

江苏先行建设有限公司



审计报告

00002019040017923164

报告文号：中兴华审字[2019]第020039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 020039 号

江苏先行建设有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏先行建设有限公司（以下简称“先行公司”）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，公允反映了先行公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况以及 2018 年度的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，我们独立于先行公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的审计应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款及其他应收款减值准备

1、事项描述

应收账款及其他应收款减值准备以应收款项未来可收回现金流现值为基础确认，涉及重大判断和估计。先行公司管理层考虑交易对方的财务状况、应收账款及其他应收款的账龄、交易对方的信用等级和历史还款记录等评估应收账款及其他应收款的可收回性。

应收账款及其他应收款减值准备会计政策及披露信息见财务报表附注三、（九）和附注七、（二）及（四）。

2、审计应对

我们测试和评价了先行公司应收账款及其他应收款减值准备流程的内部控制；评估了减值准备相关的会计估计的合理性；对选定的样本检查相关支持文件以验证应收款项账龄的准确性；评估是否存在对应收账款及其他应收款的回收性有重大不利影响的情形；并复核财务报表及附注中与应收账款及其他应收款减值准备有关的列报与披露。

（二）投资性房地产之公允价值

1、事项描述

于 2018 年 12 月 31 日，合并财务报表的投资性房地产的账面余额为人民币 6,849,501,912.00 元。投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

先行公司管理层每年聘请具有相关资质的第三方评估机构对投资性房地产的公允价值进行评估。评估依据资产实际状况、现行市场价格标准等相关因素，采用了适当的评估方法。对投资性房地产的公允价值评估过程中涉及较多估计和假设，估计和假设的变化会对评估的投资性房地产之公允价值产生很大的影响。

投资性房地产之公允价值会计政策及披露信息见附注三、（十二）和附注七、（十一）。

2、审计应对

我们的审计程序主要包括对管理层聘请的第三方评估机构的客观性、独立性 & 专业胜任能力进行评价；审阅了评估师选取的比较样本，并对评估方法和假设、选用的主要评估参数的合理性进行审阅与复核；并复核财务报表及附注中与投资性房地产公允价值评估有关的列报与披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估先行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先行公司、终



止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督先行公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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，就可能导致对先行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先行公司不能持续经营。

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



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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2019年3月28日

合并资产负债表

2018年12月31日

中兴华会计师事务所(普通合伙)
报告审订章(1)

编制单位: 江苏先行建设有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	附注七、(一)	5,509,180,863.19	5,848,410,302.13
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	附注七、(二)	704,161,041.52	915,952,629.92
预付款项	附注七、(三)	105,951,117.13	217,095,790.73
其他应收款	附注七、(四)	7,675,454,971.39	5,853,015,783.18
存货	附注七、(五)	7,367,961,856.25	7,077,252,773.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	附注七、(六)	536,000,000.00	
其他流动资产	附注七、(七)	784,458,305.44	269,497,537.64
流动资产合计		22,683,168,154.92	20,181,224,817.47
非流动资产:			
可供出售金融资产	附注七、(八)	677,390,691.03	673,390,691.03
持有至到期投资			
长期应收款	附注七、(九)	1,455,754,147.67	2,240,751,627.37
长期股权投资	附注七、(十)	124,720,916.95	252,458,295.12
投资性房地产	附注七、(十一)	6,849,501,912.00	6,714,569,892.00
固定资产	附注七、(十二)	1,524,177,651.11	1,609,123,991.18
在建工程	附注七、(十三)	222,089,381.23	61,017,277.04
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注七、(十四)	115,663,241.22	118,526,499.32
开发支出			
商誉	附注七、(十五)	340,637,838.36	340,637,838.36
长期待摊费用	附注七、(十六)	7,600,237.39	1,491,636.86
递延所得税资产	附注七、(十七)	90,199,309.69	93,089,800.72
其他非流动资产	附注七、(十八)	314,837,936.87	8,104,233.92
非流动资产合计		11,722,573,263.52	12,113,161,782.92
资产总计		34,405,741,418.44	32,294,386,600.39

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并资产负债表（续）

2018年12月31日

中兴华会计师事务所(普通合伙)
报告审订章(1)

编制单位：江苏先行建设有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	附注七、（十九）	3,023,920,000.00	2,319,000,000.00
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	附注七、（二十）	2,400,334,743.94	1,968,992,989.36
预收款项	附注七、（二十一）	141,486,829.46	118,763,308.15
应付职工薪酬	附注七、（二十二）	15,111,759.05	15,625,744.30
应交税费	附注七、（二十三）	76,040,881.30	83,046,296.72
其他应付款	附注七、（二十四）	1,616,158,863.97	2,312,409,364.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注七、（二十五）	3,632,860,000.00	1,032,836,359.49
其他流动负债			
流动负债合计		10,905,913,077.72	7,850,674,062.57
非流动负债：			
长期借款	附注七、（二十六）	9,118,730,000.00	10,861,803,750.00
应付债券	附注七、（二十七）	795,262,967.67	99,278,069.11
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	附注七、（二十八）	120,000,000.00	160,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	附注七、（二十九）	2,759,595.07	
递延收益	附注七、（三十）	207,406,204.00	177,636,604.00
递延所得税负债	附注七、（三十一）	241,870,573.62	205,356,401.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,486,029,340.36	11,504,074,824.98
负债合计		21,391,942,418.08	19,354,748,887.55
所有者权益：			
实收资本	附注七、（三十二）	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注七、（三十三）	7,256,257,078.51	7,341,459,272.67
减：库存股			
其他综合收益	附注七、（三十四）	211,778.18	
专项储备			
盈余公积	附注七、（三十五）	27,827,467.15	26,892,594.34
未分配利润	附注七、（三十六）	451,761,301.90	345,724,815.09
归属于母公司所有者权益合计		8,936,057,625.74	8,914,076,682.10
少数股东权益		4,077,741,374.62	4,025,561,030.74
所有者权益合计		13,013,799,000.36	12,939,637,712.84
负债和所有者权益总计		34,405,741,418.44	32,294,386,600.39

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2018年度

中兴华会计师事务所(普通合伙)
报告审议章(1)

编制单位:江苏先行建设有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,122,742,363.53	1,648,747,959.12
其中:营业收入	附注七、(三十七)	2,122,742,363.53	1,648,747,959.12
二、营业总成本		1,999,563,523.75	1,720,074,493.74
其中:营业成本	附注七、(三十八)	1,559,751,012.03	1,347,683,372.06
税金及附加	附注七、(三十九)	15,285,548.52	21,661,872.75
销售费用			
管理费用	附注七、(四十)	213,383,196.78	172,786,271.55
研发费用			
财务费用	附注七、(四十一)	203,268,204.98	179,592,572.47
其中:利息费用		211,629,983.93	186,921,849.29
利息收入		10,451,821.93	9,660,582.21
资产减值损失	附注七、(四十二)	7,875,561.44	-1,649,595.09
加:其他收益	附注七、(四十三)	22,229,341.57	14,856,448.23
投资收益(损失以“-”号填列)	附注七、(四十四)	8,341,614.94	3,063,305.96
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		615,098.07	-3,327,507.66
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	附注七、(四十五)	132,496,520.00	130,706,938.53
资产处置收益(损失以“-”号填列)	附注七、(四十六)	1,295,673.27	92,267,323.13
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		287,541,989.56	169,567,481.23
加:营业外收入	附注七、(四十七)	2,792,563.56	2,942,239.82
减:营业外支出	附注七、(四十八)	6,834,352.55	1,506,960.41
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		283,500,200.57	171,002,760.64
减:所得税费用	附注七、(四十九)	90,480,028.77	12,048,098.64
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		193,020,171.80	158,954,662.00
(一)按经营持续性分类:			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		193,020,171.80	158,954,662.00
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:			
1、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		86,048,812.18	91,654,535.62
2、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		106,971,359.62	67,300,126.38
六、其他综合收益的税后净额		368,309.88	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		211,778.18	
(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		211,778.18	
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他		211,778.18	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		156,531.70	
七、综合收益总额		193,388,481.68	158,954,662.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		107,183,137.80	67,300,126.38
归属于少数股东的综合收益总额		86,205,343.88	91,654,535.62

(后附财务报表附注是财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

2018年度

中兴华会计师事务所(普通合伙)
报告编号: 中审(1)

编制单位: 江苏先行建设有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,253,886,839.92	1,348,351,552.22
收到的税费返还		3,500,580.70	6,977,531.05
收到其他与经营活动有关的现金		1,043,702,035.51	1,165,320,021.49
经营活动现金流入小计		3,301,089,456.13	2,520,649,104.76
购买商品、接受劳务支付的现金		1,585,913,973.28	1,705,548,865.63
支付给职工以及为职工支付的现金		255,559,774.18	118,297,331.41
支付的各项税费		93,451,293.80	74,583,974.42
支付其他与经营活动有关的现金		2,407,630,724.51	272,243,132.32
经营活动现金流出小计		4,342,555,765.77	2,170,673,303.78
经营活动产生的现金流量净额		-1,041,466,309.64	349,975,800.98
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		769,600,000.00	16,496,637.90
取得投资收益收到的现金		7,976,516.87	5,974,219.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		554,362,927.64	1,360,802,999.21
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		37,610,000.00	2,572,252,615.74
投资活动现金流入小计		1,369,549,444.51	3,955,526,472.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		287,511,149.46	164,109,021.09
投资支付的现金		1,528,034,325.76	522,548,192.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,264,659,111.12
投资活动现金流出小计		1,815,545,475.22	2,951,316,324.21
投资活动产生的现金流量净额		-445,996,030.71	1,004,210,147.79
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,997,920,000.00	7,006,721,107.26
发行债券收到的现金		785,782,967.67	
收到其他与筹资活动有关的现金		681,678,243.70	200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		7,465,381,211.37	7,206,721,107.26
偿还债务支付的现金		4,535,328,178.60	4,669,472,247.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		956,148,795.31	385,383,551.22
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,179,225,611.54	166,109,614.49
筹资活动现金流出小计		6,670,702,585.45	5,220,965,413.48
筹资活动产生的现金流量净额		794,678,625.92	1,985,755,693.78
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		-692,783,714.43	3,339,941,642.55
加: 期初现金及现金等价物余额		4,555,412,944.28	1,215,471,301.73
六、期末现金及现金等价物余额		3,862,629,229.85	4,555,412,944.28

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表
2018年度

中兴华会计师事务所(普通合
报告审记章(1)

编制单位:江苏先行建设有限公司

金额单位:人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	本期金额												
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	1,200,000,000.00			7,341,459,272.67				26,892,594.34	345,724,815.09	8,914,076,682.10	4,025,561,030.74	12,939,637,712.84	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,200,000,000.00			7,341,459,272.67				26,892,594.34	345,724,815.09	8,914,076,682.10	4,025,561,030.74	12,939,637,712.84	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-85,202,194.16		211,778.18		934,872.81	106,036,486.81	21,980,943.64	52,180,343.88	74,161,287.52	
（一）综合收益总额						211,778.18			106,971,359.62	107,183,137.80	86,205,343.88	193,388,481.68	
（二）所有者投入和减少资本				-85,202,194.16						-85,202,194.16	-14,025,000.00	-99,227,194.16	
1、所有者投入资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他				-85,202,194.16						-85,202,194.16	-14,025,000.00	-99,227,194.16	
（三）利润分配													
1、提取盈余公积								934,872.81	-934,872.81		-20,000,000.00	-20,000,000.00	
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配								934,872.81	-934,872.81				
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,200,000,000.00			7,256,257,078.51		211,778.18		27,827,467.15	451,761,301.90	8,936,057,625.74	4,077,741,374.62	13,013,799,000.36	

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

增刊(一)

编制单位：江苏先行建设有限公司

(三) 附财务报表的组成部分

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

[Signature]

资产负债表

2018年12月31日

中兴华会计师事务所(普通合伙)
报告审订章(1)

编制单位: 江苏先行建设有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		1,886,954,976.50	2,498,201,566.95
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	附注八、(一)	102,318,308.84	302,443,708.84
预付款项		309,933.33	84,916,164.89
其他应收款	附注八、(二)	5,689,778,091.85	3,724,308,541.05
存货		73,385,175.93	73,385,175.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		536,000,000.00	
其他流动资产		430,000,000.00	354,811.67
流动资产合计		8,718,746,486.45	6,683,609,969.33
非流动资产:			
可供出售金融资产		600,000,000.00	600,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		1,455,754,147.67	2,240,751,627.37
长期股权投资	附注八、(三)	1,662,446,810.47	1,662,444,392.45
投资性房地产		2,180,368,900.00	2,142,619,300.00
固定资产		235,308,371.82	263,132,920.94
在建工程		3,711,313.35	3,458,185.51
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		435,416.67	490,416.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,925,317.36	96,334.89
递延所得税资产		17,014,782.57	15,780,311.54
其他非流动资产		194,870,750.00	
非流动资产合计		6,353,835,809.91	6,928,773,489.37
资产总计		15,072,582,296.36	13,612,383,458.70

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表 (续)

2018年12月31日

中兴华会计师事务所(普通合伙)
报告审订章(1)

编制单位: 江苏先行建设有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		673,000,000.00	458,000,000.00
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		985,938,102.46	587,484,546.69
预收款项			
应付职工薪酬		9,947.47	4,832.58
应交税费		32,148,275.21	31,350,623.35
其他应付款		2,360,804,019.28	2,490,647,632.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,310,000,000.00	750,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		5,361,900,344.42	4,317,987,634.84
非流动负债:			
长期借款		4,107,500,000.00	4,370,000,000.00
应付债券		700,000,000.00	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		120,000,000.00	160,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		15,614,394.55	6,176,994.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,943,114,394.55	4,536,176,994.55
负债合计		10,305,014,738.97	8,854,164,629.39
所有者权益:			
实收资本		1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,332,421,516.00	3,332,421,516.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,827,467.15	26,892,594.34
未分配利润		207,318,574.24	198,904,718.97
所有者权益合计		4,767,567,557.39	4,758,218,829.31
负债和所有者权益总计		15,072,582,296.36	13,612,383,458.70

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2018年度

中兴华会计师事务所(普通合伙)
报告审訖章(1)

编制单位: 江苏先行建设有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注八、(四)	99,566,482.50	41,737,270.97
减: 营业成本	附注八、(四)	10,351,608.07	10,873,416.40
税金及附加		2,345,801.83	3,661,562.69
销售费用			
管理费用		25,978,934.04	42,290,832.56
研发费用			
财务费用		80,780,555.61	48,096,907.13
其中: 利息费用		80,745,100.24	48,080,766.90
利息收入			
资产减值损失			-33,570.00
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)		2,418.02	3,229.88
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		2,418.02	3,229.88
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		37,749,600.00	14,830,437.90
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		17,861,600.97	-48,318,210.03
加: 营业外收入		140,268.44	38,647.79
减: 营业外支出		44,598.63	180.01
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		17,957,270.78	-48,279,742.25
减: 所得税费用		8,608,542.70	-12,060,984.56
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,348,728.08	-36,218,757.69
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		9,348,728.08	-36,218,757.69
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		9,348,728.08	-36,218,757.69

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

2018年度

中兴华会计师事务所(普通合伙)
报告审订章(1)

编制单位: 江苏先行建设有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		302,706,267.44	135,406,539.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		800,140,268.44	2,216,801,702.34
经营活动现金流入小计		1,102,846,535.88	2,352,208,241.36
购买商品、接受劳务支付的现金		122,123,837.66	27,906,674.25
支付给职工以及为职工支付的现金		2,032,315.91	1,606,575.57
支付的各项税费		4,071,117.03	13,418,310.50
支付其他与经营活动有关的现金		2,103,439,200.13	351,029,463.11
经营活动现金流出小计		2,231,666,470.73	393,961,023.43
经营活动产生的现金流量净额		-1,128,819,934.85	1,958,247,217.93
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			14,830,437.90
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收回的现金净额		552,905,413.52	1,266,755,803.51
收到其他与投资活动有关的现金			1,388,000,000.00
投资活动现金流入小计		552,905,413.52	2,669,586,241.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		190,301,512.54	424,646,964.80
投资支付的现金		540,000,000.00	1,649,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			2,264,659,111.12
投资活动现金流出小计		730,301,512.54	4,338,306,075.92
投资活动产生的现金流量净额		-177,396,099.02	-1,668,719,834.51
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		2,283,000,000.00	3,608,000,000.00
发行债券收到的现金		690,520,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		113,550,000.00	200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,087,070,000.00	3,808,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,771,000,000.00	2,335,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		467,557,464.23	112,891,785.82
支付其他与筹资活动有关的现金		173,550,000.00	130,429,169.05
筹资活动现金流出小计		2,412,107,464.23	2,578,320,954.87
筹资活动产生的现金流量净额		674,962,535.77	1,229,679,045.13
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		-631,253,498.10	1,519,206,428.55
加: 期初现金及现金等价物余额		2,483,201,566.95	963,995,138.40
六、期末现金及现金等价物余额		1,851,948,068.85	2,483,201,566.95

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:  

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

所有者权益变动表
2018年度

中兴华会计师事务所(普通合
伙) 审计报告第(2)号

编制单位: 江苏先行建设有限公司 金额单位: 人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,200,000,000.00				3,332,421,516.00				26,892,594.34	198,904,718.97	4,758,218,829.31
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,200,000,000.00				3,332,421,516.00				26,892,594.34	198,904,718.97	4,758,218,829.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									934,872.81	8,413,855.27	9,348,728.08
(一) 综合收益总额										9,348,728.08	9,348,728.08
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配									934,872.81	-934,872.81	
1、提取盈余公积									934,872.81	-934,872.81	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,200,000,000.00				3,332,421,516.00				27,827,467.15	207,318,574.24	4,767,567,557.39

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

法定代表人: 



所有者权益变动表 (续)
2018年度

神兴华会计师事务所(普通合伙)
报告审记章(1)

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,200,000,000.00				3,332,421,516.00				26,892,594.34	235,123,476.66	4,794,437,587.00
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,200,000,000.00				3,332,421,516.00				26,892,594.34	235,123,476.66	4,794,437,587.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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、对所有者的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,200,000,000.00				3,332,421,516.00				26,892,594.34	198,904,718.97	4,758,218,829.31

会计机构负责人: 

主管会计工作负责人: 

法定代表人: 
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

江苏先行建设有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2012 年 3 月，公司统一社会信用代码：91320412592526769A，注册资本：120000 万元人民币，注册地址：武进区延政中大道 18-1 号（水务大厦），法定代表人：张志鸿。

公司经常州市武进区财政局办公室武财国(2011)23 号文批准，由常州市武进区国有（集体）资产管理办公室出资成立的有限责任公司，出资金额 60000 万元，常州永申人合会计师事务所有限公司“常永申会内验(2012)第 074 号验资报告”验证，其中：货币资金 18000 万元，绿化资产 42000 万元。

2014 年 3 月，根据本公司股东决定和章程修正案的规定，本公司申请增加注册资金 60000 万元，由股东常州市武进区国有（集体）资产管理办公室以货币方式出资，增资后注册资金 120000 万元，经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）常州分所“天衡[常]验字（2014）0055 号验资报告”验证。

2017 年 3 月 28 日，常州市武进区国有资产监督管理办公室下发《关于股权划转的通知》，将武进国资办持有的公司全部股权无偿划转给先行投资。2017 年 3 月 30 日，武进国资办与先行投资签署股权转让协议，武进国资办将其持有公司 100%股权无偿转让给先行投资。2017 年 3 月 30 日，公司股东作出决定，同意其在公司全部股权转让给先行投资，随后公司办理了变更登记。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司属房屋建筑业，主要经营活动为：区政府授权范围内的国有资产的经营管理及咨询服务；交通基础设施建设项目投资及资产经营管理服务；房屋建筑工程、市政基础工程、道路及绿化工程、桥梁工程、航道工程施工；园林建筑工程、仿古建筑工程、土木工程、园林及公路绿化工程设计、施工、养护；路灯照明工程、公路工程设计、施工。

（三）本公司控股股东及子公司名称

本公司的控股股东为江苏先行控股集团有限公司，子公司包括常州市武进水利资产经营有限公司、常州市武进天龙设备安装工程有限公司、常州市武进航务工程有限公司、江苏恒基路桥有限公司、江苏大禹水务股份有限公司等。

（四）财务报告的批准报出

本集团财务报告的批准报出者为董事会，批准报出日为 2019 年 3 月 28 日。

（五）营业期限

公司营业期限自 2012 年 03 月 20 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

（二）持续经营

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

（三）遵循企业会计准则的声明

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

三、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵守企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

（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，其余额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，其余额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

（1）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。

（2）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的期初数，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) 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。

(七) 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：

(1) 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。

(2) 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：

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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：

(1) 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。

(2) 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。

(八) 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：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；(2) 持有至到期投资；(3) 贷款和应收款项；(4) 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。

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。

2. 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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：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。

（2）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。

（3）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。

(4) 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。

(5) 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。

(1) 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。

(2) 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的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。

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。

(1) 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。

(2) 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。

(九) 应收款项

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的金额标准	本公司将金额 1,000.00 万元以上(含)、占应收款项账面余额 10%以上认定为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

组合 1	应收政府部门、国有企业及合作方、关联方的款项组合
组合 2	账龄组合

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	不计提
组合 2	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备确定具体提取比例为：账龄 1 年以内（含，下同）的，按其余额的 5%计提；账龄 1-2 年的，按其余额的 10%计提；账龄 2-3 年的，按其余额的 30%计提；账龄 3-4 年的，按其余额的 40%；账龄 4-5 年的，按其余额的 50%；5 年以上的，按其余额的 100%计提。

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

存货包括：(1) 在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地和开发产品，以

及在开发过程中的开发成本等。

(2) 在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

(十一) 长期股权投资

(一) 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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

（二）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

（1）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。

（2）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

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（三）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

公司按照长期股权投资项目计提减值准备。

1. 公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，其可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。

2. 因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十二）投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；

2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(三) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产

1. 选用公允价值模式进行后续计量的依据

对有确凿证据表明公允价值能够持续可靠取得的投资性房地产，公司采用公允价值模式进行后续计量。

同时满足下列条件的，公司才能采用公允价值模式计量的投资性房地产：

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

(2) 公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

2. 投资性房地产的公允价值的确定

(1) 在能够取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下，公司参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格（市场公开报价）确定投资性房地产的公允价值。

(2) 在无法取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下，公司参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，合理估计投资性房地产的公允价值。

同类或类似的建筑物，是指所处地理位置和地理环境相同、性质相同、结构类型相同或相近、新旧程度相同或相近，可使用状况相同或相近的建筑物；同类或类似的土地使用权，是指同一位置区域、所处地理环境相同或相近、可使用状况相同或相近的土地。

3. 对采用公允价值模式计量的投资性房地产，公司不计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(十三) 固定资产

(一) 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。

(二) 固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，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的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的成本或当期损益。

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	10-30 年	5.00	3.17/9.5/12.50
运输设备	4-5 年	5.00	19/23.75
电子办公设备	3-5 年	5.00	19/31.67
机器设备	8-12 年	5.00	7.92/11.88
其他设备	3-5 年	5.00	19/31.67
融资租入固定资产	15 年		6.67

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。

（三）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

1. 固定资产的减值测试方法

（1）资产负债表日，公司判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(2) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值的, 将固定资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为固定资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的固定资产减值准备。

(3) 固定资产减值损失确认后, 减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整, 以使该固定资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

(4) 固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

2. 固定资产减值准备的计提方法

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

(四) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。

(五) 固定资产的后续支出

1. 与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出, 符合固定资产确认条件的, 计入固定资产成本, 同时将被替换部分的账面价值扣除。

2. 与固定资产有关的修理费用等后续支出, 不符合固定资产确认条件的, 在发生时计入当期损益。

(十四) 在建工程

(一) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(二) 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。

（三）在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法

1. 在建工程的减值测试方法

（1）资产负债表日，公司判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（2）当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

（3）在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2. 在建工程减值准备的计提方法

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十五）无形资产

（一）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。

(二) 无形资产的后续计量

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续计量

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。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	土地证登记的使用年限		1.43~2.50
软件	3~5		20.00~33.33

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续计量

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，但于每年年度终了进行减值测试。

(三) 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。

(四) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

1. 无形资产的减值测试方法

(1) 对于使用寿命有限的无形资产，如有明显减值迹象的，资产负债表日进行减值测

试；对于使用寿命不确定的无形资产，资产负债表日进行减值测试。

(2) 对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(3) 当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

(5) 无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2. 无形资产减值准备的计提方法

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(五) 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、研究活动的阶段。

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。

(六) 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。

（七）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。

（十六）长期待摊费用

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（十七）借款费用

（一）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。

（二）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。

（三）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。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。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，停止借款费用的资本化。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各部分分别完工，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各部分分别完工，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。

（四）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：

（1）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。

（2）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。

(3) 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。

(4) 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

(1) 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。

(2) 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。

(十八) 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。

(一) 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。

(二) 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。

（三）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：

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。

（四）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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）预计负债

（一）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以下三个条件时，确认为预计负债：

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。

（二）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：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

(二十) 收入确认

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，其确认原则如下：

(一) 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。

(二) 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：

(1) 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；

(2) 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；

(3) 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。

(三) 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。

(二十一) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。注：对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择，一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关

成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十二） 递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一） 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

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（二） 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。

(二十三) 经营租赁与融资租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(一) 融资租赁，是指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。

公司与出租人所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入固定资产：

1. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
2. 公司有购买租赁资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；
3. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
4. 公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；
5. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

(二) 经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(二十四) 持有待售的非流动资产

(一) 持有待售的非流动资产的范围

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。

单项资产包括持有待售的固定资产、无形资产、长期股权投资等。

处置组是指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组以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

(二) 持有待售的非流动资产的确认条件

公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售的非流动资产：

1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立

即出售；

2. 公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权利机构的批准；

3. 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4. 该项转让将在一年内完成。

（三）持有待售的非流动资产的会计处理方法和列报

对于持有待售的非流动资产，公司将调整该项非流动资产的预计净残值，使该项非流动资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项非流动资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

无论是被划分为持有待售的单项非流动资产还是处置组中的资产，均作为流动资产在资产负债表的“划分为持有待售的资产”项目列报；被划分为持有待售的处置组中与转让资产相关的负债作为流动负债在资产负债表的“划分为持有待售的负债”项目列报。

（二十五） BOT项目的核算方法

2008年8月7日财政部发布了《企业会计准则解释第2号》财会[2008]11号文件该文件对采用建设经营移交方式（BOT方式）参与公共基础设施建设项目的有关账务处理进行了明确和规范。本公司采用BT（建设-移交）模式参与公共基础设施建设，合同授予方是政府（包括政府有关部门或政府授权的企业），BT项目公司负责该项目的投融资和建设，项目完工后移交给政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含占用资金的投资回报）。对于此类BT业务，本公司参照企业会计准则对BOT业务的相关会计处理规定进行核算：项目公司同时提供建造服务的，建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款；项目公司未提供建造服务的，应按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，确认长期应收款。其中，长期应收款应采用摊余成本计量并按期确认利息收入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

四、重要会计政策和会计估计的变更

（一）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)，本集团经董事会会议批准，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：

单位：元 币种：人民币

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	68,353,207.85	应收票据及应收账款	915,952,629.92
应收账款	847,599,422.07		
应付票据	1,154,010,000.00	应付票据及应付账款	1,968,992,989.36
应付账款	814,982,989.36		
应付利息	13,128,126.15	其他应付款	2,312,409,364.55
应付股利	153,595,900.51		
其他应付款	1,097,141,695.66		

(二) 重要会计估计变更

公司在本报告期内没有发生重要会计估计变更。

五、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	增值税计税销售额	17/16
增值税	代建工程收入、租赁收入、施工	3/5/11/10
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

(二) 税收优惠及批文：

《国家税务总局关于纳税人投资政府土地改造项目有关营业税问题的公告》（税务总局公告 2013 年第 15 号）中规定一些纳税人（以下称投资方）与地方政府合作，投资政府土地改造项目（包括企业搬迁、危房拆除、土地平整等土地整理工作）。其中，土地拆迁、安置及补偿工作由地方政府指定其他纳税人进行，投资方负责按计划支付土地整理所需资金；同时，投资方作为建设方与规划设计单位、施工单位签订合同，协助地方政府完成土地规划设计、场地平整、地块周边绿化等工作，并直接向规划设计单位和施工单位支付设

计费 and 工程款。当该地块符合国家土地出让条件时，地方政府将该地块进行挂牌出让，若成交价低于投资方投入的所有资金，亏损由投资方自行承担；若成交价超过投资方投入的所有资金，则所获收益归投资方。在上述过程中，投资方的行为属于投资行为，不属于营业税征税范围，其取得的投资收益不征收营业税。实施营改增后，暂参考此文件规定。

根据财税〔2016〕36号《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》规定，托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务、养老机构提供的养老服务免征增值税。

根据财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知财税〔2015〕78号规定，污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂、渗透（滤）液等增值税享受即征即退70%的优惠政策。

六、合并范围

集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。

（一）子企业情况

1、下表为合并范围内重要子公司

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本（万元）	持股比例	享有的表决权	投资额（万元）
1	江苏恒基路桥有限公司	一级	1类	常州	常州	路桥建设	50,182.00	100%	100%	40,000.00
2	常州市武进航务工程有限公司	一级	1类	常州	常州	航运建设及配套设施	5,504.00	100%	100%	5,504.00
3	常州市武进水利资产经营有限公司	一级	1类	常州	常州	国有资产管理	2,400.00	100%	100%	划拨
4	常州市武进天龙设备安装工程有限公司	一级	1类	常州	常州	建筑安装	2,000.00	60%	60%	1,200.00
5	江苏广湖建设有限公司	一级	1类	常州	常州	国有资产管理	200,000.00	57.5%	57.5%	115,000.00

	公司									
6	江苏大禹水务股份有限公司	二级	1类	常州	常州	污水处理	10,000.00	70%	70%	划拨

2、下表为由于收购江苏广湖建设有限公司，而纳入合并范围的重要子公司

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例	享有的 表决权	投资额 (万元)
1	常州市武进湖塘集体资产经营有限公司	二级	1类	江苏常州	江苏常州	镇属集体资产管理	10000	100%	100%	10000
2	常州三勤生态园发展有限公司	二级	1类	江苏常州	江苏常州	生态园、安置房、保障房建造	5000	100%	100%	5000
3	常州市新湖塘置业有限公司	二级	1类	江苏常州	江苏常州	房地产开发	50000	100%	100%	50000
4	常州市武进湖塘科技产业园投资管理有限公司	二级	1类	江苏常州	江苏常州	本镇工业集中区投资及管理；房地产投资；	5000	100%	100%	5000
5	常州市湖塘热电有限公司	三级	1类	江苏常州	江苏常州	火力发电生产、蒸汽热供应。	732.75	60%	60%	439.65
6	常州市武进区湖塘实验中学	三级	4类	江苏常州	江苏常州	贯彻执行党的教育方针，为国家培养合格的初中毕业生。	1428.57	70%	70%	1000
7	常州市武进区夕阳红康乐中心	三级	4类	江苏常州	江苏常州	主要承担收受社会寄养、托养老人以及政府供养的五保老人	2649.92	100%	100%	2649.92
8	常州市武进科创孵化园管理有限公司	三级	1类	江苏常州	江苏常州	本镇工业集中区投资、管理，房地产投资，标准厂房出租；科技孵化，创业投资咨询及服务	3000	100%	100%	3000
9	常州市武进纺织工业园污水处理有限公司	三级	1类	江苏常州	江苏常州	污水处理技术咨询服	2000	100%	100%	2000
10	常州市湖塘消费品综合市场管理有限公司	四级	1类	江苏常州	江苏常州	市场摊位租赁及管理，市场物业管理；。	8500	100%	100%	8500

11	常州三勤现代农业发展有限公司	三级	1 类	江苏常州	江苏常州	生态园建设及旅游 观光服务；	5000	90%	90%	4500
----	----------------	----	-----	------	------	-------------------	------	-----	-----	------

注：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位，6 民办非企业单位。

注：根据 2018 年 4 月 9 日常州市湖塘消费品综合市场管理有限公司股东会决议，在注册资本 8,500.00 万不变的情况下进行股权转让，同意由原股东常州市马杭污水处理有限公司将其在出资额 7,650.00 万（占注册资本 90%的股权）转让给新股东常州市武进湖塘集体资产经营有限公司；同意由原股东常州市武进纺织工业园污水处理有限公司将出资额 850.00 万（占注册资本 10%的股权）转让给新股东常州市武进湖塘集体资产经营有限公司。股权转让后，常州市湖塘消费品综合市场管理有限公司成为常州市武进湖塘集体资产经营有限公司全资子公司，成为江苏广湖建设有限公司的二级子公司。

(二) 2018 年度新纳入合并范围的主体情况

公司名称	持股比例 (%)	年末净资产	本年净利润	备注
子公司				
常州禹卓建设安装工程 有限公司	100.00	1,490,663.80	-9,336.20	

七、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）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。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额情况

项目	期末余额	期初余额
现金	890,290.07	1,384,780.36
银行存款	5,140,669,609.07	5,554,928,163.92
其他货币资金	367,620,964.05	292,097,357.85
合计	5,509,180,863.19	5,848,410,302.13

2. 货币资金年末使用受限制状况

项目	金额	使用受限制的原因
银行存款	1,278,930,669.29	定期存单质押
其他货币资金	6,907.65	支付宝账户押金
其他货币资金	13,454,056.40	保函保证金
其他货币资金	354,160,000.00	银行承兑汇票保证金
合计	1,646,551,633.34	

注 1：截止 2018 年 12 月 31 日，因为质押而受限的银行存款为 1,278,930,669.29 元。

注 2：本公司的其他货币资金系为开具银行承兑汇票、保函保证金及支付宝账户押金。

（二）应收票据及应收账款

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	64,357,845.91	68,353,207.85
应收账款	639,803,195.61	847,599,422.07
合 计	704,161,041.52	915,952,629.92

2、应收票据

票据种类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	64,357,845.91	68,353,207.85
合 计	64,357,845.91	68,353,207.85

注：截至 2018 年 12 月 31 日，期末不存在用于质押的银行承兑汇票。

1) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,368,441,953.07
合 计	1,368,441,953.07

3、应收账款

（1）以账龄列示的应收账款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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				
组合 1：应收政府部门、国有企业及合作方、关联方的款项组合	477,204,019.94	72.87		
组合 2：账龄组合	177,024,966.33	27.03	14,493,781.81	8.19
小计	654,228,986.27	99.90	14,493,781.81	2.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	679,911.50	0.10	611,920.35	90.00
合 计	654,908,897.77		15,105,702.16	

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
		100.00		

续上表

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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				
组合 1: 应收政府部门、国有企业及合作方、关联方的款项组合	748,406,530.61	87.29		
组合 2: 账龄组合	108,967,273.85	12.71	9,774,382.39	8.97
小计	857,373,804.46	100.00	9,774,382.39	1.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	857,373,804.46	100.00	9,774,382.39	

(2) 以账龄列示的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	147,567,790.15	5.00	7,378,389.50	103,335,224.68	5.00	5,166,761.23
1-2 年	24,030,902.88	10.00	2,403,090.29	538,027.65	10.00	53,802.77
2-3 年	531,301.00	30.00	159,390.30	106,066.00	30.00	31,819.80
3-4 年	106,066.00	40.00	42,426.40	556,849.37	40.00	222,739.75
4-5 年	556,841.97	50.00	278,420.99	263,694.63	50.00	131,847.32
5 年以上	4,232,064.33	100.00	4,232,064.33	4,167,411.52	100.00	4,167,411.52
合计	177,024,966.33		14,493,781.81	108,967,273.85		9,774,382.39

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
江苏佳亚纺织染整有限公司	679,911.50	611,920.35	1 年以内	90.00	收回可能性低
合计	679,911.50	611,920.35			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	占应收账款总额的比例 (%)
常州市武进交通资产经营有限公司	关联方	101,768,308.84	15.54
江苏恒磊建设有限公司	非关联方	82,410,765.40	12.58
常州市武进供水总公司	非关联方	55,263,408.38	8.44
常州约特新材料科技有限公司	非关联方	51,568,395.80	7.87
355 省道改扩建工程建设指挥部	非关联方	45,161,818.18	6.90
合计		336,172,696.60	51.33

(三) 预付款项

1. 以账龄列示的预付账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	42,726,809.78	40.33		213,583,573.34	98.38	
1-2 年	61,589,985.38	58.13		2,624,412.29	1.21	
2-3 年	746,516.87	0.70		97,721.52	0.05	
3 年以上	887,805.10	0.84		790,083.58	0.36	
合计	105,951,117.13	100.00		217,095,790.73	100.00	

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	未结算原因
常州市武进新城建筑工程有限公司	非关联方	24,459,892.37	2 年以内	预付工程款
常州润源电力建设有限公司	非关联方	14,565,000.00	2 年以内	预付工程款
江苏沙兴钢材销售有限公司	非关联方	8,069,969.10	1 年以内	未交付
无锡市鑫路道路材料有限公司	非关联方	4,398,622.00	1 年以内	未交付
常州伟顺路桥有限公司	非关联方	4,351,980.30	1 年以内	预付工程款
合计		55,845,463.77		

(四) 其他应收款

1. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	393,750.00	
其他应收款	7,675,061,221.39	5,853,015,783.18
合 计	7,675,454,971.39	5,853,015,783.18

2. 按账龄列示的其他应收款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	296,341,894.99	3.71	279,547,483.27	94.33
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 应收政府部门、国有企业及合作方、关联方的款项组合	7,612,686,753.73	95.38		
组合 2: 账龄组合	67,428,720.06	0.84	21,848,664.12	32.40
小计	7,680,115,473.79	96.23	21,848,664.12	0.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,900,000.00	0.06	4,900,000.00	100.00
合计	7,981,357,368.78	100.00	306,296,147.39	

续上表

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	301,241,894.99	4.89	284,447,483.27	94.42
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 应收政府部门、国有企业及合作方、关联方的款项组合	5,796,142,321.33	94.14		
组合 2: 账龄组合	59,383,472.58	0.97	19,304,422.45	32.51
小计	5,855,525,793.91	95.11	19,304,422.45	0.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	6,156,767,688.90	100.00	303,751,905.72	

3. 2018 年 12 月 31 日单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
蔡伯仁	88,382,917.00	88,382,917.00	3 年以上	100.00	逾期未收回
常州神渤商贸有限公司	71,025,577.08	71,025,577.08	3 年以上	100.00	逾期未收回
江苏东华纺织有限公司	62,904,468.95	46,110,057.23	3 年以上	73.30	逾期未收回
朱艳萍	31,094,006.02	31,094,006.02	3 年以上	100.00	逾期未收回
湖北道广高速公路有限公司	29,000,000.00	29,000,000.00	3 年以上	100.00	逾期未收回
常州黄金大酒店有限公司	13,934,925.94	13,934,925.94	3 年以上	100.00	逾期未收回
合计	296,341,894.99	279,547,483.27			

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用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		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	21,509,358.59	5.00	1,075,359.19	15,769,208.83	5.00	788,460.44
1-2 年	7,262,573.58	10.00	726,257.35	12,790,111.05	10.00	1,279,011.11
2-3 年	12,670,308.82	30.00	3,801,092.65	18,297,923.63	30.00	5,489,377.09
3-4 年	15,682,822.63	40.00	6,273,129.05	661,661.13	40.00	264,664.45
4-5 年	661,661.13	50.00	330,830.57	763,317.17	50.00	381,658.59
5 年以上	9,641,995.31	100.00	9,641,995.31	11,101,250.77	100.00	11,101,250.77
合计	67,428,720.06		21,848,664.12	59,383,472.58		19,304,422.45

5. 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
江西恒北建筑有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00	3 年以上	100	逾期未收回
合计	4,900,000.00	4,900,000.00			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	占其他应收款总额的比例 (%)
常州市武进交通产业发展有限公司	关联方	4,625,888,688.41	57.96
常州市尚达投资管理有限公司	非关联方	530,223,577.74	6.64
常州市武进区交通运输局	非关联方	525,000,000.00	6.58

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	占其他应收款总额的比例 (%)
常州市富民投资有限公司	关联方	288,770,000.00	3.62
常州市武进区财政局湖塘分局	非关联方	201,648,896.26	2.53
合计		6,171,531,162.41	77.32

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,978,818.04		15,978,818.04
低值易耗品	12,343.45		12,343.45
周转材料	107,897.60		107,897.60
库存商品	5,345,611.77		5,345,611.77
工程施工	7,346,517,185.39		7,346,517,185.39
合计	7,367,961,856.25		7,367,961,856.25

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,307,671.43		29,307,671.43
低值易耗品	11,220.12		11,220.12
库存商品	4,488,515.64		4,488,515.64
工程施工	7,043,445,366.68		7,043,445,366.68
合计	7,077,252,773.87		7,077,252,773.87

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	536,000,000.00	
合计	536,000,000.00	

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税费	6,234,454.50	4,717,456.49
理财产品	778,081,500.00	264,631,500.00
保险费	142,350.94	148,581.15
合计	784,458,305.44	269,497,537.64

注：截止到 2018 年末其中 4.3 亿元的理财产品已经质押用于开立银行承兑汇票

（八）可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
言托基金	600,000,000.00		600,000,000.00	600,000,000.00		600,000,000.00
去入股	36,000.00		36,000.00	36,000.00		36,000.00
贵金属	112,580.00		112,580.00	112,580.00		112,580.00
股权投资	77,242,111.03		77,242,111.03	73,242,111.03		73,242,111.03
合计	677,390,691.03		677,390,691.03	673,390,691.03		673,390,691.03

2、期末按成本价值计量的股权投资

被投资单位	企业类型	注册资本（元）	期末余额		期初余额	
			金额	投资比例	金额	投资比例
常州市降子消费品市场有限公司（注1）	有限公司	500,000.00	245,000.00	49.00%	245,000.00	49.00%
江苏江南农村商业银行股份有限公司	有限公司	8,016,277,243.00	12,677,111.03	0.16%	12,677,111.03	0.16%
江苏百盛房地产开发有限公司	有限公司	20,000,000.00	3,000,000.00	15.00%	3,000,000.00	15.00%
湖塘纺织城投资发展有限公司	有限公司	100,000,000.00	15,000,000.00	15.00%	15,000,000.00	15.00%
常州湖塘商汇投资有限公司	有限公司	500,000,000.00	25,000,000.00	5.00%	25,000,000.00	5.00%
常州市富民投资有限公司（注2）	有限公司	50,000,000.00	10,000,000.00	10.00%	10,000,000.00	10.00%
江苏省武进清英国际教育管理有限公司	有限公司	85,000,000.00	2,550,000.00	3.00%	2,550,000.00	3.00%
常州市大学新村消费品综合市场管理有限公司（注3）	有限公司	50,000,000.00	4,770,000.00	10.00%	4,770,000.00	10%
常州市新兴壹号投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙	101,000,000.00	4,000,000.00	3.96%		
合计			77,242,111.03		73,242,111.03	

注1: 根据2012年2月22日本公司与常州市武进区湖塘镇降子村民委员会签订的常州市降子消费品市场有限公司委托经营管理协议, 本公司将常州市降子消费品市场有限公司的股权委托给降子村行使表决权, 由降子村实行统一经营管理, 本公司仅依据股权比例享有分红权, 因此不具有重大影响。

注2: 根据2012年5月18日常州市湖塘富民投资有限公司股东会决议, 由常州市武进湖塘集体资产经营有限公司联合37家村股份合作社共同出资1亿元成立常州市湖塘富民投资有限公司, 常州市武进湖塘集体资产经营有限公司出资1000万占比10%。由于各股份合作社并不具备投资法人资格, 委托常州市武进科创孵化园管理有限公司及常州市湖塘消费品综合市场管理有限公司代持富民公司的全部股权。

注3: 常州市大学新村消费品综合市场管理有限公司由子公司常州市武进湖塘集体资产经营有限公司联合9家村委共同出资4770万元组建, 常州市武进湖塘集体资产经营有限公司出资477万占比10%, 由于企业融资需要, 工商登记注册资本5000万元, 由常州市武进湖塘集体资产经营有限公司代持74%的股权。

(九) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
BT 项目款	1,455,754,147.67		1,455,754,147.67	2,190,751,627.37		2,190,751,627.37
借款				50,000,000.00		50,000,000.00
合计	1,455,754,147.67		1,455,754,147.67	2,240,751,627.37		2,240,751,627.37

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业的投资	247,330,839.87	61,486,743.78	189,689,126.50	119,128,457.15
对合营企业的投资	5,127,455.25	465,004.55		5,592,459.80
小计	252,458,295.12	61,951,748.33	189,689,126.50	124,720,916.95
减: 长期股权投资减值准备				
合计	252,458,295.12	61,951,748.33	189,689,126.50	124,720,916.95

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资比例	投资成本	期初余额	新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	期末余额
江苏湖塘纺织科技发展中心有限公司	40%	4,000,000.00	148,998.25			-21,143.64		127,854.61
常州市虹北消费市场有限公司	20%	1,600,000.00	7,981,317.07	2,500,000.00		-1,854,916.68	300,000.00	8,326,400.39
常州市武进纺织工业园生活服务有限公司(注1)	51%	2,550,000.00	5,127,455.25			465,004.55		5,592,459.80
常州淹城三勤生态旅游发展有限公司	40%	20,000,000.00	8,220,745.95			-1,274,194.72		6,946,551.23
江苏武南物流有限公司	45%	22,500,000.00	21,404,392.45			2,418.02		21,406,810.47
常州禹安水务有限公司	32%	23,348,192.00	23,348,192.00			-11,677.31		23,336,514.69
常州市武进农业发展有限公司	26%	120,000,000.00	186,227,194.15		186,227,194.15			-
泰兴市东园生态建设有限公司	39%	15,600,000.00		15,600,000.00				15,600,000.00
常州禹润水务有限公司	27%	43,384,325.76		43,384,325.76				43,384,325.76
合计		252,982,517.76	252,458,295.12	61,484,325.76	186,227,194.15	-2,694,509.78	300,000.00	124,720,916.95

注1: 根据2004年7月23日本公司与常州市武进区湖塘镇江村庵村民委员会签订的共同控制协议书规定, 对常州市武进纺织工业园生活服务有限公司生产经营及其他重大事务需在协商一致的基础上进行决策。

(十一) 投资性房地产

1. 采用公允价值模式计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加			本期减少		期末余额
		购置及合 并增加	其他转入	公允价值变动损 益	处 置	转为自用 房地产	
成本合计	5,993,370,382.05		2,435,500.00				5,995,805,882.05
房屋、建筑物	495,941,253.33		2,435,500.00				498,376,753.33
土地使用权	5,497,429,128.72						5,497,429,128.72
公允价值变动合计	721,199,509.95			132,496,520.00			853,696,029.95
房屋、建筑物	39,676,338.67			-12,159,680.00			27,516,658.67
土地使用权	681,523,171.28			144,656,200.00			826,179,371.28
账面价值合计	6,714,569,892.00		2,435,500.00	132,496,520.00			6,849,501,912.00
房屋、建筑物	535,617,592.00		2,435,500.00	-12,159,680.00			525,893,412.00
土地使用权	6,178,952,300.00			144,656,200.00			6,323,608,500.00

注 1：截止 2018 年 12 月 31 日本公司投资性房地产用于抵押借款的账面净值为 6,636,796,412.00 元；

注 2：本公司的投资性房地产中的房屋建筑物为用于出租的标准厂房和商铺，土地使用权为持有增值的土地，2018 年 12 月 31 日的公允价值依据 2019 年 1 月 20 日江苏中企华中天资产评估事务所有限公司出具的苏中资评报字（2019）第 5005 号\苏中资评报字（2019）第 5008 号\苏中资评报字（2019）第 5007 号\苏中资评报字（2019）第 5011 号评估报告确定\苏中资评报字（2019）第 5006 号评估报告确定；以及依据江苏华信资产评估有限公司 2019 年 2 月 28 日出具的苏华评报字[2019]第 S004 号、苏华评报字[2019]第 S003 号。

单位名称	评估报告号	年末评估值
常州市湖塘消费品综合市场管理有限公司	苏中资评报字（2019） 第 5005 号	225,940,000.00
常州市新湖塘置业有限公司	苏中资评报字（2019） 第 5008 号	1,785,673,200.00
江苏广湖建设有限公司	苏中资评报字（2019） 第 5007 号	1,193,657,700.00
江苏广湖建设有限公司	苏中资评报字（2019） 第 5011 号	2,435,500.00
常州市武进湖塘集体资产经营有限公司	苏中资评报字（2019） 第 5006 号	1,297,277,412.00
江苏先行建设有限公司	苏华评报字[2019]第 S004 号	2,180,368,900.00
江苏恒基路桥有限公司	苏华评报字[2019]第 S003 号	164,149,200.00
合计		6,849,501,912.00

(十二) 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子办公设备	专用设备	机械设备	融资租入固定资产	其他设备	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	1,292,143,839.89	24,339,658.39	71,305,642.72	314,566,305.76	535,195,442.27	300,830,000.00	11,210,487.83	2,549,591,376.86
2. 本期增加金额	22,296,705.35	1,338,727.86	7,847,273.77	4,791,827.16	3,572,972.43		5,864.49	39,853,371.06
(1) 外购	10,562,099.47	430,991.85	7,847,273.77	4,791,827.16	3,572,972.43		5,864.49	27,211,029.17
(2) 在建工程转入	11,734,605.88							11,734,605.88
(3) 其他		907,736.01						907,736.01
3. 本期减少金额	2,410,717.60	5,719,284.83	1,032,378.06	1,730,865.29	132,962.58		93,962.27	11,120,170.63
(1) 处置或报废	-	5,719,284.83	1,032,378.06	1,730,865.29	132,962.58		93,962.27	8,709,453.03
(2) 其他转出	2,410,717.60							2,410,717.60
4. 期末余额	1,312,029,827.64	19,959,101.42	78,120,538.43	317,627,267.63	538,635,452.12	300,830,000.00	11,122,390.05	2,578,324,577.29
二、累计折旧								-
1. 期初余额	296,848,872.96	19,712,368.31	49,534,387.22	104,304,563.21	391,565,440.23	76,421,416.40	2,080,337.35	940,467,385.68
2. 本期增加金额	62,108,116.04	689,763.25	6,175,859.29	13,128,868.18	21,268,852.78	18,841,417.06	374,065.64	122,586,942.24
(1) 计提	62,108,116.04	689,763.25	6,175,859.29	13,128,868.18	21,268,852.78	18,841,417.06	374,065.64	122,586,942.24
3. 本期减少金额	762,287.11	5,285,442.43	1,278,892.48	1,501,442.43	79,337.29			8,907,401.74
(1) 处置	418,759.63	5,285,442.43	1,278,892.48	1,501,442.43	79,337.29			8,563,874.26
(2) 其他转出	343,527.48							343,527.48
4. 期末余额	358,194,701.89	15,116,689.13	54,431,354.03	115,931,988.96	412,754,955.72	95,262,833.46	2,454,402.99	1,054,146,926.18
三、减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置								

(十三) 在建工程

1. 在建工程情况

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
滨湖一期	63,758,569.21		63,758,569.21	22,297,174.05		22,297,174.05
武南二期	508,566.02		508,566.02			
戴溪污水厂				50,000.00		50,000.00
主管网工程	135,164,222.15		135,164,222.15	10,153,781.03		10,153,781.03
B12 机组扩建	4,924,917.11	2,359,458.56	2,565,458.55	4,718,917.11	2,359,458.56	2,359,458.55
公交站台	3,711,313.35		3,711,313.35	3,458,185.51		3,458,185.51
附属工程	16,381,251.95		16,381,251.95	22,698,677.90		22,698,677.90
合计	224,448,839.79	2,359,458.56	222,089,381.23	63,376,735.60	2,359,458.56	61,017,277.04

2. 本期计提在建工程减值准备

项目	本期计提金额	计提原因
B12 机组扩建	2,359,458.56	子公司热电公司于 2015 年购进机组及改造支出 4,718,917.11 元, 由于国家政策要求, 该机组尚未投入使用, 公司决定 2017 年按 50% 计提减值准备, 减值准备为 2,359,458.56。2018 年拟调整方案重新启动该项目, 新增 206,000.00 元方案咨询费与评审费, 公司决定新增部分不计提减值准备。

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	128,546,819.41	786,500.00	4,285,700.00	133,619,019.41
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	128,546,819.41	786,500.00	4,285,700.00	133,619,019.41
二、累计摊销				
1. 期初余额	13,887,559.71	97,821.21	1,107,139.17	15,092,520.09
2. 本期增加金额	2,582,148.06	66,825.04	214,285.00	2,863,258.10
(1) 计提	2,582,148.06	66,825.04	214,285.00	2,863,258.10
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	16,469,707.77	164,646.25	1,321,424.17	17,955,778.19

三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	112,077,111.64	621,853.75	2,964,275.83	115,663,241.22
2. 期初账面价值	114,659,259.70	688,678.79	3,178,560.83	118,526,499.32

注1：本公司2018年12月31日土地使用权用于抵押借款的账面原值为7,168,370.75元。

注2：期末无形资产中有原值为2,868,899.60元(面积约20,226.00平方米)的土地为集体所有制土地，未办理相关权证。

(十五) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
非同一控制下控股合并	340,637,838.36			340,637,838.36	
合计	340,637,838.36			340,637,838.36	

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	期末余额
云空间租赁费用	96,334.89		29,641.52		66,693.37
工作服	604,123.99	433,344.00	254,100.40		783,367.59
装修费用	723,841.94	7,514,391.46	1,503,861.53		6,734,371.87
其他	67,336.04		51,531.48		15,804.56
合计	1,491,636.86	7,947,735.46	1,839,134.93		7,600,237.39

(十七) 递延所得税资产

1. 已确认递延所得税资产和递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	67,334,703.24	269,338,812.93	44,966,269.52	179,865,078.12
可抵扣亏损	22,174,707.68	113,631,399.24	48,123,531.20	192,494,124.74
预计负债	689,898.77	2,759,595.07		
合计	90,199,309.69	385,729,807.24	93,089,800.72	372,359,202.86

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
临时设施	6,259,452.87	8,104,233.92
资产公司电瓷厂出让金	111,584,684.00	
热电脱硫脱硝工程改造款	2,123,050.00	
预付土地出让资金	13,110,750.00	
南沿江铁路项目资本金	181,760,000.00	
合计	314,837,936.87	8,104,233.92

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	-	227,900,000.00
抵押借款	686,500,000.00	691,500,000.00
保证借款	1,518,550,000.00	959,700,000.00
质押借款	290,870,000.00	181,900,000.00
保证和抵押	528,000,000.00	258,000,000.00
合计	3,023,920,000.00	2,319,000,000.00

(二十) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	1,536,000,000.00	1,154,010,000.00
应付账款	864,334,743.94	814,982,989.36
合 计	2,400,334,743.94	1,968,992,989.36

1. 应付票据

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,480,000,000.00	1,028,010,000.00
商业承兑汇票	56,000,000.00	
国内信用证		126,000,000.00
合计	1,536,000,000.00	1,154,010,000.00

2. 应付账款

1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	431,204,988.73	466,679,833.47
1-2 年 (含 2 年)	157,027,145.71	88,931,798.32
2-3 年 (含 3 年)	34,553,860.66	8,494,273.27
3 年以上	241,548,748.84	250,877,084.30
合计	864,334,743.94	814,982,989.36

2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未结算原因
常州市武进区湖塘镇东新股份合作社	53,686,757.05	尚未支付的土地本金
镇江润德置业有限公司	52,909,068.81	尚未支付工程款
常州市武进区湖塘镇东升股份合作社	51,905,279.00	尚未支付的土地本金
常州市武进城区新苑房地产开发有限公司	43,339,618.49	尚未支付工程款
常州市武进区湖塘镇沟南股份合作社	38,122,262.00	尚未支付的土地本金
合计	239,962,985.35	

(二十一) 预收款项

1、预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	78,034,811.07	97,624,303.63
1 年以上	63,452,018.39	21,139,004.52
合计	141,486,829.46	118,763,308.15

2、账龄超过 1 年的重要预收账款

债权单位名称	期末余额	未结转原因
常州市武进区公路管理处	40,534,909.16	尚未结算
合计	40,534,909.16	

(二十二) 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	15,625,744.30	238,043,960.46	238,593,884.40	15,075,820.35
离职后福利-设定提存计划		17,401,266.98	17,365,328.28	35,938.70
合计	15,625,744.30	255,445,227.44	255,959,212.69	15,111,759.05

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,744,294.71	194,011,947.34	194,660,953.98	14,095,288.07
职工福利费		20,033,615.35	20,033,460.35	155.00
社会保险费	49,376.70	8,283,067.33	8,262,300.12	70,143.90
其中：医疗保险费	49,376.70	6,392,458.37	6,374,372.61	67,462.47
工伤保险费		1,289,536.65	1,288,642.83	893.81
生育保险费		601,072.31	599,284.68	1,787.62
住房公积金		12,126,628.00	12,048,960.00	77,668.00
工会经费和职工教育经费	832,072.89	3,588,702.44	3,588,209.95	832,565.38
合计	15,625,744.30	238,043,960.46	238,593,884.40	15,075,820.35

3. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		16,465,411.50	16,431,166.22	34,245.28
失业保险费		935,855.48	934,162.06	1,693.42
合计		17,401,266.98	17,365,328.28	35,938.70

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		7,894,353.40
企业所得税	70,211,371.67	69,031,179.82
城市维护建设税	1,426,853.26	1,517,349.01
房产税	751,623.79	595,950.16
土地使用税	592,958.28	528,399.02
个人所得税	452,296.01	2,213.30
教育费附加	1,098,704.21	1,156,749.63
印花税	39,909.15	584,950.67
各项基金	2,809.64	2,809.64

项目	期末余额	期初余额
其他税费	1,464,355.29	1,732,342.07
合计	76,040,881.30	83,046,296.72

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	18,326,962.58	13,128,126.15
应付股利	153,595,900.51	153,595,900.51
其他应付款	1,444,236,000.88	2,145,685,337.89
合计	1,616,158,863.97	2,312,409,364.55

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	9,751,501.02	6,175,000.09
借款利息	8,575,461.56	6,953,126.06
合计	18,326,962.58	13,128,126.15

2. 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额
常州市武进自来水公司	116,906,125.57	116,906,125.57
常州市武进供水总公司	16,845,661.34	16,845,661.34
常州市武进奔牛自来水厂	19,809,392.09	19,809,392.09
其他	34,721.51	34,721.51
合计	153,595,900.51	153,595,900.51

3. 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	49,827,454.95	36,238,038.34
往来款	1,394,408,545.93	2,109,447,299.55
合计	1,444,236,000.88	2,145,685,337.89

2) 期末余额前五名

债权人名称	与本公司关系	金额	占应付款项总额的比例(%)
江苏恒博建设有限公司	关联方	490,000,000.00	33.93
常州市武进区湖塘镇大巷股份合作社	非关联方	64,000,000.00	4.43
常州大学新村消费品综合市场管理有限公司	非关联方	60,120,000.00	4.16

常州市武进区排水管理处	非关联方	59,398,950.42	4.11
江苏恒诺园林建设有限公司	关联方	43,500,000.00	3.01
合计		717,018,950.42	49.64

(二十五) 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	3,492,860,000.00	893,500,000.00
其中：质押借款	383,660,000.00	20,000,000.00
抵押借款	176,700,000.00	605,500,000.00
保证借款	2,262,500,000.00	268,000,000.00
保证和抵押	350,000,000.00	
保证和质押	320,000,000.00	
一年内到期的应付债券	100,000,000.00	99,336,359.49
一年内到期的长期应付款	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	3,632,860,000.00	1,032,836,359.49

(二十六) 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	435,000,000.00	135,000,000.00
抵押借款	1,502,850,000.00	1,862,643,750.00
保证借款	4,930,990,000.00	4,453,500,000.00
质押借款	210,000,000.00	428,660,000.00
保证和抵押	1,739,890,000.00	1,862,000,000.00
保证和质押	300,000,000.00	2,120,000,000.00
合计	9,118,730,000.00	10,861,803,750.00

(二十七) 应付债券

1. 应付债券分类

项目	期末余额	期初余额
2016 年江苏广湖私募债券		99,278,069.11
江苏先行绿色债	300,000,000.00	

2018 年度江苏先行第一期债权融资计划	100,000,000.00	
2018 年度江苏先行第二期债权融资计划	300,000,000.00	
江苏广湖建设 1 号定向债务融资工具	95,262,967.67	
合计	795,262,967.67	99,278,069.11

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年增加
2016 年江苏广湖私募债券	100,000,000.00	2017-1-20	2 年	100,000,000.00	99,278,069.11	
江苏先行绿色债	300,000,000.00	2018-12-20	7 年	300,000,000.00		300,000,000.00
2018 年度江苏先行第一期债权融资计划	100,000,000.00	2018-08-31	3 年	100,000,000.00		100,000,000.00
2018 年度江苏先行第二期债权融资计划	300,000,000.00	2018-12-21	3 年	300,000,000.00		300,000,000.00
江苏广湖建设 1 号定向债务融资工具	96,870,000.00	2018-12-18	2 年	96,870,000.00		95,193,096.70
合计	896,870,000.00			896,870,000.00	99,278,069.11	795,193,096.70

续表

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	增加一年内到期的非流动负债	本年偿还	年末余额
2016 年江苏广湖私募债券	5,700,000.00	721,930.89	100,000,000.00		
江苏先行绿色债	485,506.85				300,000,000.00
2018 年度江苏先行第一期债权融资计划	2,473,424.66				100,000,000.00
2018 年度江苏先行第二期债权融资计划	608,219.18				300,000,000.00
江苏广湖建设 1 号定向债务融资工具	484,350.00	69,870.97			95,262,967.67
合计	9,751,500.69	791,801.86	100,000,000.00		795,262,967.67

注：由于江苏先行建设发行债券的中介费用由武进区交通运输局承担，因此先行建设债券实际利率与名义利率一致，不存在溢折价摊销。

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	120,000,000.00	160,000,000.00
合计	120,000,000.00	160,000,000.00

(二十九) 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未决诉讼		2,759,595.07		2,759,595.07
合计		2,759,595.07		2,759,595.07

(三十) 递延收益

项目	期末余额	期初余额
污水处理专项补助	207,406,204.00	177,636,604.00
合计	207,406,204.00	177,636,604.00

(三十一) 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值与计税基础差异	967,482,294.46	241,870,573.62	821,425,607.45	205,356,401.87
合计	967,482,294.46	241,870,573.62	821,425,607.45	205,356,401.87

(三十二) 实收资本

投资者名称	期末余额	期初余额
江苏先行控股集团有限公司	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
合计	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00

(三十三) 资本公积

1. 资本公积增减原因及依据说明

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
资本公积	7,341,459,272.67		85,202,194.16	7,256,257,078.51
合计	7,341,459,272.67		85,202,194.16	7,256,257,078.51

注：2018 年资本公积减少是由两部分构成：一是由于股权无偿划拨导致资本公积减少，根据武进国资权[2018]8 号文，将常州市武进水利资产经营有限公司持有常州市武进农业发展股份有限公司股权无偿划转给江苏先行控股集团有限公司，导致资本公积减少 66,227,194.16 元；二是由于江苏广湖建设有限公司对外投资权益法核算导致当期资本公积减少 3300 万元，进而导致江苏先行建设合并层面资本公积减少 18,975,000.00 元。

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
投资性房地产成本法转换为公允价值计量		211,778.18		211,778.18
合计		211,778.18		211,778.18

(三十五) 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积金	27,827,467.15	26,892,594.34
合计	27,827,467.15	26,892,594.34

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本年年初余额	345,724,815.09	278,424,688.71
本年增加	106,971,359.62	67,300,126.38
其中：本年归属于母公司所有者的净利润转入	106,971,359.62	67,300,126.38
其他调整因素		
本年减少	934,872.81	
其中：本年提取盈余公积数	934,872.81	
本年年末余额	451,761,301.90	345,724,815.09

(三十七) 营业收入

1. 营业收入明细项

项目	本期金额	上期金额
土地开发	99,921,547.34	37,855,145.52
资产租赁	49,921,838.33	21,617,417.20
贸易收入	115,298,640.60	79,027,707.96

项目	本期金额	上期金额
教育学杂费	96,512,873.15	48,654,340.78
养老代养收入	12,206,211.85	5,068,034.23
水电销售收入	17,882,828.19	9,091,151.37
建筑劳务收入	1,198,257,281.52	1,166,634,869.00
污水处理收入	232,716,000.60	134,664,625.73
电气销售收入	270,989,185.53	145,375,648.40
物业管理	21,825,726.69	
其他	7,210,229.73	759,018.93
合计	2,122,742,363.53	1,648,747,959.12

(三十八) 营业成本

1. 营业成本明细项

项目	本期金额	上期金额
土地开发	89,215,667.27	33,710,021.40
资产租赁	39,633,737.45	23,341,067.35
贸易收入	114,384,513.34	78,283,935.28
教育学杂费	75,420,745.11	29,779,144.67
养老代养收入	9,360,647.04	4,417,604.20
水电销售收入	16,422,790.01	9,543,221.01
建筑劳务收入	849,963,655.54	959,306,484.62
污水处理收入	164,028,368.77	118,115,651.55
电气销售收入	179,419,532.22	90,962,575.94
物业管理	19,182,974.66	
其他	2,718,380.62	223,666.04
合计	1,559,751,012.03	1,347,683,372.06

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税		8,502,030.01
房产使用税	2,601,487.88	1,032,401.85
土地使用税	6,054,473.97	5,390,770.33
印花税	1,320,025.41	1,629,391.81

江苏先行建设有限公司 2018 年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
车船使用税	32,423.86	26,678.33
城市维护建设税	1,932,473.88	2,495,611.42
教育费附加	1,481,546.44	1,889,373.55
环保税	928,398.48	
其他	934,718.59	695,615.45
合计	15,285,548.52	21,661,872.75

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
咨询顾问费	7,107,164.84	6,133,320.35
职工薪酬	97,962,636.26	73,774,037.77
长期待摊费用摊销	1,839,134.93	53,648.21
邮寄费	110,200.70	94,614.42
业务招待费	5,389,332.52	2,063,965.78
业务费	2,289,032.83	6,246,272.54
修理费	4,648,231.98	2,770,187.05
无形资产摊销	2,447,052.38	1,704,432.80
诉讼费	1,472.00	199,996.41
水电费	2,126,166.07	1,700,803.21
市场及招投标费用	1,649,630.66	603,453.49
劳动保护费	1,515,628.74	6,118,504.06
检验检测费	1,375,411.04	1,350,898.67
技术服务费	368,932.80	628,586.57
固定资产折旧	40,185,015.67	38,048,829.60
房租及物管费	1,715,782.04	687,154.76
生物性资产折旧		9,077,165.67
低值易耗品摊销		727,584.33
车辆费	4,145,299.96	3,480,577.07
差旅费	1,530,549.03	1,111,916.87
保险费	2,605,648.41	548,219.32
办公费	7,589,731.15	4,881,102.09
安保费	2,762,307.37	2,383,903.85
代理服务费	9,815,010.02	
其他	14,203,825.38	8,397,096.66
合计	213,383,196.78	172,786,271.55

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	211,629,983.93	186,921,849.29

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	10,451,821.93	9,660,582.21
加：手续费	2,090,042.98	2,331,305.39
合计	203,268,204.98	179,592,572.47

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	7,875,561.44	-4,009,053.65
在建工程减值损失		2,359,458.56
合计	7,875,561.44	-1,649,595.09

(四十三) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额
政府补助	18,728,760.87	7,905,647.13
增值税退税	3,500,580.70	6,950,801.10
合计	22,229,341.57	14,856,448.23

1. 政府补助明细：

补助项目	本期金额
学生公用经费	3,857,700.00
办学经费	2,000,000.00
机构养老运行补贴	399,480.00
残疾人管理中心补助	300,000.00
雨水管网管护、防汛专项资金	1,482,364.72
城区雨水管护和积水点改造	1,739,807.52
武南污水厂一期补助	3,921,600.00
城区调配工程补助	3,918,800.00
其他	1,109,008.63
合计	18,728,760.87

(四十四) 投资收益

1. 投资收益来源

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	615,098.07	-3,327,507.66
处置长期股权投资产生的投资收益	-250,000.00	-223,405.53
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		
持有持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益	7,976,516.87	6,614,219.15
处置以公允价值计量且其变动计入当期损		

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
益的金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他		
合计	8,341,614.94	3,063,305.96

(四十五) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	132,496,520.00	130,706,938.53
合计	132,496,520.00	130,706,938.53

(四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	1,295,673.27	-488,258.60
土地收回补偿		92,755,581.73
合计	1,295,673.27	92,267,323.13

(四十七) 营业外收入

1. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助	449,209.94	2,023,855.56
盘盈利得	442,607.56	
捐赠利得	601,561.95	342,473.37
罚款、赔款收入	1,288,258.02	476,080.46
其他	10,926.09	99,830.43
合计	2,792,563.56	2,942,239.82

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出	1,820,000.00	925,572.38
赔款、罚款支出	4,926,045.03	429,115.87
其他	88,307.52	152,272.16
合计	6,834,352.55	1,506,960.41

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细表

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	51,075,365.99	19,931,844.09
递延所得税调整	39,404,662.78	-7,883,745.45
合计	90,480,028.77	12,048,098.64

(五十) 合并现金流量表相关事项说明

1. 净利润调节为经营活动现金流量的信息

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	193,020,171.80	158,954,662.00
加：资产减值准备	7,875,561.44	-1,649,595.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	122,586,942.24	96,142,311.17
无形资产摊销	2,863,258.10	2,175,638.52
长期待摊费用摊销	1,839,134.93	456,825.06
其他非流动资产摊销	691,576.22	14,277,219.87
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）	-1,295,673.27	-92,267,323.13
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）	-132,496,520.00	-130,706,938.53
财务费用（收益以“-”号填列）	211,629,983.93	186,921,849.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,341,614.94	-3,063,305.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,890,491.03	-48,586,569.55

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	36,514,171.75	40,702,824.10
存货的减少（增加以“—”号填列）	-43,711,038.76	-1,370,353,429.62
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-994,642,212.28	-590,772,109.61
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-440,890,541.83	2,087,743,742.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,041,466,309.64	349,975,800.98
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		
现金及现金等价物的期末余额	3,862,629,229.85	4,555,412,944.28
减：现金及现金等价物的期初余额	4,555,412,944.28	1,215,471,301.73
现金及现金等价物净增加额	-692,783,714.43	3,339,941,642.55

2. 现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
现金	3,862,629,229.85	4,555,412,944.28
其中：库存现金	890,290.07	1,384,780.36
可随时用于支付的银行存款	3,861,738,939.78	4,554,028,163.92
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		

项目	本期金额	上期金额
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	3,862,629,229.85	4,555,412,944.28

(五十一) 或有事项的说明

(一) 截至 2018 年 12 月 31 日，本集团为集团外其他单位提供担保情况

被担保单位	担保事项	担保金额（万元）
常州市武进交通产业发展有限公司	借款	70,000.00
常州市武进农业发展有限公司	借款	10,000.00
常州市武进供水总公司	借款	92,000.00
江苏菲林苗木有限公司	借款	2,500.00
江苏武进太湖湾旅游发展有限公司	借款	20,000.00
常州市雪堰雪湖投资开发有限公司	借款	17,899.64
常州市雪洲农业发展有限公司	借款	12,500.00
常州市雪洲城镇建设有限公司	借款	2,000.00
常州湖滨物流有限公司	借款	2,000.00
常州武南标准厂房投资发展有限公司	借款	2,000.00
常州杨柳埠农业产业园有限公司	借款	21,000.00
常州驰善亦禾物资有限公司	借款	1,000.00
常州千颂丰农业科技有限公司	借款	10,000.00
常州旺利达建设发展有限公司	借款	1,000.00
江苏新光纺织有限公司	借款	2,100.00
常州新光印染有限公司	借款	1,700.00
合计		267,699.64

(二) 截至 2018 年 12 月 31 日, 本集团存在未决诉讼、仲裁形成情况如下

1、恒基路桥股权转让诉讼案件

2013 年 4 月 25 日, 蔡伯仁、丁金娣与公司签订《股权转让协议》, 由转让方蔡伯仁、丁金娣将持有的江苏恒基路桥有限公司 (以下简称恒基路桥) 100% 股权全部转让给公司, 约定: 【常正则评报字 (2013) 第 4 号】评估报告书载明的股东全部权益为 -33, 933.02 万元; 吸收合并的常州黄金大酒店有限公司净资产为 21, 526.3 万元, 经债务剥离后合并后的恒基路桥所有者权益仍为负数, 据此本次股权转让为零对价; 依据上述《股权转让协议》双方完成了工商变更登记手续。此后转让方多次要求调整股权转让价款, 最终双方确定通过司法途径解决争议。2018 年 9 月 17 日, 蔡伯仁、丁金娣 (原告) 与公司 (被告) 股权转让纠纷一案, 业经常州市武进区人民法院依法受理【(2018) 苏 0412 民初 6935 号】, 民事诉状列明诉讼请求为“请求判令被告支付股权转让款 500 万元 (暂定) 及相应的利息”。

本案涉及股权收购是在特定历史条件下发生的, 当时也依据具备资质的评估机构对标的公司江苏恒基路桥有限公司股东全部权益的评估报告, 并对转让方持有的常州黄金大酒店有限公司进行吸收合并以及相关债务剥离后确定股权转让为零对价。基于维护转让方的合法权益, 同时也是为了保障国有资产依法依规处理, 公司管理层在向政府国资部门汇报后双方确认争议将通过合法途径由人民法院依法作出生效民事判决书后予以解决。

目前该案件仍在进一步审理中, 在代表本公司负责该案件的法律顾问协助下, 管理层认为该案件最终判决结果及产生的赔偿义务 (如有) 不能可靠估计。后续如有新的进展, 企业将进行补充披露。

2、孔和平与江苏恒基路桥有限公司不当得利纠纷诉讼案件

2012 年 10 月 16 日, 孔和平向恒基路桥公司转账 200 万元, 备注款项用途为借款。该款项是恒基路桥公司与陈琦签订了合法借款协议后, 陈琦要求孔和平将款项支付给恒基路桥公司。但由于本次庭审时, 无法找到陈琦出庭。恒基公司无法提供充足证据证明涉案 200 万元是向陈琦的借款, 孔和平是根据陈琦的指示汇款恒基路桥公司; 因此被孔和平起诉不当得利 200 万元, 该案件一审判决如下: “江苏恒基路桥有限公司于本判决发生法律效力之日起十日内向孔和平返还不当得利 200 万元, 并支付资金占用期间的利息 (自 2012 年 10 月 16 日起至实际给付之日止, 按年利率 6% 计算)”。恒基路桥公司不服一审判决, 已经提起上诉; 但在代表本公司负责该案件的法律顾问协助下, 管理层认为该案件预计产生负债 2, 759, 595.07 元。

3、申建忠诉唐燕、恒基公司、人保常州公司交通事故人身损害赔偿

2017 年 1 月 8 日 15 时 55 分, 在武进大道武进区洛阳镇圻庄村委西黄圻村路段, 唐燕驾驶苏 DT655Q 号小型轿车沿武进大道由东向西行驶至事发地段, 遇申建忠驾驶苏 D511FX 号小型轿车由西向东行驶时二车在中间车道发生相撞, 致二车损坏, 唐燕、申建忠二人不同程度受伤, 发生道路交通事故。常州市公安局武进分局交通警察大队认定: “唐燕、申建忠疏于观察道路前方情况, 未按操作规范安全驾驶, 遇有情况采取措施不力, 恒基路桥公司未在施工路段可行路面设置清晰, 醒目、准确的交通标志, 存在过错, 故认定为唐燕、申建忠、恒基路桥公司承担事故同等责任。”目前恒基路桥公司已经赔偿相关的医疗费用, 但由于申建忠伤残鉴定还未出具, 在代表本公司负责该案件的法律顾问协助下, 管理层认为该案件最终判决结果及产生的赔偿义务(如有)不能可靠估计。后续如有新的进展, 企业将进行补充披露。

(三) 除存在上述或有事项外, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司无其他重大或有事项。

(五十二) 资产负债表日后事项

无

(五十三) 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
江苏先行控股集团有限公司	常州	资产管理	130,000.00	100.00	100.00

2. 子企业

本集团子企业有关信息详见本附注六(一)合并范围披露相关信息。

3. 合营企业及联营企业

本集团的合营企业、联营企业有关信息详见本附注七(十)长期股权投资披露的相关信息。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
	江苏菲林苗木有限公司	无
	常州恒越建设项目的管理有限公司	无
	江苏前黄通用机场有限公司	无

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
	常州市武进农业发展有限公司	无
	常州市武进交通产业发展有限公司	材料贸易
	常州市武进交通资产经营有限公司	无
	常州恒博建设有限公司	无
	江苏恒诺园林建设有限公司	无
	常州市禾木园林绿化工程有限公司	无
	常州圩塘轮渡有限公司	无
	常州市常迪汽车销售服务有限公司	无
(3) 有重大影响的投资方		
(4) 其他关联关系方		
子公司少数股东	常州市武进自来水公司	无
子公司少数股东	常州市武进奔牛自来水厂	无
子公司少数股东	江苏百盛房地产开发有限公司	无
子公司少数股东	常州市武进区湖塘镇农业服务中心	无
子公司少数股东	江苏湖塘纺织科技发展中心有限公司	无
不具有控制、共同控制、重大影响的被投资单位	常州市富民投资有限公司	无
不具有控制、共同控制、重大影响的被投资单位	常州淹城三勤生态旅游发展有限公司	无
不具有控制、共同控制、重大影响的被投资单位	江苏百盛房地产开发有限公司	无
不具有控制、共同控制、重大影响的被投资单位	常州市虹北消费品市场有限公司	无
不具有控制、共同控制、重大影响的被投资单位	常州市降子消费品市场有限公司	无
不具有控制、共同控制、重大影响的被投资单位	常州淹城三勤餐饮管理有限公司	无
不具有控制、共同控制、重大影响的被投资单位	常州市大学新村消费品综合市场管理有限公司	无
不具有控制、共同控制、重大影响的被投资单位	常州市武进纺织工业园生活服务有限公司	无

5. 关联方往来款期末余额

项目名称	关联方名称	期末余额
应收账款	常州市武进交通资产经营有限公司	101,768,308.84
应收账款	常州市武进交通产业发展有限公司	828,642.68
应付账款	常州市武进交通产业发展有限公司	14,643,196.14
应付账款	江苏恒诺园林建设有限公司	1,000,000.00
其他应收款	常州市富民投资有限公司	288,770,000.00
其他应收款	常州淹城三勤生态旅游发展有限公司	74,371,284.45
其他应收款	江苏百盛房地产开发有限公司	12,250,000.00
其他应收款	常州市虹北消费品市场有限公司	7,100,000.00

其他应收款	常州市降子消费品市场有限公司	4,896,170.00
其他应收款	常州淹城三勤餐饮管理有限公司	140,000.00
其他应收款	常州市武进交通产业发展有限公司	4,625,888,688.41
其他应收款	常州市禾木园林绿化工程有限公司	196,700,000.00
其他应收款	江苏先行控股集团有限公司	117,413,955.63
其他应收款	江苏前黄通用机场有限公司	25,000,000.00
其他应收款	常州市武进交通资产经营有限公司	12,000,000.00
其他应收款	常州圩塘轮渡有限公司	500,000.00
其他应收款	江苏湖塘纺织城投资发展有限公司	13,500,000.00
其他应付款	常州市大学新村消费品综合市场管理有限公司	60,120,000.00
其他应付款	常州市武进纺织工业园生活服务有限公司	7,000,000.00
其他应付款	江苏湖塘纺织科技发展中心有限公司	2,000,000.00
其他应付款	江苏恒博建设有限公司	490,000,000.00
其他应付款	江苏恒诺园林建设有限公司	43,500,000.00
其他应付款	常州市武进交通产业发展有限公司	6,398,469.05
合计		6,105,788,715.20

八、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款及应收票据

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	550,000.00	
应收账款	101,768,308.84	302,443,708.84
合 计	102,318,308.84	302,443,708.84

1. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	550,000.00	
合 计	550,000.00	

2. 应收账款

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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								
组合 1: 应收政府部门、国有企业及合作方、关联方的款项组合	101,768,308.84	100.00			302,443,708.84	100.00		
组合 2: 账龄组合								

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
小计	101,768,308.84	100.00			302,443,708.84	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	101,768,308.84	100.00			302,443,708.84	100.00		

(二) 其他应收款

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1: 应收政府部门、国有企业及合作方、关联方的款项组合	5,689,778,091.85	100.00			3,724,308,541.05	100.00		
组合 2: 账龄组合								
小计	5,689,778,091.85	100.00			3,724,308,541.05	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	5,689,778,091.85	100.00			3,724,308,541.05	100.00		—

(三) 长期股权投资

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	持股比例 (%)
对子公司的投资					
常州市武进航务工程有限公司	55,040,000.00			55,040,000.00	100.00
江苏恒基路桥	400,000,000.00			400,000,000.00	100.00

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	持股比例 (%)
有限公司					
江苏广湖建设有限公司	1,150,000,000.00			1,150,000,000.00	57.50
常州市武进天龙设备安装工程有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00	60.00
常州市武进水利资产经营有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00	100.00
对联营企业投资					
江苏武南物流有限公司	21,404,392.45	2,418.02		21,406,810.47	45.00
小计	1,662,444,392.45	2,418.02		1,662,446,810.47	
减：长期股权投资减值准备					

1. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
一、子公司										
常州市武进航务工程有限公司	55,040,000.00	55,040,000.00								55,040,000.00
江苏恒基路桥有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00								400,000,000.00
常州市武进天龙设备安装工程有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00								12,000,000.00
常州市武进水利资产经营有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00								24,000,000.00
江苏广湖建设有限公司		1,150,000,000.00								1,150,000,000.00
二、联营企业										
江苏武南物流有限公司	22,500,000.00	21,404,392.45			2,418.02					21,406,810.47
合计	513,540,000.00	1,662,444,392.45			2,418.02					1,662,446,810.47

(四) 营业收入及成本

1. 营业收入

项目	本期金额	上期金额
资产租赁	1,369,523.82	643,238.09
建筑劳务	98,196,958.68	41,094,032.88
合计	99,566,482.50	41,737,270.97

2. 营业成本

项目	本期金额	上期金额
资产租赁	10,351,608.07	10,873,416.40
合计	10,351,608.07	10,873,416.40

(五) 母公司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	9,348,728.08	-36,218,757.69
加: 资产减值准备		-33,570.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,690,690.87	38,678,557.88
无形资产摊销	55,000.00	55,000.00
长期待摊费用摊销	801,366.32	29,641.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-37,749,600.00	-14,830,437.90
财务费用(收益以“-”填列)	80,745,100.24	48,080,766.90
投资损失(收益以“-”填列)	-2,418.02	-3,229.88
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,234,471.03	-15,771,919.04
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	9,437,400.00	3,707,609.48
存货的减少(增加以“-”填列)	-	-20,205,306.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-1,365,756,062.21	-459,567,820.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	146,844,330.90	2,414,326,684.02
其他	-	

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-1,128,819,934.85	1,958,247,217.93
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	1,851,948,068.85	2,483,201,566.95
减: 现金的期初余额	2,483,201,566.95	963,995,138.40
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	-631,253,498.10	1,519,206,428.55

九、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

合并报表体系内部分单位为事业单位或民办非企业单位,2018 年 12 月 31 日的资产状况和 2018 年度的经营状况:

企业名称	企业类型	资产	负债	所有者权益	收入	净利润
常州市武进区湖塘实验中学	事业单位	219,655,202.16	74,359,567.51	145,295,634.65	75,701,468.18	1,211,651.22
常州市武进区新城阳光幼儿园	民办非企业单位	46,391,048.67	15,670,657.10	30,720,391.57	20,811,404.97	3,146,864.78
常州市武进区夕阳红康乐中心	事业单位	55,909,502.50	2,810,591.41	53,098,911.09	12,206,211.85	1,459,043.18
合计		321,955,753.33	92,840,816.02	229,114,937.31	108,719,085.00	5,817,559.18





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





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: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日





会计师事务所 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告盖章(一)

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号右城大厦11层



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

证书序号：0000066

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。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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



姓名 孙祥
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-11-16
Date of birth
工作单位 常州恒盛会计师事务所
Working unit
身份证号码 321102691111001
Identity card No.

证书编号: 320400130008
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: 1996 年 7 月 4 日
Date of Issuance

2007年4月30日

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.



孙祥(320400130008)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



孙祥(320400130008)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



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

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


 THE CHINESE INSTITUTE OF CPAs
 中国注册会计师协会



姓 名: 金秀丽

性 别: 女

出生日期: 1975-01-17

工作单位: 江苏日月会计师事务所

身份证号码: 210111197501173603

320000390010

证书编号: 江苏省注册会计师协会

批准注册协会: 江苏日月会计师事务所

有效期: 2015 年 7 月 30 日

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.

2012 年 检




金秀丽(320000390010)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

2018 年 1 月 1 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2015 年 9 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2015 年 9 月 15 日