除承销费等相关交易费用后将剩余部分与本年末计提的利息共计 200,574,657.53 元计入其他权益工具。

32. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					期末数
		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	

以后将重分类进损益的其他综合收益	374,000.01	-623,670.54		376,172.30	-2,689,321.38	1,689,478.54	-2,315,321.37
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	374,000.01	-623,670.54		376,172.30	-2,689,321.38	1,689,478.54	-2,315,321.37
其他综合收益合计	374,000.01	-623,670.54		376,172.30	-2,689,321.38	1,689,478.54	-2,315,321.37

33. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	191,232,445.41	28,373,840.50		219,606,285.91
合 计	191,232,445.41	28,373,840.50		219,606,285.91

34. 一般风险准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	395,348,877.69	30,113,468.22		425,462,345.91
合 计	395,348,877.69	30,113,468.22		425,462,345.91

根据《金融企业财务规则》（财政部令第42号）及财政部《关于印发〈金融企业财务规则-实施指南〉的通知》（财金[2007]23号），本公司及从事担保业务和贷款业务的子公司需根据承担风险和损失的资产余额的一定比例通过税后利润提取一般风险准备，用于弥补尚未识别的可能性损失。该一般风险准备作为利润分配处理，是股东权益的组成部分，用于弥补亏损，不得用于分红或转增实收股本。

本公司经营担保业务的子公司按当年净利润的10%提取一般风险准备。本公司经营贷款业务的子公司应当于每年年终根据承担风险和损失的风险资产余额的一定比例提取一般风险准备金，用于弥补尚未识别的可能性损失，其一般风险准备余额原则上不得低于风险资产余额的1%。

35. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	632,083,391.76	
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	632,083,391.76	

加：本期归属于母公司所有者的净利润	270,946,097.81	
减：提取法定盈余公积	28,373,840.50	10%
提取一般风险准备	30,113,468.22	
应付普通股股利	216,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
可续期公司债券利息	1,424,657.53	
期末未分配利润	627,117,523.32	

(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
原担保合同	844,618,440.11	904,389,428.21
合 计	844,618,440.11	904,389,428.21

2. 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
再担保支出	82,681,868.53	
合 计	82,681,868.53	

3. 提取未到期责任准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取未到期责任准备金	165,000,345.38	163,000,703.13
合 计	165,000,345.38	163,000,703.13

4. 利息净收入

项 目	本期数	上年同期数
利息收入		
委托贷款利息收入	148,595,767.69	118,657,110.27
贷款利息收入	49,752,832.28	62,083,854.44
存款利息收入	36,971,169.29	40,170,202.27

其他利息收入	304,025.86	
利息收入小计	235,623,795.12	220,911,166.98
减：利息支出	30,422,180.94	13,227,493.70
利息净收入	205,201,614.18	207,683,673.28

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	843,000.00	127,000.00
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	267,447,860.76	188,071,205.44
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	64,023.47	388,738.69
处置可供出售金融资产取得的投资收益	608,097.38	2,664,099.48
合 计	268,962,981.61	191,251,043.61

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	32,853,919.87	62,291,549.45
合 计	32,853,919.87	62,291,549.45

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. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,134.25	
合 计	3,134.25	

8. 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	4,596,406.41	12,899,263.23
平台业务手续费收入	20,536,814.13	19,639,456.24

投资性房地产租金收入	926,126.66	858,143.49
资金占用费收入	6,747,564.50	
其他	2,226,895.87	1,614,270.16
合 计	35,033,807.57	35,011,133.12

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	44,473.25	137,599.19
固定资产处置损失	-3,468.89	
合 计	41,004.36	137,599.19

10. 提取担保赔偿准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取担保合同准备金	195,210,033.37	165,532,595.15
合 计	195,210,033.37	165,532,595.15

11. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税		677,422.35
城市维护建设税	1,868,785.33	7,201,161.11
教育费附加	801,808.08	3,071,212.59
地方教育附加	471,323.49	2,008,167.38
房产税	2,603,146.57	1,902,256.81
土地使用税	357,285.69	217,779.44
印花税	214,677.09	168,916.91
车船使用税	8,810.00	4,380.00
其他	157,857.37	22,168.84
合 计	6,483,693.62	15,273,465.43

12. 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	9,471,999.32	25,471.70
合 计	9,471,999.32	25,471.70

13. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	152,431,854.94	143,990,230.92
物管租赁费	24,040,606.09	26,038,046.54
咨询服务费	31,889,409.27	18,131,606.79
折旧及摊销费用	11,863,800.95	12,702,855.05
差旅及交通费	5,585,857.45	6,266,787.18
办公会议费	7,270,784.89	8,091,803.24
业务招待费	5,359,525.49	6,301,550.52
宣传及广告费	2,721,399.03	3,322,580.98
其他	5,646,963.87	8,303,754.16
合 计	246,810,201.98	233,149,215.38

14. 其他业务成本

项 目	本期数	上年同期数
平台业务运营成本	404,657.76	7,978,399.70
投资性房地产折旧	610,625.55	873,799.90
其他业务运营成本	1,485,251.96	5,831,831.13
合 计	2,500,535.27	14,684,030.73

15. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收代偿款减值损失	191,578,551.73	111,871,542.86
委托贷款减值损失	44,159,114.10	54,578,887.90
发放贷款及垫款减值损失	35,833.73	6,149,526.40
其他资产减值损失	88,664,303.72	144,350,122.65
应收保费减值损失	3,546,477.35	1,776,265.00

合 计	327,984,280.63	318,726,344.81
-----	----------------	----------------

16. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
再担保代偿款补偿款	655,810.29	1,882,352.94
罚没收入	557,195.69	103,231.40
其他	117,494.50	27,995.53
合 计	1,330,500.48	2,013,579.87

17. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
捐赠支出	2,500,000.00	2,000,000.00
罚款支出	4,871.44	1,628,974.33
其他	47,839.04	47,968.99
合 计	2,552,710.48	3,676,943.32

18. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	161,455,034.55	150,087,742.35
递延所得税费用	-112,824,478.07	-61,531,071.48
合 计	48,630,556.48	88,556,670.87

19. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

20. 担保业务种类及其余额

(1) 商业担保

担保类型	期末数	期初数
借款类担保	9,421,580,491.23	11,817,769,426.38

债券担保	61,560,000,000.00	48,745,000,000.00
基金担保	6,397,146,828.23	32,328,050,030.17
其他融资担保	1,394,839,357.30	1,349,890,165.02
非融资性担保	4,577,563,102.30	4,024,988,648.09
合计	83,351,129,779.06	98,265,698,269.66

(2) 政策性担保

项目	期末数	期初数
政策性担保余额	3,107,497,297.00	3,375,710,000.00
合计	3,107,497,297.00	3,375,710,000.00

(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	300,719,177.37	400,152,566.21
加: 资产减值准备	327,984,280.63	318,726,344.81
提取担保合同准备金	195,210,033.37	165,532,595.15
提取未到期责任准备金	165,000,345.38	163,000,703.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,359,615.30	13,688,387.23
无形资产摊销	1,261,896.86	1,021,426.85
长期待摊费用摊销	242,288.79	91,470.72
投资性房地产折旧	610,625.55	873,799.90
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)	-41,004.36	-137,599.19
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,134.25	
委托贷款利息收入	-148,595,767.69	-118,657,110.27
发行债券及银行借款利息支出	5,542,513.95	
投资损失(收益以“-”号填列)	-268,962,981.61	-191,251,043.61
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-112,824,478.07	-61,531,071.48

递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-380,737,097.48	-443,916,876.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	111,701,826.20	-98,993,064.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	207,468,139.94	148,600,528.00
(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	760,246,752.89	904,192,180.84
减: 现金的期初余额	904,192,180.84	662,452,494.92
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	-143,945,427.95	241,739,685.92

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	760,246,752.89	904,192,180.84
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	760,246,752.89	904,192,180.84
可随时用于支付的其他货币资金		
(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	760,246,752.89	904,192,180.84

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

购入税控设备与资产相关的政府补助按照总额法确认递延收益

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
税控设备	525.00		350.00	175.00	其他收益	

(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
扶贫及中小微企业贷款担保费补贴	11,030,000.00	其他收益	
创业担保贷款奖补资金	13,880,000.00	其他收益	
债券融资奖励资金	380,000.00	其他收益	
高企创新券专项奖励	700,000.00	其他收益	
产业扶持资金	2,797,177.12	其他收益	
金融机构考核奖励款	80,000.00	其他收益	
两江新区产业发展资金奖励	3,520,000.00	其他收益	
稳岗补贴	342,265.00	其他收益	
科技型企业入库奖励	30,000.00	其他收益	
其他政府补助	94,127.75	其他收益	
合 计	32,853,569.87		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 32,853,919.87 元。

六、合并范围的变更

报告期新纳入合并财务报表范围的子公司

因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

本期本公司子公司重庆金宝保信息技术服务有限公司(以下简称金宝保公司)与甘肃爱彼利科技有限公司(以下简称爱彼利科技)共同出资设立重庆斐耐科技有限公司,于2018年8月29日办妥工商设立登记手续,并取得统一社会信用代码为91500112MA602CL724的营业执照。该公司注册资本1,000.00万元,金宝保公司认缴出资700.00万元,占其注册资本的70.00%,已实缴出资350.00万元;爱彼利科技认缴出资300.00万元,占其注册资本的30.00%,已实缴出资150.00万元。金宝保公司拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
重庆市教育融资担保有限公司	重庆	重庆	担保业	20,000.00万	60.00		设立
重庆渝台融资担保有限公司	重庆	重庆	担保业	30,000.00万	66.67		设立
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	重庆	重庆	贷款行业	50,000.00万	50.00	5.00	设立
重庆金宝保信息技术服务有限公司	重庆	重庆	信息服务	3,000.00万	51.00		设立
重庆市小微企业融资担保有限公司	重庆	重庆	担保业	30,000.00万	51.00		设立
深圳渝信资产管理有限公司	深圳	深圳	资产管理	10,000.00万	100.00		设立
重庆瑜信企业管理有限公司[注1]	重庆	重庆	咨询服务	5,000.00万		100.00	设立
深圳市前海普华汇信金融服务有限责任公司[注2]	深圳	深圳	咨询服务	5,000.00万		51.00	受让
重庆斐耐科技有限公司[注3]	重庆	重庆	软件和信息技术服务	1,000.00万		70.00	设立

[注1]：本公司通过深圳渝信资产管理有限公司间接持有重庆瑜信企业管理有限公司100%股权；

[注2]：本公司通过深圳渝信资产管理有限公司间接持有深圳市前海普华汇信金融服务有限责任公司51%股权。

[注3]：本公司通过重庆金宝保信息技术服务有限公司间接持有重庆斐耐科技有限公司70%股权。

(2) 拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的，未形成控制的原因说明

重庆泽晖股权投资基金管理有限公司(以下简称泽晖基金)系由本公司与北京崇德投资管理有限公司(以下简称崇德投资)投资设立，注册资本1,000.00万元。本公司认缴其注册资本为700.00万元，出资比例为70.00%，已实缴出资；崇德投资认缴注册资本为300.00万元，出资比例为30.00%，已实缴出资。

根据泽晖基金的公司章程,泽晖基金股东会会议决议由股东按照实缴出资比例行使表决权,但泽晖基金的发展战略、经营方针和投资计划等事项须全体股东决议通过;泽晖基金董事会对经营计划和投资方案等事项作出决议时,需全体董事决议通过。因此本公司对泽晖基金不具有控制权,泽晖基金不纳入本公司合并财务报表范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆市教育融资担保有限公司	40.00	2,537,500.95	4,800,000.00	118,394,705.24
重庆渝台融资担保有限公司	33.33	222,511.27	6,000,000.00	146,297,526.21
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	45.00	12,009,654.63	11,250,000.00	269,528,813.04
重庆金宝保信息技术服务有限公司	49.00	590,405.50	5,463,500.00	22,145,653.52
重庆市小微企业融资担保有限公司	49.00	12,629,448.75	8,820,000.00	185,436,494.89
深圳市前海普华汇信金融服务有限公司	49.00	1,783,558.46		2,788,035.15
合计		29,773,079.56	36,333,500.00	744,591,228.05

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数		期初数	
	资产合计	负债合计	资产合计	负债合计
重庆市教育融资担保有限公司	482,392,929.90	186,406,166.75	448,287,563.91	146,644,553.13
重庆渝台融资担保有限公司	798,101,469.13	330,582,987.17	779,136,252.12	294,285,370.74
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	644,160,419.63	51,729,269.58	649,010,473.19	58,267,444.53
重庆金宝保信息技术服务有限公司	47,752,856.86	3,859,479.48	92,232,911.45	43,601,032.10
重庆市小微企业融资担保有限公司	1,459,512,256.75	1,081,070,430.44	1,456,802,523.61	1,089,582,997.89

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

重庆市教育融资担保有限公司	37,466,987.37	6,343,752.37	6,343,752.37	14,301,460.28
重庆渝台融资担保有限公司	47,226,442.86	667,600.58	667,600.58	-169,727,914.87
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	47,044,667.39	26,688,121.39	26,688,121.39	20,238,816.35
重庆金宝保信息技术服务有限公司	19,125,483.74	4,911,498.03	4,911,498.03	-377,919.82
重庆市小微企业融资担保有限公司	68,501,593.92	25,774,385.20	29,222,300.59	305,535.19

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆市教育融资担保有限公司	50,481,907.72	20,056,172.15	20,056,172.15	-43,161,640.31
重庆渝台融资担保有限公司	95,647,053.53	38,154,013.03	38,154,013.03	21,632,961.17
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司	62,380,871.14	35,549,548.30	35,549,548.30	14,408,947.09
重庆金宝保信息技术服务有限公司	20,182,454.39	6,861,981.18	6,861,981.18	14,135,780.58
重庆市小微企业融资担保有限公司	104,912,403.43	43,896,042.43	43,896,042.43	47,050,369.07

(二) 在联营企业中的权益

被投资单位	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
重庆市再担保有限责任公司	988,162,238.28	116,790,145.42	871,372,092.86	75,233,719.93	17,848,845.48
重庆市潼南区融资担保有限公司	220,062,885.04	61,721,862.66	158,341,022.38	16,695,678.50	3,616,262.96
重庆市鸿业信用担保有限责任公司	269,051,986.85	91,471,302.77	177,580,684.08	6,333,913.49	-6,039,764.91
重庆宏昌融资担保有限公司	201,207,645.34	76,305,176.71	124,902,468.63	6,423,019.11	-3,153,351.84
重庆泽晖股权投资基金管理有限公司	9,984,248.64		9,984,248.64		-15,751.36
成都经远投资管理有限公司	2,803,868.43		2,803,868.43	1,913.43	-196,131.57

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

1. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的基础信息

2018年12月31日, 本公司未纳入合并财务报表范围的结构化主体全部为第三方机构

发起设立的结构化主体。这类结构化主体2018年12月31日的资产总额为2,170,597,220.52元。

2. 与权益相关资产的账面价值和最大损失敞口

项 目	财务报表 列报项目	账面价值		最大损失敞口	
		期末数	期初数	期末数	期初数
银行理财产品	可供出售 金融资产	430,597,220.52	452,000,000.00	430,597,220.52	452,000,000.00
信托计划投资	可供出售 金融资产	1,740,000,000.00	3,530,000,000.00	1,740,000,000.00	3,530,000,000.00
合 计		2,170,597,220.52	3,982,000,000.00	2,170,597,220.52	3,982,000,000.00

3. 最大损失敞口的确定方法

最大损失敞口为在结构化主体中的权益在资产负债表日的公允价值。

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司

关联方名称	与本公司的关系
重庆渝富控股集团有限公司	本公司的母公司

2. 本公司的子公司情况、重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
重庆农村商业银行股份有限公司	母公司能施加重大影响的企业
重庆银行股份有限公司	母公司能施加重大影响的企业
重庆渝康资产经营管理有限公司	母公司能施加重大影响的企业
重庆银海融资租赁有限公司	母公司能施加重大影响的企业
国家开发银行股份有限公司	本公司参股股东的母公司
重庆市再担保有限责任公司	本公司投资的参股公司

(二) 关联方交易情况

1. 存款取得利息收入

关联方名称	科目	关联交易金额
重庆农村商业银行股份有限公司	利息收入	1,491,171.91
重庆银行股份有限公司	利息收入	1,499,947.22
国家开发银行股份有限公司	利息收入	22,716.62
小计		3,013,835.75

2. 向关联方购买银行理财产品

(1) 购买及赎回理财产品

关联方名称	购买银行理财产品	赎回银行理财产品
重庆农村商业银行股份有限公司	2,032,800,000.00	1,947,500,000.00
小计	2,032,800,000.00	1,947,500,000.00

(2) 购买银行理财产品取得的投资收益

关联方名称	科目	关联交易金额
重庆农村商业银行股份有限公司	投资收益	17,186,561.89
小计		17,186,561.89

3. 为关联方提供担保取得的担保业务收入

提供政策性担保取得的担保手续费收入

关联方名称	科目	关联交易金额
重庆农村商业银行股份有限公司	担保手续费收入	14,052,262.36
重庆银行股份有限公司	担保手续费收入	447,400.86
小计		14,499,663.22

4. 向关联方单位资金拆借的利息支出

关联方名称	科目	金额
重庆渝康资产经营管理有限公司	利息支出	534,444.44
重庆银海融资租赁有限公司	利息支出	3,055,414.06
重庆市再担保有限责任公司	利息支出	1,410,759.89
重庆农村商业银行股份有限公司	利息支出	3,450,000.00
重庆银行股份有限公司	利息支出	2,125,513.40
小计		10,576,131.79

5. 关联方提供担保

(1) 提供担保的余额

关联方名称	交易事项	期末余额
重庆市再担保有限责任公司	融资借款担保	60,000,000.00

(2) 向关联方支付担保费

关联方名称	科目	金额
重庆市再担保有限责任公司	业务及管理费	174,241.51

(3) 关联方提供再担保支付的再担保补偿款

关联方名称	科目	金额
重庆市再担保有限责任公司	营业外收入	655,810.29

6. 向关联方转让债权

关联方名称	债权金额	转让金额	收到债权转让款
重庆渝康资产经营管理有限公司	280,475,660.76	60,009,400.00	60,009,400.00

7. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

九、其他重要事项

(一) 或有事项

截至2018年12月31日止，本公司未到期商业担保余额833.51亿元，政策性担保余额31.07亿元。

除存在上述或有事项外，截至2018年12月31日止，本公司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

截至本财务报表批准报出日，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。

十、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. 应收代偿款

(1) 账龄分析

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

1 年以内	243,418,508.48	414,568,100.78
1-2 年	386,740,901.72	288,159,955.75
2-3 年	208,413,420.05	184,132,863.02
3 年以上	139,817,814.77	80,391,560.53
应收代偿款原值	978,390,645.02	967,252,480.08
减：坏账准备	440,498,952.81	449,782,177.60
应收代偿款净值	537,891,692.21	517,470,302.48

(2) 应收代偿款减值准备

项 目	本期数	上年同期数
年初余额	449,782,177.60	388,228,641.14
加：本年计提的净额	160,245,136.45	86,747,113.52
本年转入		161,567,036.14
本期收回已核销	14,850,089.59	14,797,301.40
减：本年核销及处置损失	184,378,450.83	201,557,914.60
年末余额	440,498,952.81	449,782,177.60

2. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	838,300,000.00		838,300,000.00	838,300,000.00		838,300,000.00
对合营联营企业投资	89,141,150.00		89,141,150.00	82,141,150.00		82,141,150.00
合 计	927,441,150.00		927,441,150.00	920,441,150.00		920,441,150.00

(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
重庆市教育融资担保有限公司	60.00	60.00	120,000,000.00
重庆渝台融资担保有限公司	66.67	66.67	200,000,000.00
重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司[注]	50.00	55.00	250,000,000.00
重庆金宝保信息技术服务有限公司	51.00	51.00	15,300,000.00

重庆市小微企业融资担保有限公司	51.00	51.00	153,000,000.00
深圳渝信资产管理有限公司	100.00	100.00	100,000,000.00
合 计			838,300,000.00

[注]：本公司持有重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司 50%的股权，子公司重庆市教育融资担保有限公司、重庆渝台融资担保有限公司分别持有重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司 3%、2%的股权，公司直接和间接合计持有重庆两江新区长江三峡小额贷款有限公司 55%的股权。

(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
重庆市再担保有限责任公司	5.00	5.00	52,141,150.00			52,141,150.00
重庆市潼南区融资担保有限公司	10.00	10.00	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆市鸿业信用担保有限责任公司	10.00	10.00	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆宏昌融资担保有限公司	9.80	9.80	10,000,000.00			10,000,000.00
重庆泽晖股权投资基金管理有限公司	70.00	70.00	7,000,000.00			7,000,000.00
小 计			89,141,150.00			89,141,150.00

3. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	359,311,232.65	682,613,608.62
应收股利	19,200,000.00	
预付账款	3,451,423.10	4,782,090.58
抵债资产	111,314,372.19	76,309,084.06
长期待摊费用	98,475.72	
预缴税金		83,728,875.52
合 计	493,375,503.66	847,433,658.78

(2) 其他应收款

项 目	期末数		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权	299,818,847.25	248,370,322.35	51,448,524.90
应收追偿费	105,178.68	30,851.68	74,327.00
押金及保证金	145,674.00		145,674.00
代垫款项	433,753,517.23	127,564,698.21	306,188,819.02
其他	1,453,887.73		1,453,887.73
合 计	735,277,104.89	375,965,872.24	359,311,232.65

(续上表)

项 目	期初数		
	账面金额	减值准备	账面价值
受让应收债权	320,902,169.04	258,647,094.14	62,255,074.90
应收追偿费	105,178.68	30,851.68	74,327.00
应收子公司借款	101,353,200.06		101,353,200.06
押金及保证金	164,962.00		164,962.00
代垫款项	683,481,308.26	167,378,631.24	516,102,677.02
其他	2,663,367.64		2,663,367.64
合 计	1,108,670,185.68	426,056,577.06	682,613,608.62

(3) 其他应收款坏账准备

项 目	期末数	期初数
年初余额	426,056,577.06	292,648,233.79
加：本年计提的净额	59,145,690.38	129,191,152.67
本年转入	12,999,000.00	4,217,190.60
本期收回已核销	8,000,000.00	
减：本年核销或处置损失	130,235,395.20	
年末余额	375,965,872.24	426,056,577.06

(4) 抵债资产

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
房屋及建筑物	104,163,312.19		104,163,312.19	71,010,910.21	1,191,106.15	69,819,804.06
股权	7,151,060.00		7,151,060.00	6,489,280.00		6,489,280.00
合计	111,314,372.19		111,314,372.19	77,500,190.21	1,191,106.15	76,309,084.06

2) 抵债资产跌价准备

项目	本期数	上年同期数
年初余额	1,191,106.15	
加：本年计提/(转回)的净额	334,700.00	1,191,106.15
本年转入		
本年收回已核销		
减：本年核销	1,525,806.15	
年末余额		1,191,106.15

4. 担保合同准备金

项目	本期数	上年同期数
年初余额	864,462,637.85	923,574,347.39
本年计提	225,686,508.42	183,679,137.04
本年转出	280,644,705.97	242,790,846.58
年末余额	809,504,440.30	864,462,637.85

(二) 母公司利润表项目注释

1. 担保业务收入

项目	本期数	上年同期数
原担保合同	763,465,089.61	793,048,768.82
合计	763,465,089.61	793,048,768.82

2. 利息净收入

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

利息收入		
委托贷款利息收入	140,411,184.01	79,415,755.08
存款利息收入	28,747,046.58	32,609,626.85
买入返售金融资产利息收入		289,528.30
利息收入小计	169,158,230.59	112,314,910.23
减：利息支出	21,369,552.85	12,545,509.57
利息净收入	147,788,677.74	99,769,400.66

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
对子公司的投资收益	46,566,500.00	44,910,000.00
对联营企业的投资收益	843,000.00	127,000.00
可供出售金融资产持有间取得的投资收益	247,142,190.59	170,384,621.26
合 计	294,551,690.59	215,421,621.26

4. 担保余额

担保类型	期末数	期初数
借款类担保	6,655,998,811.32	8,186,830,824.64
债券担保	61,400,000,000.00	48,585,000,000.00
基金担保	6,397,146,828.23	32,328,050,030.17
其他融资担保	1,308,500,000.00	1,271,500,000.00
非融资性担保	4,955,566,987.85	3,526,914,930.17
合 计	80,717,212,627.40	93,898,295,784.98

(三) 母公司现金表项目注释

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	283,738,404.97	303,474,942.81
加：资产减值损失	261,374,845.16	249,111,691.21
提取担保合同准备金	225,686,508.42	183,679,137.04
提取未到期责任准备金	178,680,658.68	176,887,677.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,931,764.98	6,134,371.65
投资性房地产折旧	25,981.20	
无形资产摊销	776,946.29	751,778.00
长期待摊费用摊销	72,561.05	
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)	3,468.89	-33,561.19
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
委托贷款及买入返售金融资产利息收入	-140,411,184.01	-79,705,283.38
投资损失(收益以“-”号填列)	-294,551,690.59	-215,421,621.26
发行债券及银行借款利息支出	4,549,840.26	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-111,044,127.82	-39,059,263.63
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-92,266,765.44	-229,335,134.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	77,838,131.56	-287,631,124.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	399,405,343.60	68,853,609.98
(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	691,459,733.64	641,811,537.22
减：现金的期初余额	641,811,537.22	405,757,728.02
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	49,648,196.42	236,053,809.20
--------------	---------------	----------------

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	691,459,733.64	641,811,537.22
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	691,459,733.64	641,811,537.22
可随时用于支付的其他货币资金		
(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	691,459,733.64	641,811,537.22

十一、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	本期数	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	41,004.36	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	32,853,919.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,222,210.00	
小 计	31,672,714.23	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	7,758,250.22	
少数股东权益影响额(税后)	10,768,371.18	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	13,146,092.83	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.61	0.06	0.06

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.39	0.06	0.06
-------------------------	------	------	------

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司股东的净利润	A	270,946,097.81	
减：公司永续债利息	B	1,424,657.53	
归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	269,521,440.28	
非经常性损益	D	13,146,092.83	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	256,375,347.45	
归属于公司普通股股东的期初净资产	F	5,869,038,714.87	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	216,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	9	
其他	其他综合收益的税后净额	K	-2,689,321.38
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	L	6
报告期月份数	M	12	
加权平均净资产	$N = \frac{F+C}{2} + \frac{G \times H}{M} - \frac{I \times J}{M} \pm \frac{K \times L}{M}$	5,840,454,774.32	
加权平均净资产收益率(%)	$O = \frac{C}{N}$	4.61	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率(%)	$P = \frac{E}{N}$	4.39	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司股东的净利润	A	270,946,097.81
减：公司永续债利息	B	1,424,657.53
归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	269,521,440.28
非经常性损益	D	13,146,092.83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	256,375,347.45
期初股份总数	F	4,650,000,000.00

因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	G	
发行新股或债转股等增加股份数	H	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
因回购等减少股份数	J	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	K	
报告期缩股数	L	
报告期月份数	M	
发行在外的普通股加权平均数	$N=F+G+H \times I/M-J \times K/M-L$	4,650,000,000.00
基本每股收益	$O=C/N$	0.06
扣除非经常损益基本每股收益	$P=E/N$	0.06

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

