

湖南梅山资源开发有限责任公司

审计报告

大华审字[2019]007324号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 湖南梅山资源开发有限责任公司

## 审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-66

## 审计报告



大华审字[2019] 007324号

湖南梅山资源开发有限责任公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了湖南梅山资源开发有限责任公司(以下简称梅山资源公司)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,公允反映了梅山资源公司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,我们独立于梅山资源公司,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

梅山资源公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使

财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，梅山资源公司管理层负责评估梅山资源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梅山资源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督梅山资源公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对梅山资源公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致梅山资源公司不能持续经营。

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. 就梅山资源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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十五日

# 合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：湖南梅山资源开发有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	1,472,215,175.59	2,713,614,181.17
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	注释2	1,413,383,632.97	1,228,699,125.42
预付款项	注释3	72,331,507.76	93,711,361.09
其他应收款	注释4	1,507,546,314.12	1,090,979,777.85
存货	注释5	2,088,223,001.42	2,052,733,438.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	27,972,153.23	4,722,782.55
<b>流动资产合计</b>		<b>6,581,671,785.09</b>	<b>7,184,460,666.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	注释7	56,060,000.00	62,960,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	注释8	1,185,975,051.06	1,174,305,907.58
固定资产	注释9	859,593,843.90	867,454,114.05
在建工程	注释10	1,256,834,995.18	853,341,320.83
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释11	335,044.86	398,933.52
开发支出			
商誉	注释12	5,700,000.00	5,700,000.00
长期待摊费用	注释13	65,152,960.63	52,507,161.37
递延所得税资产	注释14	21,711,795.09	10,973,847.65
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,451,363,690.72</b>	<b>3,027,841,285.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,033,035,475.81</b>	<b>10,212,101,951.79</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



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

编制单位：湖南梅山资源开发有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释15	47,500,000.00	63,900,000.00
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	注释16	55,071,496.35	56,878,123.45
预收款项	注释17	54,509,175.96	35,228,223.44
应付职工薪酬	注释18	179,882.72	2,389,190.98
应交税费	注释19	114,379,986.50	77,463,693.64
其他应付款	注释20	1,987,979,037.47	1,686,912,090.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释21	444,174,297.07	344,957,376.94
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,703,793,876.07</b>	<b>2,267,728,699.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释22	1,562,439,416.00	1,921,000,000.00
应付债券	注释23	626,000,000.00	788,000,000.00
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释24	729,343,660.90	680,013,617.96
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释14	18,201,423.13	15,284,137.26
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,937,984,500.03</b>	<b>3,604,297,755.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,641,778,376.10</b>	<b>5,872,026,454.43</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	注释25	110,000,000.00	110,000,000.00
资本公积	注释26	3,746,784,470.91	3,736,085,061.38
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释27	17,578,164.25	17,578,164.25
未分配利润	注释28	541,730,766.10	476,412,271.73
归属于母公司所有者权益合计		4,416,093,401.26	4,340,075,497.36
少数所有者权益		-24,836,301.55	
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,391,257,099.71</b>	<b>4,340,075,497.36</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>10,033,035,475.81</b>	<b>10,212,101,951.79</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

*（Handwritten signature）*

会计机构负责人：



# 合并利润表

2018年度

编制单位：湖南梅山资源开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释29	263,646,813.40	452,485,755.00
减：营业成本	注释29	206,412,156.97	365,700,046.98
税金及附加	注释30	1,791,114.25	1,949,746.31
销售费用		2,544,804.13	6,406,186.84
管理费用		36,897,644.35	32,936,748.61
研发费用			
财务费用	注释31	75,431,194.10	58,621,479.96
其中：利息费用		80,913,400.57	65,714,411.31
利息收入		5,588,365.86	7,160,897.91
资产减值损失	注释32	45,316,621.79	8,658,918.05
加：其他收益	注释33	118,034,177.15	63,836,554.00
投资收益	注释34	20,961,416.69	6,102,793.48
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	注释35	11,669,143.48	11,030,264.63
资产处置收益			
<b>二、营业利润</b>		45,918,015.13	59,782,240.36
加：营业外收入	注释36	533,829.76	363,015.39
减：营业外支出	注释37	4,030,949.53	1,758,265.05
<b>三、利润总额</b>		42,420,895.36	58,386,990.70
减：所得税费用	注释38	-2,021,297.46	9,438,011.42
<b>四、净利润</b>		44,442,192.82	48,948,979.28
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		44,442,192.82	48,948,979.28
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		69,278,494.37	48,948,979.28
少数股东损益		-24,836,301.55	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
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净变动额			
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中			
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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		44,442,192.82	48,948,979.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		69,278,494.37	48,948,979.28
归属于少数股东的综合收益总额		-24,836,301.55	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

波龚  
印昱

主管会计工作负责人：

林祥

会计机构负责人：

华宁  
印伏

# 合并现金流量表

2018年度

编制单位：湖南梅山资源开发有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,150,535.62	37,081,755.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	2,013,048,494.85		3,081,673,481.19
经营活动现金流入小计	2,093,199,030.47		3,118,755,237.09
购买商品、接受劳务支付的现金	259,406,990.50		668,173,752.35
支付给职工以及为职工支付的现金	9,648,023.52		9,696,939.52
支付的各项税费	1,787,461.30		3,009,869.16
支付其他与经营活动有关的现金	2,655,743,177.24		3,168,975,378.38
经营活动现金流出小计	2,926,585,652.56		3,849,855,939.41
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-833,386,622.09</b>	<b>-731,100,702.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金	1,059,660,060.62		180,000,000.00
取得投资收益收到的现金	20,961,416.69		6,102,793.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1,080,621,477.31		186,102,793.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,209,787.64		3,989,142.69
投资支付的现金	905,240,088.59		50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	931,449,876.23		53,989,142.69
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>149,171,601.08</b>	<b>132,113,650.79</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	97,500,000.00		1,560,810,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	97,500,000.00		1,560,810,000.00
偿还债务支付的现金	569,810,584.00		339,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	84,873,400.57		53,062,868.59
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			3,059,250.00
筹资活动现金流出小计	654,683,984.57		396,022,118.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-557,183,984.57</b>	<b>1,164,787,881.41</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,241,399,005.58</b>	<b>565,800,829.88</b>
加：年初现金及现金等价物余额		2,263,614,181.17	1,697,813,351.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,022,215,175.59</b>	<b>2,263,614,181.17</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 湖南南山资源开发有限公司

项 目	附注六					
	本期金额					
	归属于母公司所有者权益					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	110,000,000.00		3,736,085,061.38	17,578,164.25	476,412,271.73	4,340,075,497.36
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额	110,000,000.00		3,736,085,061.38	17,578,164.25	476,412,271.73	4,340,075,497.36
三、本年增减变动金额			10,699,409.53		65,318,694.37	51,181,602.35
(一) 综合收益总额					69,278,494.37	44,442,162.82
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的资本						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 所有者支付对价取得所有者权益						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积					-3,960,000.00	-3,960,000.00
2. 对所有者的分配					-3,960,000.00	-3,960,000.00
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转			10,699,409.53			10,699,409.53
1. 资本公积转增实收资本						
2. 盈余公积转增实收资本						
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	110,000,000.00		3,746,784,470.91	17,578,164.25	541,730,766.10	4,391,257,059.71

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人:



# 合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：湖南梅山资源开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	110,000,000.00		3,736,085,061.38		17,578,164.25	427,463,292.45		4,291,126,518.08
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	110,000,000.00		3,736,085,061.38		17,578,164.25	427,463,292.45		4,291,126,518.08
三、本年增减变动金额						48,948,979.28		48,948,979.28
(一)综合收益总额						48,948,979.28		48,948,979.28
(二)所有者投入和减少资本								
1.所有者投入的资本								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.所有者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.对所有者分配的分配								
3.其他								
(四)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增实收资本								
2.盈余公积转增实收资本								
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	110,000,000.00		3,736,085,061.38		17,578,164.25	476,412,271.73		4,340,075,497.36

(五)附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人:



# 母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：湖南梅山资源开发有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		554,532,658.51	969,527,637.75
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	注释1	218,028,357.75	168,598,536.39
预付款项			100,000.00
其他应收款	注释2	460,773,270.21	111,181,846.31
存货		129,279,228.00	129,279,228.00
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		1,362,613,514.47	1,378,687,248.45
非流动资产：			
可供出售金融资产		45,960,000.00	52,860,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	320,800,000.00	321,160,000.00
投资性房地产		1,185,975,051.06	1,174,305,907.58
固定资产		650,024,355.82	668,728,035.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,776.67	5,156.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,112,339.29	2,549,375.00
递延所得税资产		1,993,292.43	947,049.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,206,867,815.27	2,220,555,524.75
资产总计		3,569,481,329.74	3,599,242,773.20

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

*胡*

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：湖南梅山资源开发有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项		5,106,000.00	5,106,000.00
应付职工薪酬		5,984.00	
应交税费		48,903,934.93	42,569,139.41
其他应付款		309,413,562.00	334,072,462.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		168,000,000.00	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>531,429,480.93</b>	<b>381,747,601.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		192,000,000.00	200,000,000.00
应付债券		628,000,000.00	788,000,000.00
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		18,201,423.13	15,284,137.26
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>838,201,423.13</b>	<b>1,003,284,137.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,369,630,904.06</b>	<b>1,385,031,738.69</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		1,939,256,743.52	1,940,416,743.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,578,164.25	17,578,164.25
未分配利润		133,015,517.91	146,216,126.74
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,199,850,425.68</b>	<b>2,214,211,034.51</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,569,481,329.74</b>	<b>3,599,242,773.20</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

*林祥*

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2018年度

编制单位：湖南梅山资源开发有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	44,122,655.40	44,122,655.40
减：营业成本	注释4	18,553,653.92	18,620,989.83
税金及附加		914,499.98	709,358.74
销售费用			
管理费用		4,804,491.50	4,936,787.91
研发费用			
财务费用		55,665,165.67	45,752,939.08
其中：利息费用		57,876,721.00	56,351,586.02
利息收入		2,221,298.06	10,605,358.48
资产减值损失		4,184,969.96	817,839.77
加：其他收益			
投资收益	注释5	20,961,416.69	6,000,750.00
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		11,669,143.48	11,630,264.63
资产处置收益			
二、营业利润		-7,369,565.46	-9,284,245.30
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额		-7,369,565.46	-9,284,245.30
减：所得税费用		1,671,043.37	2,703,106.21
四、净利润		-9,240,608.83	-11,987,351.51
(一) 持续经营净利润		-9,240,608.83	-11,987,351.51
(二) 终止经营净利润			
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净变动额			
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中			
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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
六、综合收益总额		-9,240,608.83	-11,987,351.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2018年度

编制单位：湖南梅山资源开发有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,565,987.11	810,575,220.65
经营活动现金流入小计		12,565,987.11	810,575,220.65
购买商品、接受劳务支付的现金		397,620.00	299,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		538,828,096.34	614,462,442.25
经营活动现金流出小计		539,225,716.34	614,761,442.25
经营活动产生的现金流量净额		-526,659,729.23	195,813,778.40
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		1,034,335,180.36	
取得投资收益收到的现金		20,961,418.69	6,000,750.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		1,055,296,597.05	6,000,750.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			556,565.00
投资支付的现金		880,000,000.00	170,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		880,000,000.00	170,556,565.00
投资活动产生的现金流量净额		175,296,597.05	-164,555,815.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			200,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			200,000,000.00
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		63,631,847.06	51,451,103.26
支付其他与筹资活动有关的现金			3,059,250.00
筹资活动现金流出小计		63,631,847.06	54,510,353.26
筹资活动产生的现金流量净额		-63,631,847.06	145,489,646.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：年初现金及现金等价物余额		414,994,979.24	176,747,610.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		969,527,637.75	792,780,027.61
		554,532,658.51	969,527,637.75

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2018年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位:湖南梅山资源开发有限公司

项目	附注十三						
	其他权益工具	资本公积	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
实收资本	110,000,000.00				17,578,164.25	146,216,126.74	2,214,211,034.51
一、上年年末余额	110,000,000.00	1,940,416,743.52			17,578,164.25	146,216,126.74	2,214,211,034.51
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	110,000,000.00	1,940,416,743.52			17,578,164.25	146,216,126.74	2,214,211,034.51
三、本年增减变动金额		-1,160,000.00				-13,200,608.83	-14,360,608.83
(一)综合收益总额						-9,240,608.83	-9,240,608.83
(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						-3,960,000.00	-3,960,000.00
2.对所有者的分配						-3,960,000.00	-3,960,000.00
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增实收资本		-1,160,000.00					-1,160,000.00
2.盈余公积转增实收资本							
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	110,000,000.00	1,839,256,743.52			17,578,164.25	133,015,517.91	2,199,850,425.68

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

波 龚 印 显

林 林 林

华 宁 印 伏

# 母公司所有者权益变动表

2018年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位:湖南梅山资源开发有限公司

项目	附注十三					上期金额		
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	110,000,000.00		1,940,416,743.52			17,578,164.25	158,203,478.25	2,226,198,386.02
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	110,000,000.00		1,940,416,743.52			17,578,164.25	158,203,478.25	2,226,198,386.02
三、本年增减变动金额								
(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.对所有者的分配								
3.其他								
(四)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增实收资本								
2.盈余公积转增实收资本								
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	110,000,000.00		1,940,416,743.52			17,578,164.25	146,216,126.74	2,214,211,034.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



*(Handwritten signature)*



## 湖南梅山资源开发有限责任公司 2018 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 历史沿革

湖南梅山资源开发有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名安化县经济开发区有限责任公司，公司系由安化县财政局于 2003 年 9 月 15 日设立，设立时公司注册资本 100.00 万元，由安化县财政局以人民币出资 100.00 万元。

2012 年 7 月 3 日经公司股东会决议一致通过，公司增加注册资本 900.00 万元，由安化县财政局以货币资金增资，增资后公司注册资本变为 1000.00 万元，该项增资业经益阳新兴联合会计师事务所出具的益新所验字【2012】46 号验资报告予以验证。

2014 年 7 月，根据安化县人民政府出具的安政函【2014】96 号文，公司名称变更为湖南梅山资源开发有限责任公司，同时公司以资本公积转增注册资本 10,000.00 万元，转增后公司注册资本为 11,000.00 万元。

本公司注册地址：安化县东坪镇资江大桥北端 307、308；法定代表人：龚昱波；统一社会信用代码：91430923753370305E。

#### (二) 经营范围

本公司经营范围主要包括：农作物种植；农产品生产、销售；林业资源开发；水资源开发；水力发电站经营管理；水力发电；股权投资；固定资产投资、经营、管理；房屋租赁；矿业投资；医药业经营管理；茶叶批发市场建设运营管理。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
安化县创圆建设投资有限公司	控股子公司	二级	49.50	49.50
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
安化全域旅游开发有限责任公司	全资子公司	二级	90.00	90.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
安化雪峰湖现代农业发展有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
湖南梅山融贵担保有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，明细如下：

子公司名称	变更原因
湖南省安化县县医药总公司	股权划转

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本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、现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ① 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ② 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③ 已办理了必要的财产权转移手续。
- ④ 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤ 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本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；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(五) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资

产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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

#### 2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

#### (3) 购买子公司少数股权

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

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

### (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

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

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

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

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

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

## 2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **(八) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

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

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

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

#### **2. 外币财务报表的折算**

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **(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**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不

同类别；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

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

### (2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权，

包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）持有至到期投资

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

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

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

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

### （4）可供出售金融资产

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

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

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

### 4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

## 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

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

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

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

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

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

#### （2）持有至到期投资减值准备

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### （十）应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 信用风险特征组合的确定依据

本公司以账龄为信用风险特征，按照账龄分析法计提坏账准备。

### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

组合名称	计提方法说明
账龄分析法计提坏账准备的	账龄分析法
合并范围内关联方	不计提坏账
应收政府部门款项	不计提坏账

### ①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、开发成本等。

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

## (十二) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### **(十三)长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (十三) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **2. 后续计量及损益确认**

#### **(1) 成本法**

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过

风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

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

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重

大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

#### **(十四) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

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

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

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出

租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以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。。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本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。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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

## **(十五) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线摊销法	20.00	5.00	4.75
机器设备	直线摊销法	10.00	5.00	9.50
电子设备	直线摊销法	3.00—5.00	5.00	19.00—31.67
运输设备	直线摊销法	5.00	5.00	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

#### (十六) 在建工程

##### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括等。

##### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

## **3. 暂停资本化期间**

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

## **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

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

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价

金额，调整每期利息金额。

### **(十八)无形资产与开发支出**

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

#### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

#### **2. 无形资产的后续计量**

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

##### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

##### **(2) 使用寿命不确定的无形资产**

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

#### **3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

#### (十九) 长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，

如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十一) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

### **3. 辞退福利**

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

#### 4. 其他长期职工福利

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

#### (二十二) 预计负债

##### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

##### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

#### (二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

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

##### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合

同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

## **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

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

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

## **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

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

## **(二十四) 收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

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

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

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### **3. 提供劳务收入的确认依据和方法**

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

#### 4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后

的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

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

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

### 5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## (二十五) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收

益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：  
(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与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：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十七) 租赁**

### **1. 经营租赁会计处理**

#### **(1) 经营租入资产**

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

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

#### **(2) 经营租出资产**

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

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

### **2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## **(二十八) 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能

够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (二十九)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### (三十)财务报表列报项目变更说明

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应收账款	1,228,699,125.42	-1,228,699,125.42		
应收票据及应收账款		1,228,699,125.42	1,228,699,125.42	
应收利息	150,000.00	-150,000.00		
其他应收款	1,090,829,777.85	150,000.00	1,090,979,777.85	
应付账款	56,878,123.45	-56,878,123.45		
应付票据及应付账款		56,878,123.45	56,878,123.45	
应付利息	4,901,314.50	-4,901,314.50		
其他应付款	1,682,010,776.26	4,901,314.50	1,686,912,090.76	

## 五、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	5%、11%、10%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注1：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）的规定，本公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用11%税率的，税率分别调整为10%。

### (二)税收优惠政策及依据

公司报告期内未享受税收优惠。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,068.54	1,115,372.57
银行存款	971,491,828.99	2,027,498,598.86
其他货币资金	500,716,278.06	685,000,209.74
合计	1,472,215,175.59	2,713,614,181.17

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或通知存款	450,000,000.00	450,000,000.00

### 注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,413,383,632.97	1,228,699,125.42
合计	1,413,383,632.97	1,228,699,125.42

(一) 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	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
应收政府部门款项	1,411,521,934.65	99.82			1,411,521,934.65
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,516,326.59	0.18	654,628.27	26.02	1,861,698.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,414,038,261.24	100.00	654,628.27	0.05	1,413,383,632.97

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
应收政府部门款项	1,215,814,048.23	98.85			1,215,814,048.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,138,705.68	1.15	1,253,628.49	8.87	12,885,077.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,229,952,753.91	100.00	1,253,628.49	0.10	1,228,699,125.42

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	440,212.99	13,206.39	3.00
2-3年	1,699,115.00	339,823.00	20.00
4-5年	376,998.60	301,598.88	80.00
合计	2,516,326.59	654,628.27	26.02

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,985,530.99	329,565.93	3.00
1—2 年	1,919,684.22	191,968.42	10.00
2—3 年	14,899.42	2,979.88	20.00
3—4 年	976,453.60	489,226.80	50.00
4—5 年	1,250.00	1,000.00	80.00
5 年以上	238,887.45	238,887.45	100.00
合计	14,138,705.68	1,253,628.48	8.87

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 599,000.22 元。

### 4. 按欠款方归集的期末大额应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
安化县财政局	1,075,172,760.46	76.04	
安化县水务局	42,420,000.00	3.00	
安化县国土资源局	294,069,952.49	20.80	
合计	1,411,662,712.95	99.83	

## 注释3. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	66,878,840.00	78.64	61,719,471.86	65.86
1 至 2 年	9,799,207.37	13.55	28,650,155.41	30.57
2 至 3 年	5,093,460.39	7.04	3,281,733.82	3.50
3 年以上	560,000.00	0.77	60,000.00	0.06
合计	72,331,507.76	100.00	93,711,361.09	100.00

## 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	150,000.00	150,000.00
应收股利		
其他应收款	1,507,396,314.12	1,090,829,777.85
合计	1,507,546,314.12	1,090,979,777.85

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 应收利息

#### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
益阳市中小企业信用担保有限公司	150,000.00	150,000.00
合计	150,000.00	150,000.00

说明：本公司子公司安化县城镇建设投资开发有限公司、安化县创圆建设投资有限公司分别向益阳市中小企业信用担保有限公司注资人民币 500.00 万元和 510.00 万元，根据双方出资协议，益阳市中小企业信用担保有限公司按照各年中国人民银行公布的一年期银行定期存款利息支付固定投资收益。

### (二) 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
应收政府部门款项	670,413,388.41	42.07			670,413,388.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	923,175,477.52	57.93	86,192,551.81	9.34	836,982,925.71
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,593,588,865.93	100.00	86,192,551.81	5.41	1,507,396,314.12

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
应收政府部门款项	480,564,104.80	42.39			480,564,104.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	653,055,060.54	57.61	42,789,387.49	6.55	610,265,673.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,133,619,165.34	100.00	42,789,387.49	3.77	1,090,829,777.85

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	380,561,811.35	11,416,854.33	3.00
1-2 年	406,099,861.94	40,609,986.19	10.00
2-3 年	122,068,361.73	24,411,672.35	20.00
3-4 年	7,932,686.87	3,966,343.44	50.00
4-5 年	3,675,300.63	2,940,240.50	80.00
5 年以上	2,847,455.00	2,847,455.00	100.00
合计	923,175,477.52	86,192,551.81	9.34

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	471,023,060.78	14,130,691.83	3.00
1-2 年	151,911,232.69	15,191,123.27	10.00
2-3 年	9,164,603.27	1,832,920.65	20.00
3-4 年	17,823,024.13	8,911,512.07	50.00
4-5 年	2,050,000.00	1,640,000.00	80.00
5 年以上	1,083,139.67	1,083,139.67	100.00
合计	653,055,060.54	42,769,387.49	6.55

## 3. 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 43,403,164.32 元。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,514,963,155.22	1,046,440,637.33
垫付工程税款	50,000.00	846,048.97
保证金及押金	77,116,301.00	77,211,884.68
备用金	1,292,628.95	7,413,549.67
其他	166,780.76	1,707,044.69
合计	1,593,588,865.93	1,133,619,165.34

## 5. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
安化县交通建设投资开发有限公司	往来款	238,906,934.00	1-4 年	14.99	28,899,101.62
安化县扶贫开发投资有限责任公司	往来款	217,904,900.00	1-3 年	13.67	32,172,617.00
安化县国资局	往来款	150,000,000.00	1-2 年	9.41	
安化皇园茶旅产业扶贫开发有限公司	往来款	132,000,000.00	1 年以内	8.28	3,960,000.00
安化县财政局	往来款	110,243,843.01	1-2 年	6.92	
合计		849,055,677.01		53.28	65,031,718.62

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	786,522.61		786,522.61			
库存商品	2,422,192.53		2,422,192.53	8,074,604.49		8,074,604.49
开发成本	2,085,014,286.28		2,085,014,286.28	2,044,658,834.22		2,044,658,834.22
合计	2,088,223,001.42		2,088,223,001.42	2,052,733,438.71		2,052,733,438.71

## 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	300,403.48	127,612.74
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	27,671,749.75	4,595,169.81
合计	27,972,153.23	4,722,782.55

## 注释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	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	56,060,000.00		56,060,000.00	62,960,000.00		62,960,000.00
按公允价值计量						
按成本计量	56,060,000.00		56,060,000.00	62,960,000.00		62,960,000.00
合计	56,060,000.00		56,060,000.00	62,960,000.00		62,960,000.00

## 2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南安化农村商业银行股份有限公司	10.00	46,500,000.00		6,900,000.00	39,600,000.00
湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司	5.00	6,360,000.00			6,360,000.00
益阳市中小企业信用担保有限公司	7.76	10,100,000.00			10,100,000.00
合计		62,960,000.00		6,900,000.00	56,060,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
湖南安化农村商业银行股份有限公司					10,098,000.00
湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司					5,198,597.05
益阳市中小企业信用担保有限公司					
合计					15,296,597.05

## 注释8. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、期初余额	421,182,122.58	753,123,785.00		1,174,305,907.58
二、本期变动	11,669,143.48			11,669,143.48
1. 外购增加				
2. 存货\固定资产\在建工程转入				
3. 企业合并增加				
4. 股东投入增加				
5. 其他增加				
6. 处置减少				
7. 其他转出减少				
8. 公允价值变动	11,669,143.48			11,669,143.48
三、期末余额	432,851,266.06	753,123,785.00		1,185,975,051.06

本公司投资性房地产采用公允价值计量，2018 年投资性房地产公允价值变动增加 11,669,143.48 元。

## 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	859,593,843.90	867,454,114.05
固定资产清理		
合计	859,593,843.90	867,454,114.05

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产  
1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	广告牌	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值合计</b>						
1. 期初余额	941,262,479.86	2,523,010.00	5,527,461.22	2,859,357.48	2,692,571.29	954,864,879.85
2. 本期增加金额	18,201,978.53	880,000.00	3,367,545.65	2,466,498.30	1,294,265.16	26,209,787.64
购置	18,201,978.53	880,000.00	3,367,545.65	2,466,498.30	1,294,265.16	26,209,787.64
3. 本期减少金额	10,050,095.68		446,538.88	1,422,534.80	212,253.00	12,131,422.36
处置或报废						
其他转出	10,050,095.68		446,538.88	1,422,534.80	212,253.00	12,131,422.36
4. 期末余额	949,414,362.71	3,403,010.00	8,447,967.99	3,903,320.98	3,774,583.45	968,943,245.13
<b>二、累计折旧</b>						
1. 期初余额	82,267,968.11	1,441,404.24	1,074,067.72	1,520,701.93	1,106,623.80	87,410,765.80
2. 本期增加金额	30,227,664.76	603,228.19	626,931.65	503,066.11	589,263.84	32,560,154.75
计提	30,227,664.76	603,228.19	626,931.65	503,066.11	589,263.84	32,560,154.75
3. 本期减少金额	9,298,916.26		231,413.11	873,792.20	207,397.75	10,611,519.32
处置或报废						
其他转出	9,298,916.26		231,413.11	873,792.20	207,397.75	10,611,519.32
4. 期末余额	103,196,716.61	2,044,632.43	1,469,586.46	1,149,975.84	1,488,489.89	109,349,401.23
<b>三、减值准备</b>						

1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
计提								
企业合并增加								
其他转入								
3. 本期减少金额								
处置或报废								
其他转出								
4. 期末余额								
<b>四、账面价值合计</b>								
1. 期末余额	646,217,646.10	1,338,377.57	6,978,381.53	2,753,345.14	2,286,053.56	859,593,843.90		
2. 期初余额	838,994,511.75	1,081,655.76	4,453,393.50	1,338,655.55	1,586,947.49	867,454,114.05		

## 注释10. 在建工程

### (一) 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	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
县城东部新区	2,205,173.60		2,205,173.60	2,205,173.60		2,205,173.60
中国黑茶产业园	1,146,747,624.88		1,146,747,624.88	786,604,236.32		786,604,236.32
安化县中医药产业园	36,899,545.72		36,899,545.72	2,183,583.00		2,183,583.00
省道 224	13,926,021.43		13,926,021.43	12,719,626.02		12,719,626.02
开元驾校场地修整	2,337,487.00		2,337,487.00	2,337,487.00		2,337,487.00
江南工业园	11,267,714.91		11,267,714.91	14,231,193.23		14,231,193.23
高明工业园	35,779,673.66		35,779,673.66	33,060,019.66		33,060,019.66
龙塘工业园	413,925.00		413,925.00			
环雪峰湖自行车绿道	3,768,076.00		3,768,076.00			
张家仙湖	3,487,752.98		3,487,752.98			
合计	1,256,834,995.18		1,256,834,995.18	853,341,320.83		853,341,320.83

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
县城东部新区	2,205,173.60				2,205,173.60
中国黑茶产业园	786,604,236.32	360,143,388.56			1,146,747,624.88
安化县中医药产业园	2,183,583.00	34,715,962.72			36,899,545.72
省道 224	12,719,626.02	1,206,393.41			13,926,021.43
开元驾校场地修整	2,337,487.00				2,337,487.00
江南工业园	14,231,193.23	-2,963,478.32			11,267,714.91
高明工业园	33,060,019.66	2,719,654.00			35,779,673.66
龙塘工业园		413,925.00			413,925.00
环雪峰湖自行车绿道		3,768,076.00			3,768,076.00
张家仙湖		3,487,752.98			3,487,752.98
合计	853,341,320.83	403,493,674.35			1,256,834,995.18

## 注释11. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	532,365.60	532,365.60
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额	94,339.62	94,339.62
其他转出	94,339.62	94,339.62
4. 期末余额	438,025.98	438,025.98
二、累计摊销		
1. 期初余额	133,432.08	133,432.08
2. 本期增加金额	27,725.13	27,725.13
本期计提	27,725.13	27,725.13
3. 本期减少金额	58,176.09	58,176.09
其他转出	58,176.09	58,176.09
4. 期末余额	102,981.12	102,981.12
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	335,044.86	335,044.86
2. 期初账面价值	398,933.52	398,933.52

## 注释12. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少		期末余额
			其他	处置	
安化县开元驾驶人培训有限公司	5,700,000.00				5,700,000.00

## 注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
药品批发企业 GSP 认证费	103,752.80			103,752.80	
融资租赁费	41,401,652.62	38,391,622.17	27,300,336.43		52,492,936.36

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
服务费	11,001,755.95	5,896,188.41	4,237,920.09		12,660,024.27
合计	52,507,161.37	44,287,810.58	31,538,258.52	103,752.80	65,152,960.63

#### 注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	86,847,180.36	21,711,795.09	43,896,390.60	10,973,847.65

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	72,805,692.52	18,201,423.13	61,136,549.04	15,284,137.26

#### 注释15. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	47,500,000.00	47,500,000.00
抵押借款		16,400,000.00
合计	47,500,000.00	63,900,000.00

短期借款分类的说明：

2018年2月9日安化县城镇建设投资开发有限责任公司与长沙银行益阳分行签订合同编号为122020181001000181000号的借款合同，该项合同借款本金为4,750.00万元，截止2018年12月31日该借款合同剩余借款金额为：4,750.00万元，该项借款合同以5,000.00万元定期存单提供质押担保。

#### 注释16. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	55,071,496.35	56,878,123.45
合计	55,071,496.35	56,878,123.45

##### (一) 应付账款

1. 应付账款按账龄列示如下:

项目	期末余额	期初余额
1年以内	34,711,846.00	41,085,472.77
1-2年	5,817,274.54	4,246,972.08
2-3年	3,888,159.69	422,293.16
3年以上	10,654,216.12	11,123,385.44
合计	55,071,496.35	56,878,123.45

2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
县城垃圾处理工程	8,847,940.12	工程尚未完工

3. 应付账款按性质列示如下:

项目	期末余额	期初余额
工程款	50,736,097.35	52,667,975.44
应付货款	4,317,429.00	4,209,844.34
其他	17,970.00	303.67
合计	55,071,496.35	56,878,123.45

注释17. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
商品房预售款	2,106,000.00	8,411,124.29
开发土地预售款	26,896,000.00	23,726,000.00
租金	3,000,000.00	2,866,961.63
其他	22,507,175.96	224,137.52
合计	54,509,175.96	35,228,223.44

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
南方茶业交易中心有限公司	15,000,000.00	购地款
湖南乾润新瑞生物科技有限公司	3,061,000.00	购地款
湖南金源新材料股份有限公司	2,835,000.00	购地款
一带一路(北京)国际物流有限公司	2,500,000.00	购地款
合计	23,396,000.00	

注释18. 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	2,389,190.98	7,252,576.80	9,461,885.06	179,882.72
离职后福利-设定提存计划		186,138.46	186,138.46	
合计	2,389,190.98	7,438,715.26	9,648,023.52	179,882.72

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,304,612.24	6,256,067.52	7,324,895.77	235,783.99
职工福利费	1,108,846.94	366,309.30	1,466,217.71	8,938.53
社会保险费		149,408.22	149,408.22	
其中：基本医疗保险费		144,373.77	144,373.77	
工伤保险费		5,034.45	5,034.45	
生育保险费				
住房公积金		237,564.00	237,564.00	
工会经费和职工教育经费	-24,268.20	243,227.76	283,799.36	-64,839.80
合计	2,389,190.98	7,252,576.80	9,461,885.06	179,882.72

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		186,138.46	186,138.46	
失业保险费				
合计		186,138.46	186,138.46	

### 注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	27,784,645.03	19,158,131.40
营业税	3,587,804.05	6,552,808.38
企业所得税	79,316,970.40	49,064,833.61
个人所得税	102,443.77	102,361.23
城市维护建设税	2,071,640.94	1,471,428.80
房产税	166,620.07	195,848.63
教育费附加	1,306,089.03	918,281.59
其他	43,773.21	
合计	114,379,986.50	77,463,693.64

### 注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	7,065,250.00	4,901,314.50
应付股利		
其他应付款	1,980,913,787.47	1,682,010,776.26
合计	1,987,979,037.47	1,686,912,090.76

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	7,065,250.00	4,901,314.50
合计	7,065,250.00	4,901,314.50

### （二）其他应付款

#### 1. 其他应付款按账龄示如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,225,212,545.82	1,029,000,895.33
1-2年	696,840,453.57	606,057,295.63
2-3年	53,141,929.18	28,329,152.57
3-4年	5,590,086.00	16,193,152.73
4-5年	128,772.90	2,430,280.00
合计	1,980,913,787.47	1,682,010,776.26

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
安化县明城建设投资有限责任公司	650,831,829.25	往来款

#### 3. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	69,876,555.69	91,430,396.65
往来款	1,006,516,509.41	1,570,923,513.65
备用金		5,256,230.48
其他	2,084,810.37	11,949,333.48
房屋维修基金	2,455,912.00	2,451,302.00
合计	1,980,913,787.47	1,682,010,776.26

### 注释21. 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	116,000,000.00	149,000,000.00
一年内到期的应付债券	160,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	168,174,297.07	196,957,376.94
合计	444,174,297.07	344,957,376.94

一年内到期的非流动负债说明详见附注六、注释 22、注释 23。

### 注释22. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	615,000,000.00	368,000,000.00
质押借款	592,439,416.00	706,000,000.00
信用借款	355,000,000.00	848,000,000.00
合计	1,562,439,416.00	1,921,000,000.00

长期借款说明：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率 (%)	期末余额	期初余额
中国农业发展银行安化县支行	2011/9/27	2026/8/30	人民币	7.0500	116,000,000.00	103,000,000.00
国家开发银行	2014/1/6	2029/1/6	人民币	5.1500		5,000,000.00
国家开发银行	2014/9/25	2029/9/24	人民币	5.1500		145,000,000.00
中国建设银行股份有限公司安化支行	2015/1/6	2022/1/6	人民币	5.8800	124,000,000.00	130,000,000.00
中国农业发展银行安化县支行	2015/10/21	2035/10/19	人民币	4.1200	20,439,416.00	200,000,000.00
中国建设银行股份有限公司安化支行	2016/12/16	2023/12/16	人民币	5.1450	129,000,000.00	130,000,000.00
中国农业发展银行安化县支行	2016/2/2	2030/12/30	人民币	4.9000	246,000,000.00	266,000,000.00
华融湘江银行股份有限公司安化支行	2017/1/31	2024/1/31	人民币	4.7500	355,000,000.00	360,000,000.00
湖南省信托有限责任公司	2016/10/20	2020/1/31	人民币	4.7500	380,000,000.00	380,000,000.00
中国农业发展银行安化支行	2017/1/22	2037/1/21	人民币	4.9000	192,000,000.00	200,000,000.00
合计					1,562,439,416.00	1,921,000,000.00

(1) 2011年9月27日安化县城镇建设投资开发有限责任公司与中国农业发展银行安化县支行签订合同编号为43092301-2011年(安化)字0009号的借款合同,该项合同借款本金为27,000.00万元,截止2018年12月31日该借款合同剩余借款金额为13,200.00万元,其中一年内到期金额为1,600.00万元;该项借款合同以公司房产证编号为安房权证东坪字第711001912号、安房权证东坪字第711004863号、安房权证东坪字第711001911号房产提供抵押担保。

(2) 2013年12月28日安化县城镇建设投资开发有限责任公司与国家开发银行签订合同编号为4310201301100000418号借款合同，该项合同借款本金为15,000.00万元，截止2018年12月31日该借款合同剩余借款金额为0.00万元；该项借款合同以安国用(2013)第005015号土地使用权提供抵押担保。

(3) 2014年9月25日安化县城镇建设投资开发有限责任公司与国家开发银行签订合同编号为4310201401100000591号借款合同，该项合同借款本金为23,200.00万元，截止2018年12月31日该借款合同剩余借款金额为0.00万元，该项借款合同由出质人湖南省保障性安居工程投资有限公司其依法可以出质的应收账款，即其与湖南省财政厅签订的《湖南省“十二五”保障性安居工程建设项目(棚户区改造)委托融资协议》项下享有的所有权益和收益提供质押担保。

(4) 2015年1月5日安化县创圆建设投资有限公司与中国建设银行股份有限公司安化支行签订合同编号为GD2015001(AH)的借款合同，该项合同借款本金为15,000.00万元，截止2018年12月31日该借款合同剩余借款金额为：13,400.00万元，其中一年内到期的金额为1,000.00万元。

(5) 2015年10月21日安化县创圆建设投资有限公司与中国农业发展银行安化县支行签订合同编号为43092301-2015年(安化)字0017号借款合同，该项合同借款本金为20,000.00万元，截止2018年12月31日该借款合同剩余借款金额为30,439,416.00元，其中一年内到期的金额为1000.00万元。公司以其政府委托代建协议款为该项借款提供质押担保，同时母公司湖南梅山资源开发有限责任公司为公司提供连带责任保证担保。

(6) 2016年7月1日安化县创圆建设投资有限公司与中国建设股份有限公司安化支行签订了编号为GD2016001(AH)借款合同，该项合同借款本金为14,000万元，截止至2018年12月31日改项借款合同剩余借款金额为13,900万元，其中一年内到期的金额为1,000.00万元，该项借款合同以安他项(2016)第000004号土地使用权提供抵押担保。

(7) 2016年2月2日安化县创圆建设投资有限公司与中国农业发展银行安化支行签订了编号为43092301-2016年(安化)字0007号借款合同，该项借款本金为29,000.00万元，截止至2018年12月31日该项借款合同剩余借款金额为26,800.00万元，其中一年内到期的金额

为 2,200.00 万元。该项借款合同以土地证编号为第 04522 号土地使用权抵押担保；以“政府委托代建协议款”所享有的权利质押担保以及湖南梅山资源开发有限责任公司承担连带责任担保。

(8) 2016 年 12 月 15 日安化县创圆建设投资有限公司与中国农业发展银行安化支行签订了编号为华银（益安支）固资贷字（2016）年第（002）借款合同，该项借款本金为 40,000.00 万元，截止至 2018 年 12 月 31 日该项借款合同剩余借款金额为 39,500.00 万元，其中一年内到期的金额为 4,000.00 万元。本合同为信用贷款。

(9) 2016 年 12 月安化县创圆建设投资有限公司与湖南省信托有限责任公司签订了编号为（2017）年湘信（合作）字借款第（006）号借款合同，该合同借款本金为 38,000.00 万元，截止至 2018 年 12 月 31 日该项借款合同剩余借款金额为 3,8000.00 万元。该项合同以华融湘江银行定期存单 40,000.00 万元作为质押借款。

(10) 2017 年 3 月 23 日湖南梅山资源开发有限责任公司与中国农业发展银行安化支行签订合同编号为 43092301-2017 年（安化）字 0014 号的借款合同，该项合同借款本金为 30,000.00 万元，截止 2018 年 12 月 31 日该借款合同剩余借款金额为：20,000.00 元。该项借款合同合同编号为 43092301-2017 年安化（质）字 0002 号安化县人民政府与湖南梅山资源开发有限责任公司签订的《安化县经济开发区安化黑茶产业园基础设施建设项目政府购买协议》项下的购买服务资金及服务费用作为权利质押担保借款；安化县羽城建设投资有限公司为其提供担保，并承担连带责任。

## 注释 23. 应付债券

### 1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
16 益阳集合债	788,000,000.00	788,000,000.00
减：一年到期的应付债券	160,000,000.00	
合计	628,000,000.00	788,000,000.00

### 2. 应付债券说明

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
16益阳集合债01	5亿元	2016/10/13	7年	5亿元	5亿元
16益阳集合债02	3亿元	2016/11/23	7年	3亿元	3亿元
合计	8亿元			8亿元	8亿元

2016年8月15日，经国家发展和改革委员会发改企业债券【2016】247号文件批复，公司发行7年期8亿元企业债券，票面年利率4.95%-5.16%。

#### 注释24. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	729,343,660.90	880,013,617.96
专项应付款		
合计	729,343,660.90	880,013,617.96

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

#### (一) 长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
污水管网工程贷款		28,000,000.00
垃圾处理工程贷款		13,030,000.00
安化县财政局	57,010,000.00	36,000,000.00
安化县财政局政府置换债券	415,500,000.00	415,500,000.00
安化县人民医院	107,016,667.48	165,253,278.48
安化县第二人民医院	38,891,645.61	52,701,127.81
安化县中医医院	110,925,347.81	169,529,211.67
合计	729,343,660.90	880,013,617.96

#### 注释25. 实收资本

股东名称	期末余额	期初余额
安化县财政局	110,000,000.00	110,000,000.00
合计	110,000,000.00	110,000,000.00

#### 注释26. 资本公积

项目	期末余额	期初余额
股本溢价	3,746,784,470.91	3,736,085,061.38

#### 注释27. 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	17,578,164.25	17,578,164.25

### 注释28. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	476,412,271.73	—
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	476,412,271.73	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	69,278,494.37	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	3,960,000.00	
转为股本的普通股股利		
加: 盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	541,730,766.10	

### 注释29. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	263,646,813.40	206,412,156.97	452,485,755.00	365,700,046.98
其他业务				
合计	263,646,813.40	206,412,156.97	452,485,755.00	365,700,046.98

#### 2. 收入按类别列示:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
土地一级开发	19,772,210.31	16,476,841.93	56,754,339.52	47,295,282.93
工程代建	192,819,385.61	160,682,821.34	311,791,949.15	262,260,614.64
房地产销售	428,413.08	650,729.72	87,267.00	1,902,122.04
租赁	30,811,759.00	11,628,325.56	33,031,210.07	11,555,877.76
医药零售批发			31,639,259.26	24,785,345.08
电费收入	16,800,000.00	16,170,203.93	16,800,000.00	16,170,203.93
其他	3,015,045.40	803,234.49	2,381,730.00	1,730,600.60
合计	263,646,813.40	206,412,156.97	452,485,755.00	365,700,046.98

#### 3. 公司主要收入客户列示如下:

公司名称	收入类别	本期金额		上期金额	
		收入金额	占比 (%)	收入金额	占比 (%)
安化县国土资源局	土地一级开发	19,772,210.31	7.50	66,764,339.52	12.54
安化县财政局	工程代建	192,819,385.61	73.14	311,791,949.15	68.91
	房产租赁托管	27,322,655.40	10.36	27,322,655.40	6.04
合计		239,914,251.32	91.00	395,868,944.07	87.49

### 注释30. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	757,330.97	827,288.09
教育费附加	526,927.56	635,666.99
地方教育费附加	4,553.61	96,083.45
土地使用税	71,299.36	57,478.86
土地增值税	118,995.17	
其他	312,007.58	333,228.92
合计	1,791,114.25	1,949,746.31

### 注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	80,913,400.57	66,714,411.31
减：利息收入	5,700,545.02	7,160,897.91
银行手续费及其他	218,338.55	67,966.56
合计	75,431,194.10	58,621,479.96

### 注释32. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	45,316,621.79	8,658,918.06

### 注释33. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	118,034,177.15	63,836,554.00
合计	118,034,177.15	63,836,554.00

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业发展资金专项补贴	95,298,809.06	19,040,000.00	与收益相关

企业经费及绩效补贴	6,212,015.09	41,591,983.00	与收益相关
土地出让金返还	16,523,353.00	3,204,571.00	与收益相关
合计	118,034,177.15	63,836,554.00	

#### 注释34. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	15,296,597.05	6,000,750.00
购买理财产品投资收益	5,664,819.64	102,043.48
合计	20,961,416.69	6,102,793.48

#### 注释35. 公允价值变动收益

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	11,669,143.48	11,630,264.63

#### 注释36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	533,829.76	363,015.39	533,829.76
合计	533,829.76	363,015.39	533,829.76

#### 注释37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	792,068.52	1,695,865.05	792,068.52
对外捐赠	3,169,800.00	62,400.00	3,169,800.00
其他	69,081.01		69,081.01
合计	4,030,949.53	1,758,265.05	4,030,949.53

#### 注释38. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,390,628.39	8,699,011.56
递延所得税费用	-8,411,925.85	738,999.86
合计	-2,021,297.46	9,438,011.42

#### 注释39. 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	44,442,192.82	48,948,979.28
加：资产减值准备	45,316,621.79	8,658,918.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,550,154.75	31,785,059.73
无形资产摊销	27,725.13	62,496.11
长期待摊费用摊销	31,538,258.52	65,559,456.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-11,669,143.48	-11,030,264.63
财务费用(收益以“-”号填列)	80,913,400.57	65,714,411.31
投资损失(收益以“-”号填列)	-20,961,416.69	-6,102,793.48
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,737,947.44	-2,164,729.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,917,285.87	2,907,566.16
存货的减少(增加以“-”号填列)	-35,489,562.71	32,894,411.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-579,871,190.49	-546,768,446.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-412,363,000.73	-420,965,766.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-833,386,622.09	-731,100,702.32
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	1,022,215,175.59	2,263,614,181.17
减：现金的期初余额	2,263,614,181.17	1,697,813,351.29
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	-1,241,399,005.58	565,800,829.88

### 2. 现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,022,215,175.59	2,263,614,181.17
其中：库存现金	7,068.54	1,116,372.57
可随时用于支付的银行存款	921,491,828.99	2,027,498,598.86

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	100,716,278.06	235,000,209.74
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,022,215,175.59	2,263,614,181.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 七、合并范围的变更

本期合并范围内减少一家子公司为安化县医药总公司。

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安化县创园建设投资投资有限公司	湖南安化	湖南安化	工业园区建设	49.50	—	划拨
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	湖南安化	湖南安化	城市基础设施建设	100.00	—	划拨
安化全域旅游开发有限责任公司	湖南安化	湖南安化	旅游公共服务	90.00	—	设立
安化雪峰湖现代农业发展有限责任公司	湖南安化	湖南安化	农业技术推广与服务	100.00	—	设立
湖南梅山融资担保有限责任公司	湖南安化	湖南安化	对外担保、担保咨询	100.00	—	设立

## 九、关联方及关联交易

### (一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
安化县财政局	湖南安化	—	—	100.00	100.00

(二)本公司的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益

### (三)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子

公司交易已作抵销。

## 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安化县财政局	工程代建	192,819,385.61	311,791,949.15

## 3. 销售商品以外的其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安化县财政局	房产租赁托管	27,322,655.40	27,322,655.40

## 4. 关联方往来款项余额

### (1) 应收账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
安化县财政局	1,075,172,760.46		1,081,776,081.10	

### (2) 其他应收款

关联方名称	期末余额	期初余额
安化县财政局	110,243,843.01	

### (3) 其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
安化县财政局		107,142,181.10

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负责

担保人	被担保人	担保金额	担保期限
湖南梅山融资担保有限责任公司	安化梅山文化生态旅游开发有限责任公司	10,000,000.00	2019/9/30
湖南梅山融资担保有限责任公司	安化县鑫鑫实业开发有限公司	10,000,000.00	2019/10/8
湖南梅山融资担保有限责任公司	湖南鑫鑫新材料股份有限公司	10,000,000.00	2021/6/25
湖南梅山融资担保有限责任公司	湖南省千秋界茶叶有限公司	1,700,000.00	2021/11/21
安化县鑫源房地产开发有限责任公司	安化县碧城建设投资有限责任公司	62,423,600.00	2032/12/27
湖南梅山资源开发有限责任公司	安化县创源建设投资有限责任公司	1,030,799,000.00	2035/10/19

安化县创源建设投资有限公司	安化县羽城建设投资有限公司	275,000,000.00	2023/6/20
安化县创源建设投资有限公司	安化县水务建设投资有限公司	60,000,000.00	2019/3/1
安化县城镇建设投资开发有限公司	安化县羽城建设投资有限公司	650,000,000.00	2031/9/1
安化县城镇建设投资开发有限公司	安化县羽城建设投资有限公司	580,000,000.00	2041/9/1
安化县城镇建设投资开发有限公司	安化县羽城建设投资有限公司	300,000,000.00	2023/7/1
安化县城镇建设投资开发有限公司	安化县羽城建设投资有限公司	290,000,000.00	2032/4/1
安化县城镇建设投资开发有限公司	安化县水务建设投资有限公司	290,000,000.00	2032/4/1
安化县城镇建设投资开发有限公司	安化县羽城建设投资有限公司	60,000,000.00	2019/11/1
安化县城镇建设投资开发有限公司	湖南省保障性安居工程投资有限公司	264,768,200.00	2020/9/24
安化县城镇建设投资开发有限公司	安化县羽城建设投资有限公司	112,000,000.00	2032/9/17

除上述事项外，截至2018年12月31日止，本公司不存在其他需要披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

经国家发展和改革委员会发改企业债券[2018]28号文件批准，2019年3月20日公司成功发行7年期7亿元“19梅山开发债”，票面利率为8%。

## 十二、其他重要事项说明

截止2018年12月31日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	218,028,357.75	168,598,536.39
合计	218,028,357.75	168,598,536.39

### (一) 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	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
应收政府部门款项	217,952,958.03	99.83			217,952,958.03
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	376,998.60	0.17	301,598.88	80.00	75,399.72
单项金额虽不重大但单独					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
合计	218,329,956.63	100.00	301,598.88	0.14	218,028,357.75

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
应收政府部门款项	168,410,037.09	99.78			168,410,037.09
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	376,998.60	0.22	188,499.30	50.00	188,499.30
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	168,787,035.69	100.00	188,499.30	0.11	168,598,536.39

## 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4—5年	376,998.60	301,598.88	80.00
合计	376,998.60	301,598.88	80.00

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3—4年	376,998.60	188,499.30	50.00
合计	376,998.60	188,499.30	50.00

## 3. 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 113,099.58 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## 4. 按欠款方归集的期末大额应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
安化县财政局	175,532,958.03	80.40	

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
安化县水务局	42,420,000.00	19.43	
合计	217,952,958.03	99.83	

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	460,773,270.21	111,181,846.31
合计	460,773,270.21	111,181,846.31

### (一) 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合	381,588,274.28	81.46			381,588,274.28
应收政府部门款项	3,000,000.00	0.64			3,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	83,856,566.63	17.90	7,671,570.70	9.15	76,184,995.93
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	468,444,840.91	100.00	7,671,570.70	1.64	460,773,270.21

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合	100,226,746.00	87.32			100,226,746.00
应收政府部门款项	3,000,000.00	2.61			3,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,554,800.63	10.07	3,599,700.32	31.15	7,955,100.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	114,781,546.63	100.00	3,599,700.32	3.14	111,181,846.31

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	72,363,520.00	2,170,905.60	3.00
1-2年	5,848,246.00	584,824.60	10.00
4-5年	3,644,800.63	2,915,840.50	80.00
5年以上	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00
合计	83,856,566.63	7,671,570.70	9.15

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,910,000.00	177,300.00	3.00
3-4年	3,644,800.63	1,822,400.32	50.00
4-5年	2,000,000.00	1,600,000.00	80.00
合计	11,554,800.63	3,599,700.32	31.15

## 3. 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 4,071,870.38 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
拆借款	467,444,840.91	113,781,546.63
保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	468,444,840.91	114,781,546.63

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
安化县创园建设投资有限公司	往来款	311,121,630.28	1-2年	66.42	
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	往来款	70,000,000.00	1年以内	14.94	
安化县羽城建设投资有限责任公司	往来款	39,000,000.00	1年以内	8.33	1,170,000.00
湖南安化农村商业银行股份有限公司	往来款	12,293,520.00	1年以内	2.62	368,805.60
安化县经济开发区管理委员会	往来款	8,474,800.63	3年以上	1.81	6,779,840.50

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		440,889,950.91		94.12	8,318,646.10

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	320,800,000.00		320,800,000.00	321,160,000.00		321,160,000.00
合计	320,800,000.00		320,800,000.00	321,160,000.00		321,160,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
安化县创源建设投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
安化县医药总公司	1,160,000.00	1,160,000.00		1,160,000.00			
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
安化全域旅游开发有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00			60,000,000.00		
安化雪峰湖现代农业发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南梅山融资担保有限责任公司	100,000,000.00	100,000,000.00	800,000.00		100,800,000.00		
合计	321,160,000.00	321,160,000.00	800,000.00	1,160,000.00	320,800,000.00		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,122,655.40	18,553,653.92	44,122,655.40	18,820,989.83
其他业务				
合计	44,122,655.40	18,553,653.92	44,122,655.40	18,820,989.83

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	15,296,597.05	6,000,750.00
购买理财产品投资收益	5,664,819.64	
合计	20,961,416.69	6,000,750.00

湖南梅山资源开发有限责任公司

(公章)

二〇一九年四月二十五日



证书序号: 0000093

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部



## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

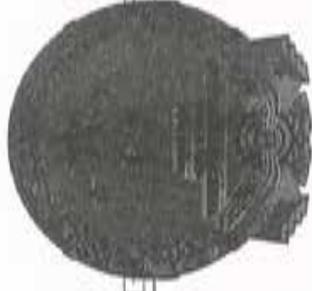
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**



证书序号: 000398

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



中国证券监督管理委员会审查, 批准  
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



证书号: 01

发证时间:

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名: 陈伟  
Full name: 陈伟

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1982-11-01  
Date of birth: 1982-11-01

工作单位: 北京兴华会计师事务所有限公司  
Working unit: 北京兴华会计师事务所有限公司

身份证号码: 0441204198211010012  
Identity card No.: 0441204198211010012

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



2011



2013

年度: 2015  
Annual Report: 2015

有效期: 一年  
This certificate is valid for one year after this renewal.

2015-04-01

证书编号: 110000102076  
No. of Certificate: 110000102076

北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2015-04-01  
Date of issuance: 2015-04-01



姓名: 陈伟  
ID: 110000102076

2019-05-11

2017-03-31

2016-03-31

2014-03-31

2012-03-31

2010-03-31

2008-03-31

2006-03-31

2004-03-31

2002-03-31

2000-03-31

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to:

北京兴华会计师事务所  
Beijing Xinghua Accounting Firm

2015年12月15日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to:

北京兴华会计师事务所  
Beijing Xinghua Accounting Firm

2015年12月15日



姓名 段岩峰  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1984-01-18  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit (快) \_\_\_\_\_  
 身份证号码 130630198401185419  
 Identification No. \_\_\_\_\_

CICPA



2015-04-01 2015-03-21

2015-04-01 2015-03-21

2017-03-31

2017-03-31

110001420028

北京注册会计师协会  
 Beijing Association of Certified Public Accountants

2014 07 18

110001420028

北京注册会计师协会  
 Beijing Association of Certified Public Accountants

2014 07 18



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

# 审计报告

## AUDIT REPORT

益阳市城市建设投资开发有限责任公司  
2018年度财务报表审计



中国·北京  
BEIJING CHINA



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

# 审计报告

中审亚太审字(2019)020370号

益阳市城市建设投资开发有限责任公司:

## 一、审计意见

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

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

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,并运用持续经

营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：解乐(项目合伙人)

(盖章)

(签名并盖章)



中国注册会计师：赵国超

(签名并盖章)



中国·北京

二〇一九年四月二十二日

# 合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

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

# 合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	6.15	166,140,905.13	171,509,222.07
预收款项	6.16	564,394.00	769,934.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.17	188,676.89	151,468.96
应交税费	6.18	649,870,727.05	516,677,837.39
其他应付款	6.19	2,257,440,790.17	1,882,851,747.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.20	1,780,352,363.08	466,800,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,854,557,856.32</b>	<b>3,038,760,209.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	6.21	2,304,100,000.00	2,401,579,635.81
应付债券	6.22	2,133,906,839.86	4,076,003,961.01
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,438,006,839.86</b>	<b>6,477,583,596.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,292,564,696.18</b>	<b>9,516,343,806.55</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	6.23	650,000,000.00	640,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.24	10,286,060,372.72	10,364,901,410.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.25	285,875,803.91	263,020,560.14
一般风险准备			
未分配利润	6.26	2,387,267,336.63	2,181,713,227.74
归属于母公司股东权益合计		13,609,203,513.26	13,449,635,198.11
少数股东权益		109,760,523.43	9,998,260.03
<b>股东权益合计</b>		<b>13,718,964,036.69</b>	<b>13,459,633,458.14</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>23,011,528,732.87</b>	<b>22,975,977,264.69</b>

法定代表人：

*刘华明*

主管会计工作负责人：

*廖文彬*

审计机构负责人：

*王*

# 合并利润表

2018年1月1日至2018年12月31日

编制单位：贵阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,651,787,481.20</b>	<b>1,281,805,749.88</b>
其中：营业收入	6.27	1,651,787,481.20	1,281,805,749.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,526,658,098.54</b>	<b>1,302,031,816.40</b>
其中：营业成本	6.27	1,430,257,332.10	1,230,624,575.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.28	46,305,715.77	18,541,058.50
销售费用			
管理费用	6.29	25,866,557.86	24,767,339.08
研发费用			
财务费用	6.30	2,647,609.25	18,765,368.11
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	6.31	21,585,883.56	9,333,475.11
加：其他收益	6.32	181,170,700.00	178,743,400.00
投资收益	6.33	13,919,542.64	-3,952,753.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,586,715.88	-1,126,476.62
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益	6.34		-110,606.61
<b>三、营业利润</b>		<b>320,219,625.30</b>	<b>154,453,972.90</b>
加：营业外收入	6.35	4,316,372.66	57,500.72
减：营业外支出	6.36	1,460,974.24	1,126,816.00
<b>四、利润总额</b>		<b>323,075,023.72</b>	<b>153,384,657.71</b>
减：所得税费用	6.37	94,903,407.66	43,909,822.13
<b>五、净利润</b>		<b>228,171,616.06</b>	<b>109,474,835.58</b>
(一)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		228,409,352.66	109,476,575.55
少数股东损益		-237,736.60	-1,739.97
(二)按经营持续性分类：			
持续经营净利润		228,171,616.06	109,474,835.58
终止经营净利润			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>228,171,616.06</b>	<b>109,474,835.58</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		228,409,352.66	109,476,575.55
归属于少数股东的综合收益总额		-237,736.60	-1,739.97
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*刘永红*

*董文彬*

*郑文*

已审会计报表  
中华普华会计师事务所(特殊普通合伙)

# 合并现金流量表

2018年度

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,119,320,733.41	1,216,382,416.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.45	2,169,217,629.79	1,068,797,857.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,288,538,363.20</b>	<b>2,285,180,274.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,015,392,965.12	1,496,447,145.45
支付给职工以及为职工支付的现金		15,697,927.11	13,575,220.57
支付的各项税费		13,448,275.80	26,249,961.30
支付其他与经营活动有关的现金	6.45	919,385,438.98	698,752,429.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,963,924,607.01</b>	<b>2,235,024,756.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>324,613,756.19</b>	<b>50,155,517.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		410,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		12,332,826.76	6,144,070.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,305,111.26	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>445,637,938.02</b>	<b>6,144,070.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,446,421.03	10,871,768.46
投资支付的现金		629,440,000.00	400,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			121,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>639,886,421.03</b>	<b>532,471,768.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-194,248,483.01</b>	<b>-526,327,698.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		438,848,678.93	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,663,000,000.00	4,057,570,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,101,848,678.93</b>	<b>4,057,570,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,462,927,272.73	3,527,194,618.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			366,956,974.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,462,927,272.73</b>	<b>3,894,151,592.78</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-361,078,593.80</b>	<b>163,418,407.22</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		-230,713,320.62	-312,753,773.74
		750,530,484.20	1,063,284,257.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		519,817,163.58	750,530,484.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

# 合并股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 贵阳市城市建设开发有限责任公司

项 目	本期金额										金额单位: 人民币元	
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
一、上年年末余额	640,000,000.00	10,364,901,410.22				263,030,560.14		2,181,713,227.74	9,998,260.03		13,459,633,458.14	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	640,000,000.00	10,364,901,410.22				263,030,560.14		2,181,713,227.74	9,998,260.03		13,459,633,458.14	
三、本期增减变动金额	10,000,000.00	-78,841,037.50				22,855,243.77		205,564,108.89	99,762,263.40		259,330,578.56	
(一) 综合收益总额								228,409,332.66	-237,736.60		228,171,616.06	
(二) 股东投入和减少资本	-90,000,000.00	21,758,962.50							100,000,000.00		-90,000,000.00	
1. 股东投入的普通股	-90,000,000.00											
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积						22,855,243.77		-22,855,243.77				
2. 提取一般风险准备						22,855,243.77		-22,855,243.77				
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)	100,000,000.00	-100,000,000.00										
2. 盈余公积转增资本(或股本)	100,000,000.00	-100,000,000.00										
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	650,000,000.00	10,286,060,372.72				285,876,803.91		2,387,267,336.63	109,760,523.43		13,718,964,036.69	

巴市会计报表  
注册会计师事务所(特殊普通合伙)

会计机构负责人: Jasey

李天华

主管会计工作负责人:

张永平

### 合并股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 贵阳芯城新型建设投资有限公司

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益					少数股东权益							
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	640,000,000.00				10,382,047,896.29			251,805,733.49		2,083,391,478.84		71,655,470.48	13,408,960,569.10
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	640,000,000.00				10,382,047,896.29			251,805,733.49		2,083,391,478.84		71,655,470.48	13,408,960,569.10
三、本期增减变动金额					2,853,523.93			11,154,826.65		98,321,748.90		-61,657,210.45	50,872,889.03
(一) 综合收益总额					2,853,523.93					109,476,575.55		-1,738.97	109,474,836.58
(二) 股东投入和减少资本												-60,000,000.00	-60,000,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积								11,154,826.65		-11,154,826.65			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本(或股本)													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	640,000,000.00				10,384,901,410.22			263,020,560.14		2,181,713,227.74		-1,655,470.48	13,459,833,458.14



注册会计师: 李...  
 注册会计师: 李...  
 会计师事务所: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

# 资产负债表

2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		360,322,960.20	428,275,089.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	13.1	546,262,760.73	546,262,760.73
预付款项		51,343,225.61	148,329,732.89
其他应收款	13.2	1,529,629,955.71	1,274,685,534.66
存货		16,916,184,873.76	18,544,739,729.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			400,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>19,403,743,776.01</b>	<b>21,342,292,847.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		194,040,000.00	152,140,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	1,329,964,865.48	992,998,149.60
投资性房地产			
固定资产		128,412,904.61	152,459,225.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		10,112,191.46	5,731,095.62
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,662,529,961.55</b>	<b>1,303,328,470.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>21,066,273,737.56</b>	<b>22,645,621,317.76</b>

# 资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

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

法定代表人：

刘子飞

主管会计工作负责人：

李 斌

会计机构负责人：

陈 芳

# 利润表

2018年1月1日至2018年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

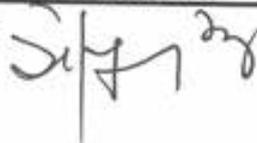
2018年度

编制单位：益阳市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		731,501,877.96	1,083,053,064.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,503,410,481.41	821,512,476.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,234,912,359.37</b>	<b>1,904,565,540.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,023,442,650.77	852,990,095.83
支付给职工以及为职工支付的现金			12,184,671.14
支付的各项税费			22,993,574.07
支付其他与经营活动有关的现金		538,639,413.59	541,388,002.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,562,082,064.36</b>	<b>1,429,556,343.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>672,830,295.01</b>	<b>475,009,196.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		400,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		11,763,167.74	6,144,070.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,680.70	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>411,824,848.44</b>	<b>6,144,070.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			53,975.00
投资支付的现金		376,680,000.00	521,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>376,680,000.00</b>	<b>521,653,975.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>35,144,848.44</b>	<b>-515,509,904.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	
取得借款收到的现金		1,563,000,000.00	3,557,570,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,663,000,000.00</b>	<b>3,557,570,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,438,927,272.73	3,457,194,618.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			266,532,796.56
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,438,927,272.73</b>	<b>3,723,727,415.29</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-775,927,272.73</b>	<b>-166,157,415.29</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		-67,952,129.28	-206,658,123.25
		428,275,089.48	634,933,212.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>360,322,960.20</b>	<b>428,275,089.48</b>

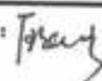
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表

2018年度

编制单位：贵阳市城市建设投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	640,000,000.00				10,324,866,750.29				261,605,028.18		2,136,946,543.55	13,363,423,222.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	640,000,000.00				10,324,866,750.29				261,605,028.18		2,136,946,543.55	13,363,423,222.02
三、本期增减变动金额	10,000,000.00				-90,000,000.00				24,269,875.73		204,282,561.95	156,552,437.68
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本	-90,000,000.00				20,000,000.00							
1. 股东投入的普通股	-90,000,000.00											
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					20,000,000.00							
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									24,269,875.73			24,269,875.73
2. 提取一般风险准备									22,855,243.77			22,855,243.77
3. 对股东的分配												
4. 其他									1,414,631.96			1,414,631.96
(四) 股东权益内部结转	100,000,000.00				-100,000,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	100,000,000.00				-100,000,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	650,000,000.00				10,244,866,750.29				269,875,003.91		2,341,231,105.50	13,521,975,659.70

法定代表人

*(Signature)*

主管会计工作负责人

*(Signature)*

会计机构负责人

*(Signature)*

审计报告  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
 巴市会计报表

# 股东权益变动表 (续)

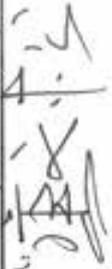
## 2018年度

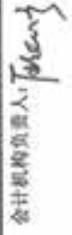
金额单位: 人民币元

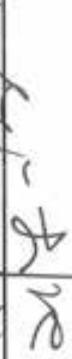
编制单位: 益阳市城市建设投资开发有限公司

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



主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

法定代表人: 

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



## 1、公司基本情况

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

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 22 日决议批准报出。

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

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

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

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

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

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

## 2.2 持续经营

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

## 3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 4、重要会计政策和会计估计

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

### 4.1 会计期间

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

### 4.2 营业周期

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

### 4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及

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

#### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 4.4.1 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### 4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.5 合并财务报表的编制方法

##### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

#### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵

销。

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

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

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

#### 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### 4.8.1 外币交易的折算方法

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

##### 4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 4.8.3 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

#### 4.9 金融工具

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

##### 4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

##### 4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

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

###### 4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其

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

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

#### 4.9.2.2 持有至到期投资

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

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

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

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

#### 4.9.2.3 贷款和应收款项

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

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

#### 4.9.2.4 可供出售金融资产

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

外的金融资产。

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

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

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

#### 4.9.3 金融资产减值

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

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

##### 4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

##### 4.9.3.2 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

#### 4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### 4.9.5 金融负债的分类和计量

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

##### 4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### 4.9.5.2 其他金融负债

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

##### 4.9.5.3 财务担保合同

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

#### 4.9.6 金融负债的终止确认

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

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

#### 4.9.7 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

#### 4.9.8 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 4.9.9 权益工具

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

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

#### 4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### 4.10.1 坏账准备的确认标准

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

#### 4.10.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

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

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

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

a. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

4.10.3 坏账准备的转回

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

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、已完工未结算工程等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

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

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

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在

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

#### 4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### 4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.12 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 4.13 长期股权投资

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

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

##### 4.13.1 投资成本的确定

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

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

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

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

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

#### 4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

##### 4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

##### 4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

#### 4.13.2.3 收购少数股权

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

#### 4.13.2.4 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

#### 4.14 投资性房地产

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.15 固定资产

##### 4.15.1 固定资产确认条件

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

##### 4.15.2 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

##### 4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

##### 4.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### 4.15.5 其他说明

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

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

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

#### 4.16 在建工程

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

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

#### 4.17 借款费用

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

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

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

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

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

#### 4.18 无形资产

##### 4.18.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

##### 4.18.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

性：

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

#### 4.19 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.20 长期待摊费用

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

#### 4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

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

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

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

#### 4.22 预计负债

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

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

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

面价值。

#### 4.22.1 亏损合同

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

#### 4.22.2 重组义务

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

### 4.23 股份支付

#### 4.23.1 股份支付的会计处理方法

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

##### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

##### ②以现金结算的股份支付

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

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

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

#### 4.23.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### 4.23.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同

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

#### 4.24 优先股、永续债等其他金融工具

##### 4.24.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

##### 4.24.2 永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

#### 4.25 收入

##### 4.25.1 商品销售收入

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

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

#### 4.25.2 提供劳务收入

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

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

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

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

#### 4.25.3 建造合同收入

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

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在

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

#### 4.25.4 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

#### 4.25.5 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

### 4.26 政府补助

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

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

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

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

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

### 4.27 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 4.27.1 当期所得税

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

调整后计算得出。

#### 4.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

#### 4.27.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得

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

#### 4.27.4 所得税的抵销

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

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

#### 4.28 租赁

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

##### 4.28.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

##### 4.28.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

##### 4.28.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有

租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4.28.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

#### 4.29 其他重要的会计政策和会计估计

##### 4.29.1 终止经营

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

#### 4.30 重要会计政策、会计估计的变更

##### 4.30.1 会计政策变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表：(1)原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；(5)原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管

理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

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

#### 4.30.2 会计估计变更

本报告期未发生主要会计估计变更。

#### 4.31 重大会计判断和估计

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

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

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

##### 4.31.1 收入确认——建造合同

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

认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

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

#### 4.31.2 租赁的归类

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

#### 4.31.3 坏账准备计提

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

#### 4.31.4 存货跌价准备

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

#### 4.31.5 金融工具公允价值

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

#### 4.31.6 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明

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

#### 4.31.7 持有至到期投资减值

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

#### 4.31.8 可供出售金融资产减值

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

#### 4.31.9 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相

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

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

#### 4.31.10 折旧和摊销

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

#### 4.31.11 开发支出

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

#### 4.31.12 递延所得税资产

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

#### 4.31.13 所得税

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

#### 4.31.14 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设

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

#### 4.31.15 预计负债

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

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

#### 4.31.16 公允价值计量

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

#### 4.32 其他

无。

### 5、税项

#### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
-------	-----------

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

## 6、合并财务报表主要项目注释

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

### 6.1 货币资金

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

### 6.2 应收票据及应收账款

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

#### 6.2.1 应收账款

##### 6.2.1.1 分类

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

(续)

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

## 6.2.1.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末金额	年初金额
益阳市人民政府	546,262,760.73	546,262,760.73
<b>合计</b>	<b>546,262,760.73</b>	<b>546,262,760.73</b>

## 6.3 预付款项

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

## 6.3.1 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

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

## 6.4 其他应收款

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

## 6.4.1 其他应收款

## 6.4.1.1 分类

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

(续)

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

## 6.4.1.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

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

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

## 6.4.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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

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

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

## 6.4.2 应收股利

## 6.4.2 应收股利情况

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

## 6.5 存货

## 6.5.1 分类

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

(续)

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

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

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

#### 6.5.3 建造合同形成的已完工未结算资产情况

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

#### 6.5.4 期末库存商品（土地资产）明细情况如下：

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

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

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

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

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

## 6.6 其他流动资产

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

## 6.7 可供出售金融资产

### 6.7.1 可供出售金融资产情况

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

### 6.7.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本期增加	本期减少	期末

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

(续)

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

## 6.8 长期股权投资

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

(续)

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

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

## 6.9 投资性房地产

### 6.9.1 采用成本计量模式的投资性房地产

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

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

6.9.2 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

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

6.10 固定资产

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

6.10.1 固定资产情况

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

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

### 6.11.2 未办妥产权证书的固定资产情况

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

### 6.11.1 在建工程情况

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

(续)

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

### 6.12 无形资产

#### 6.12.1 无形资产情况

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

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

6.13 长期待摊费用

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

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债

6.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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

(续)

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

6.15 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
----	------	------

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

### 6.15.1 应付账款

#### 6.15.1.1 应付账款列示

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

### 6.16 预收款项

#### 6.16.1 预收款项列示

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

### 6.17 应付职工薪酬

#### 6.17.1 应付职工薪酬列示

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

#### 6.17.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		11,018,840.06	11,018,840.06	
2、职工福利费		418,528.00	418,528.00	
3、社会保险费		966,877.91	964,821.27	2,056.64
其中：医疗保险费		906,611.26	904,669.68	1,941.58
工伤保险费		56,056.09	55,941.03	115.06
生育保险费		4,210.56	4,210.56	
4、住房公积金		932,571.00	932,571.00	
5、工会经费和职工教育经费	55,474.49	367,153.79	336,347.08	86,281.20
6、短期带薪缺勤				

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

## 6.17.3 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、养老保险	95,994.49	1,454,837.14	1,451,574.14	99,257.49
2、失业保险费		6,588.76	6,427.68	161.08
3、企业年金缴费		569,738.36	568,817.88	920.48
合 计	95,994.49	2,031,164.26	2,026,819.70	100,339.05

## 6.18 应交税费

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

## 6.19 其他应付款

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

## 6.19.1 其他应付款

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

## 6.19.1.31 龄超过1年的重要其他应付款

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

## 6.19.2 应付利息

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

### 6.20 一年内到期的非流动负债

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

### 6.21 长期借款

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

#### 6.21.1 质押、抵押借款明细：

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

### 6.22 应付债券

#### 6.22.1 应付债券

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

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

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

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

(续)

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

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

### 6.23 实收资本

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

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

### 6.24 资本公积

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

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

### 6.25 盈余公积

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

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

### 6.26 未分配利润

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

### 6.27 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,651,494,556.37	1,426,422,562.85	1,281,769,482.04	1,230,592,875.83
其他业务	292,924.83	3,834,769.25	36,267.84	31,699.77
合计	1,651,787,481.20	1,430,257,332.10	1,281,805,749.88	1,230,624,575.60

#### 6.27.1 主营业务收入、成本构成：

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

### 6.28 税金及附加

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

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

**6.29 管理费用**

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

**6.30 财务费用**

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

**6.31 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	21,585,883.56	9,333,475.11
<b>合计</b>	<b>21,585,883.56</b>	<b>9,333,475.11</b>

**6.32 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

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

其中，计入当期损益的政府补助：

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

### 6.33 投资收益

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

### 6.34 资产处置收益

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

注：资产处置损失以“-”号填列。

### 6.35 营业外收入

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

### 6.36 营业外支出

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

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

### 6.37 所得税费用

#### 6.37.1 所得税费用表

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

### 6.45 现金流量表项目

#### 6.45.1 收到其他与经营活动有关的现金

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

#### 6.45.2 支付其他与经营活动有关的现金

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

### 6.46 现金流量表补充资料

#### 6.46.1 现金流量表补充资料

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

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

## 6.47.4 现金及现金等价物的构成

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

## 6.48 所有权或使用权受限制的资产

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

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

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

## 7、合并范围的变更

本公司本年度合并范围比上年度增加 2 户，具体明细如下：

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

## 8、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 企业集团的构成

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

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

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

## 8.2 在合营企业或联营企业中的权益

### 8.2.1 重要的合营企业或联营企业

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

### 8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

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

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

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是益阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 9.3 关联方应收应付款项

#### 9.3.1 应收项目

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

项目名称	期末余额	年初余额
	账面价值	账面价值
其他应付款：		
益阳中文二航建设发展有限公司	200,000,000.00	300,000,000.00
合计		

## 10、承诺及或有事项

### 10.1 或有事项

被担保单位	类型	担保金额	担保起止日期

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

## 11、资产负债表日后事项

无

## 12、其他重要事项

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

## 13、母公司财务报表重要项目注释

### 13.1 应收票据及应收账款

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

#### 13.1.2 应收账款

##### 13.1.2.1 分类

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

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

(续)

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

## 13.1.2.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末金额	年初金额
益阳市人民政府	546,262,760.73	546,262,760.73
合计	546,262,760.73	546,262,760.73

## 13.2 其他应收款

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

## 13.2.3 其他应收款

## 13.2.3.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	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	1,568,410,954.95	100.00	40,448,765.83	2.58	1,527,962,189.12
其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	1,286,506,138.89	82.03			1,286,506,138.89
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	281,904,816.06	17.97	40,448,765.83	14.35	241,456,050.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

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

(续)

类别	年初余额				账面价值
	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	1,295,942,150.54	100.00	22,924,382.47	1.77	1,273,017,768.07
其中：1、政府等不计提坏账的应收款项	1,049,313,485.58	80.97			1,049,313,485.58
2、按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	246,628,664.96	19.03	22,924,382.47	9.30	223,704,282.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,295,942,150.54	100.00	22,924,382.47		1,273,017,768.07

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

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

13.2.3.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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

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

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

### 13.3 长期股权投资

## 13.3.1 长期股权投资分类

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

## 13.3.2 对子公司投资

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

## 13.3.2 对联营企业投资

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

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

(续)

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

## 13.4 营业收入、营业成本

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

## 13.4.1 主营业务收入、成本构成:

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

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

## 13.5 投资收益

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

益阳市城市建设投资开发有限责任公司

2019年4月22日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

签名：

签名：

日期：

日期：

日期：





证书序号: 000401

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 郝树平



证书号: 22

发证时间: 二〇二二年一月二十日

证书有效期至: 二〇二三年一月二十日



证书序号: 0000237

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 郝树平

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区北三环西路43号青云大厦22层

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 11010170

批准执业日期: 京财会许可[2012]0084号

2012年09月28日



发证机关:



中华人民共和国财政部制

注册会计帅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 to

姓名 性别  
Full name Sex  
张 男  
Zhang M

出生日期 1972/10/21  
Date of birth

工作单位 物通会计师事务所有限责任公司  
Working unit  
物通会计师事务所  
Wutong Accounting Firm

身份证号码 110108721021921  
Identity card No.

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

姓名 性别  
Full name Sex  
张 男  
Zhang M

出生日期 1972/10/21  
Date of birth

工作单位 物通会计师事务所有限责任公司  
Working unit  
物通会计师事务所  
Wutong Accounting Firm

身份证号码 110108721021921  
Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred to

姓名 性别  
Full name Sex  
张 男  
Zhang M

出生日期 1972/10/21  
Date of birth

工作单位 物通会计师事务所有限责任公司  
Working unit  
物通会计师事务所  
Wutong Accounting Firm

身份证号码 110108721021921  
Identity card No.

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

姓名 性别  
Full name Sex  
张 男  
Zhang M

出生日期 1972/10/21  
Date of birth

工作单位 物通会计师事务所有限责任公司  
Working unit  
物通会计师事务所  
Wutong Accounting Firm

身份证号码 110108721021921  
Identity card No.



注册编号: 110002010004  
No. of Certificate

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

发证日期: 2002年 09月 05日  
Date of Issuance



中 国 注 册 会 计 师

中 国 注 册 会 计 师

2012年度任职资格审查合格

2011年度任职资格审查合格

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名: 张祖超  
Sex: 男  
出生日期: 1978-07-04  
工作单位: 大信会计师事务所有限公司山东分所  
身份证号码: 372523197807040556



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

同意登记  
Agree the holder to be renewed here

大信会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
CIMA

特任协会盖章  
Stamp of the special association of CPAs  
2012年12月28日

同意进入  
Agree the holder to be renewed in

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
CIMA

特任协会盖章  
Stamp of the special association of CPAs  
2012年12月28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

同意登记  
Agree the holder to be renewed here

事务所  
CIMA

特任协会盖章  
Stamp of the special association of CPAs  
年 月 日

同意进入  
Agree the holder to be renewed in

事务所  
CIMA

特任协会盖章  
Stamp of the special association of CPAs  
年 月 日



2010年度任职资格审查合格

证书编号: 4200033000846  
No. of Certificate  
批准注册协会: 山东注册会计师协会  
Authorised Institution of CPA  
发证日期: 2009年 月 日  
Date of Issuance





# 审计报告

重康会表审报字（2019）第 91-1 号

重庆兴农融资担保集团有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了重庆兴农融资担保集团有限公司（以下简称兴农担保公司）合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、合并资产减值准备情况表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表、合并国有资产变动情况表，以及合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴农担保公司 2018 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2018 年度的合并经营成果和合并现金流量。

## 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“注册会计师对合并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，我们独立于兴农担保公司，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、 管理层和治理层对合并财务报表的责任

兴农担保公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定



编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估兴农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，除非管理层计划清算兴农担保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴农担保公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的合并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，就可能导致对兴农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合并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兴农担保公司不能持续经营。

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

(6) 就兴农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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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（如适用）。



附送:

- 1、2018年12月31日合并资产负债表
- 2、2018年度合并利润表
- 3、2018年度合并现金流量表
- 4、2018年度合并所有者权益变动表
- 5、2018年度合并国有资产变动情况表
- 6、2018年12月31日合并资产减值准备情况表
- 7、2018年12月31日资产负债表(母公司)
- 8、2018年度利润表(母公司)
- 9、2018年度现金流量表(母公司)
- 10、2018年度所有者权益变动表(母公司)
- 11、2018年度合并财务报表附注

重庆康华会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 \* 重庆

二〇一九年三月十日

# 资产负债表

金额单位：元

单位：重庆农融担保集团有限公司（合并）

2018年12月31日

	行次	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>	1	—	—	—
货币资金	2	3,960,392,305.13	5,062,898,212.51	5,062,898,212.51
△结算备付金	3	—	—	—
△拆出资金	4	—	—	—
☆交易性金融资产	5	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6	18,000,000.00	62,500,000.00	62,500,000.00
衍生金融资产	7	—	—	—
应收票据及应收账款	8	2,048,125,507.05	1,663,261,150.19	1,836,996,663.55
预付款项	9	2,178,269.04	389,449.40	389,449.40
△应收保费	10	15,694,059.99	6,129,839.50	6,129,839.50
△应收分保账款	11	—	—	—
△应收分保准备金	12	—	—	—
其他应收款	13	574,620,732.64	636,718,011.43	636,718,011.43
△买入返售金融资产	14	—	—	—
存货	15	—	—	—
其中：原材料	16	—	—	—
库存商品(产成品)	17	—	—	—
☆合同资产	18	—	—	—
持有待售资产	19	—	—	—
一年内到期的非流动资产	20	—	—	—
其他流动资产	21	2,020,718,225.59	2,299,480,339.44	2,335,128,699.44
流动资产合计	22	8,639,729,099.44	9,731,377,002.47	9,940,760,875.83
<b>非流动资产：</b>	23	—	—	—
△发放贷款及垫款	24	—	—	—
☆债权投资	25	—	—	—
可供出售金融资产	26	586,071,819.38	105,447,850.00	105,447,850.00
☆其他债权投资	27	—	—	—
持有至到期投资	28	611,677,603.28	517,675,297.31	517,675,297.31
长期应收款	29	—	—	—
长期股权投资	30	20,501,026.97	19,287,780.57	73,091,929.36
☆其他权益工具投资	31	—	—	—
☆其他非流动金融资产	32	—	—	—
投资性房地产	33	2,454,169.10	1,181,800.00	1,181,800.00
固定资产	34	123,447,387.70	121,858,093.39	121,858,093.39
在建工程	35	4,533,312.32	4,506,127.85	4,506,127.85
生产性生物资产	36	—	—	—
油气资产	37	—	—	—
无形资产	38	532,110.86	1,961,299.40	1,961,299.40
开发支出	39	—	—	—
商誉	40	—	—	—
长期待摊费用	41	1,077,317.32	856,042.25	856,042.25
递延所得税资产	42	248,513,525.66	192,186,690.81	192,186,690.81
其他非流动资产	43	12,724,891,989.14	11,413,573,421.77	11,413,573,421.77
其中：特准储备物资	44	—	—	—
非流动资产合计	45	14,323,700,261.73	12,378,534,403.35	12,432,338,552.14
	46	—	—	—
	47	—	—	—
	48	—	—	—
	49	—	—	—
	50	—	—	—
	51	—	—	—
	52	—	—	—
	53	—	—	—
	54	—	—	—
	55	—	—	—
	56	—	—	—
	57	—	—	—
	58	—	—	—
	59	—	—	—
	60	—	—	—
	61	—	—	—
	62	—	—	—
	63	—	—	—
	64	—	—	—
	65	—	—	—
	66	—	—	—
	67	—	—	—
	68	—	—	—
	69	—	—	—
	70	—	—	—
	71	—	—	—
<b>资产总计</b>	72	22,963,429,361.17	22,109,911,405.82	22,373,099,427.97

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

**刘涛**

主管会计工作负责人：

**施勤**

财务负责人：

**施勤**

业 经 查 验  
重 庆 永 信 会 计 师 事 务 所

# 资产负债表

金额单位：元

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

2018年12月31日

2018年12月31日

行次	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
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	16,339,099.76	14,300,338.56	14,300,338.56
预收款项	432,524,991.10	203,722,125.90	203,722,125.90
☆合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	50,785,124.12	40,777,169.37	40,777,169.37
其中：应付工资	48,992,874.22	39,130,600.01	39,130,600.01
应付福利费	27,660.00		
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	77,008,182.84	64,260,369.92	64,260,369.92
其中：应交税金	76,493,101.93	63,999,758.98	63,999,758.98
其他应付款	1,088,390,422.20	692,654,919.75	692,654,919.75
△应付分保账款			
△保险合同准备金	1,737,956,789.30	1,561,219,630.75	1,561,219,630.75
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	716,656,272.23	664,253,891.41	664,253,891.41
<b>流动负债合计</b>	<b>4,169,660,881.55</b>	<b>3,291,188,445.66</b>	<b>3,291,188,445.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	8,951,990,000.00	9,313,000,000.00	9,313,000,000.00
其中：特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>	<b>8,951,990,000.00</b>	<b>9,313,000,000.00</b>	<b>9,313,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>	<b>13,121,650,881.55</b>	<b>12,604,188,445.66</b>	<b>12,604,188,445.66</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
国有资本	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
其中：国有法人资本	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,440,024,904.40	2,440,318,328.37	2,440,318,328.37
减：库存股			
其他综合收益	323,783.35	323,783.35	323,783.35
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	54,589,838.05	40,308,100.30	40,308,100.30
其中：法定公积金	54,589,838.05	40,308,100.30	40,308,100.30
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备	40,978,300.99	33,443,923.75	33,443,923.75
未分配利润	140,522,079.37	12,065,427.41	76,889,868.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	5,626,438,906.16	5,476,459,563.18	5,541,284,003.99
*少数股东权益	4,215,339,573.46	4,029,263,396.98	4,227,626,978.32
所有者权益（或股东权益）合计	9,841,778,479.62	9,505,722,960.16	9,768,910,982.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计	22,963,429,361.17	22,109,911,405.82	22,373,099,427.97

法定代表人：

**刘涛**

主管会计工作负责人：

**施勤**

财务负责人：

**施勤**

# 利润表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

2018年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	742,864,276.76	611,729,142.50	债务重组利得	38		
其中：营业收入	2	583,799,679.80	499,318,757.05	减：营业外支出	39	6,532,042.61	4,783,091.07
△利息收入	3	158,751,672.43	112,299,300.55	其中：债务重组损失	40		
△手续费及佣金收入	4	-		四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	220,539,958.04	43,281,477.82
二、营业总成本	6	566,147,992.81	613,743,858.57	减：所得税费用	42	4,915,265.04	34,326,492.62
其中：营业成本	7	10,260,156.49	10,941,439.28	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	215,624,693.00	8,954,985.20
△利息支出	8	861,166.06	434,427.31	（一）按所有权归属分类：	44		
△手续费及佣金支出	9	2,113,599.99	6,213,777.51	归属于母公司所有者的净利润	45	152,156,675.54	79,862,603.64
△退保金	10	-		*少数股东损益	46	63,468,017.46	-70,907,618.44
△赔付支出净额	11	-		（二）按经营持续性分类：	47		
△提取保险合同准备金净额	12	279,365,252.38	222,421,533.54	持续经营净利润	48	215,624,693.00	8,954,985.20
△保单红利支出	13	-		终止经营净利润	49		
△分保费用	14	-	54,166.04	六、其他综合收益的税后净额	50		1,270,000.00
税金及附加	15	4,522,520.60	7,735,141.07	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51		6,462.75
销售费用	16	-		（一）不能重分类进损益的其他综合收益	52		6,462.75
管理费用	17	196,962,167.51	184,584,837.40	1.重新计量设定受益计划变动额	53		
其中：党建工作经费	18	264,257.00		2.权益法下不能转损益的其他综合收益	54		6,462.75
研发费用	19			☆3.其他权益工具投资公允价值变动	55		
财务费用	20	9,485,572.19	7,568,558.84	☆4.企业自身信用风险公允价值变动	56		
其中：利息费用	21	13,204,865.35	8,897,320.14	5.其他	57		
利息收入	22	3,966,579.33	1,416,855.69	（二）将重分类进损益的其他综合收益	58		
汇兑净收益	23			1.权益法下可转损益的其他综合收益	59		
汇兑净损失	24			☆2.其他债权投资公允价值变动	60		
资产减值损失	25	62,577,557.59	173,789,977.58	3.可供出售金融资产公允价值变动损益	61		
☆信用减值损失	26	-		☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	62		
其他	27	-		5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	63		
加：其他收益	28	15,662,049.54	21,458,731.85	☆6.其他债权投资信用减值准备	64		
投资收益（损失以“-”号填列）	29	31,919,827.88	21,909,239.71	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	65		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	30	1,213,246.40	742,630.72	8.外币财务报表折算差额	66		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	31			9.其他	67		
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	32			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	68		1,263,537.25
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33			七、综合收益总额	69	215,624,693.00	10,224,985.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34	-1,308,598.79		归属于母公司所有者的综合收益总额	70	152,156,675.54	79,869,066.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35	222,989,562.58	41,353,255.49	*归属于少数股东的综合收益总额	71	63,468,017.46	-69,644,081.19
加：营业外收入	36	4,082,438.07	6,711,313.40	八、每股收益：	72		
其中：政府补助	37	2,678,253.47	5,540,646.00	（一）基本每股收益	73		
				（二）稀释每股收益	74		

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△带项目为金融类企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

**刘涛**

主管会计工作负责人：

**施勤**

财务负责人：

**施勤**

# 现金流量表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

2018年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30	3,995.00	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	43,981,098.99	46,755,641.76	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31	3,500,000.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32	174,363,597.76	309,000.00
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	982,619,464.76	829,738,196.71
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	8,746,574.26	10,062,768.55
△收到原保险合同保费取得的现金	6	758,606,110.99	615,819,383.69	投资支付的现金	35	1,390,385,596.39	988,400,000.00
△收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36	-	
△保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37	-	
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			支付其他与投资活动有关的现金	38	80,011,277.00	16,000,000.00
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	145,210,981.91	111,989,422.81	投资活动现金流出小计	39	1,479,143,447.65	1,014,462,768.55
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-496,523,982.89	-184,724,571.84
△回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41	—	—
收到的税费返还	13	686.85	136,593.23	吸收投资收到的现金	42	225,000,000.00	921,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	12,718,069,683.50	5,541,212,370.70	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43	225,000,000.00	101,000,000.00
经营活动现金流入小计	15	13,665,868,562.24	6,315,913,412.19	取得借款收到的现金	44	50,000,000.00	50,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	16	3,355,164.83	5,651,674.38	△发行债券收到的现金	45	-	
△客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46	-	5,120,500,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47	275,000,000.00	6,091,500,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	793,172,149.74	977,275,544.37	偿还债务支付的现金	48	50,000,000.00	
△支付利息、手续费及佣金的现金	20	1,949,940.99	6,466,113.36	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49	37,904,462.52	51,609,881.93
△支付保单红利的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50	35,473,979.78	18,515,139.09
支付给职工以及为职工支付的现金	22	124,685,498.78	110,684,597.70	支付其他与筹资活动有关的现金	51	-	3,530,500,000.00
支付的各项税费	23	113,453,023.90	129,763,905.31	筹资活动现金流出小计	52	87,904,462.52	3,582,109,881.93
支付其他与经营活动有关的现金	24	13,470,521,933.65	5,559,727,445.39	筹资活动产生的现金流量净额	53	187,095,537.48	2,509,390,118.07
经营活动现金流出小计	25	14,507,137,711.89	6,789,569,280.51	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
经营活动产生的现金流量净额	26	-841,269,149.65	-473,655,868.32	五、现金及现金等价物净增加额	55	-1,150,697,595.06	1,851,009,677.91
二、投资活动产生的现金流量：	27	—	—	加：期初现金及现金等价物余额	56	5,013,025,712.51	3,162,016,034.60
收回投资收到的现金	28	780,297,942.00	808,802,018.01	六、期末现金及现金等价物余额	57	3,862,328,117.45	5,013,025,712.51
取得投资收益收到的现金	29	24,453,930.00	20,627,178.70		58		

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

财务负责人：

# 所有者权益变动表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司(合并)

2018年度

金额单位：元

项 目	行次	本年金额													
		归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者 权益合计	
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项 储备	盈余公积	△一般 风险准备	未分配利润			其他
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
一、上年年末余额	1	2,950,000,000.00				2,440,318,328.37		323,783.35		40,308,100.30	33,443,923.75	12,065,427.41	5,476,459,563.18	4,029,263,396.98	9,505,722,960.16
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	2,950,000,000.00				2,440,318,328.37		323,783.35		40,308,100.30	33,443,923.75	12,065,427.41	5,476,459,563.18	4,029,263,396.98	9,505,722,960.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-				-293,423.97		-		14,281,737.75	7,534,377.24	128,456,651.96	149,979,342.98	186,076,176.48	336,055,519.46
（一）综合收益总额	7											152,156,675.54	152,156,675.54	63,468,017.46	215,624,693.00
（二）所有者投入和减少资本	8					-293,423.97						-1,883,908.59	-2,177,332.56	169,681,201.92	167,503,869.36
1.所有者投入的普通股	9													332,758,575.15	332,758,575.15
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12					-293,423.97						-1,883,908.59	-2,177,332.56	-163,077,373.23	-165,254,705.79
（三）专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
（四）利润分配	16									14,281,737.75	7,534,377.24	-21,816,114.99	-	-47,073,042.90	-47,073,042.90
1.提取盈余公积	17									14,281,737.75		-14,281,737.75	-	-	-
其中：法定公积金	18									14,281,737.75		-14,281,737.75	-	-	-
任意公积金	19												-	-	-
#储备基金	20												-	-	-
#企业发展基金	21												-	-	-
#利润归还投资	22												-	-	-
2.提取一般风险准备	23										7,534,377.24	-7,534,377.24	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	24												-	-47,073,042.90	-47,073,042.90
4.其他	25												-	-	-
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本（或股本）	27														
2.盈余公积转增资本（或股本）	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
☆5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	2,950,000,000.00				2,440,024,904.40		323,783.35		54,589,838.05	40,978,300.99	140,522,079.37	5,626,438,906.16	4,215,339,573.46	9,841,778,479.62

注：加△楷体项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

**刘涛**

主管会计工作负责人：

**施勤**

财务负责人：

**施勤**

# 所有者权益变动表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司(合并)

2018年度

金额单位：元

项 目	行次	上年金额													少数 股东权益	所有者 权益合计
		归属于母公司所有者权益											小计			
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项 储备	盈余公积	△一般 风险准备	未分配利润		其他		
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
一、上年年末余额	1	1,950,000,000.00	-	-	-	2,473,176,180.04	-	317,320.60	-	31,560,933.79	25,983,747.19	220,534,153.07		4,701,572,334.69	4,043,689,558.86	8,745,261,893.55
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3											-62,283,280.00		-62,283,280.00	-61,414,017.85	-123,697,297.85
其他	4															
二、本年初余额	5	1,950,000,000.00	-	-	-	2,473,176,180.04	-	317,320.60	-	31,560,933.79	25,983,747.19	158,250,873.07	-	4,639,289,054.69	3,982,275,541.01	8,621,564,595.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	1,000,000,000.00				-32,857,851.67		6,462.75		8,747,166.51	7,460,176.56	-146,185,445.66		837,170,508.49	46,987,855.97	884,158,364.46
（一）综合收益总额	7							6,462.75				79,862,603.64		79,869,066.39	-70,907,618.44	8,961,447.95
（二）所有者投入和减少资本	8	820,000,000.00				-32,857,851.67								787,142,148.33	165,121,388.93	952,263,537.26
1.所有者投入的普通股	9	820,000,000.00				-32,857,851.67								787,142,148.33	165,121,388.93	952,263,537.26
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13															
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
（四）利润分配	16									8,747,166.51	7,460,176.56	-146,048,049.30		-29,840,706.23	-47,225,914.52	-77,066,620.75
1.提取盈余公积	17									8,747,166.51		-8,747,166.51				
其中：法定公积金	18									8,747,166.51		-8,747,166.51				
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
2.提取一般风险准备	23										7,460,176.56	-7,460,176.56				
3.对所有者（或股东）的分配	24											-29,840,706.23		-29,840,706.23	-47,225,914.52	-77,066,620.75
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26	180,000,000.00										-180,000,000.00				
1.资本公积转增资本（或股本）	27															
2.盈余公积转增资本（或股本）	28															
3.盈余公积弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
☆5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32	180,000,000.00										-180,000,000.00				
四、本年年末余额	33	2,950,000,000.00				2,440,318,328.37		323,783.35		40,308,100.30	33,443,923.75	12,065,427.41		5,476,459,563.18	4,029,263,396.98	9,505,722,960.16

注：加△楷体项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用

法定代表人：



主管会计工作负责人：

施勤

财务负责人：

施勤

# 国有资产变动情况表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

2018年度

企财05表  
金额单位：元

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、年初国有资本及权益总额	1	5,476,459,563.18	（一）经国家专项批准核销	17	-
二、本年国有资本及权益增加	2	152,156,675.54	（二）无偿划出	18	-
（一）国家、国有单位直接或追加投资	3		（三）资产评估减少	19	-
（二）无偿划入	4	-	（四）清产核资减少	20	-
（三）资产评估增加	5	-	（五）产权界定减少	21	-
（四）清产核资增加	6	-	（六）消化以前年度潜亏和挂账而减少	22	-
（五）产权界定增加	7	-	（七）因自然灾害等不可抗拒因素减少	23	-
（六）资本（股本）溢价	8	-	（八）因主辅分离减少	24	-
（七）接受捐赠	9	-	（九）企业按规定已上缴利润	25	-
（八）债权转股权	10	-	（十）资本（股本）折价	26	-
（九）税收返还	11		（十一）中央和地方政府确定的其他因素	27	2,177,332.56
（十）减值准备转回	12	-	（十二）经营减值	28	
（十一）会计调整	13	-	四、年末国有资本及权益总额	29	5,626,438,906.16
（十二）中央和地方政府确定的其他因素	14		五、年末其他国有资金	30	-
（十三）经营积累	15	152,156,675.54	六、年末合计国有资产总量	31	5,626,438,906.16
三、本年国有资本及权益减少	16	2,177,332.56	七、年末合并国有资产总量	32	5,626,438,906.16

法定代表人：

刘 涛

主管会计工作负责人：

施 勤

会计机构负责人：

施 勤

### 资产减值准备情况表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

2018年12月31日

金额单位：元

项目	行次	年初 账面余额	本期增加额				本期减少额					期末 账面余额	项目	行次	金额
			本期 计提额	合并 增加额	其他原因 增加额	合计	资产价值 回升转回额	转销额	合并 减少额	其他原因 减少额	合计				
	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	补充资料：	—	12
一、坏账准备		251,898,073.80	43,585,424.39			43,585,424.39	5,000.00			1,185,955.96	1,190,955.96	297,292,542.23	一、政策性挂账	17	
二、存货跌价准备	2					-					-	-	二、当年处理以前年度损失和挂账	18	
三、持有待售资产减值准备	3					-					-	-	其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	19	
四、可供出售金融资产减值准备	4	48,696,012.26				-				566,000.00	566,000.00	48,130,012.26		20	
五、持有至到期投资减值准备	5		90,000.00			90,000.00					-	90,000.00		21	
六、长期股权投资减值准备	6					-					-	-		22	
七、投资性房地产减值准备	7					-					-	-		23	
八、固定资产减值准备	8					-					-	-		24	
九、工程物资减值准备	9					-					-	-		25	
十、在建工程减值准备	10					-					-	-		26	
十一、生产性生物资产减值准备	11					-					-	-		27	
十二、油气资产减值准备	12					-					-	-		28	
十三、无形资产减值准备	13					-					-	-		29	
十四、商誉减值准备	14					-					-	-		30	
十五、其他减值准备	15	36,268,360.00	18,907,133.20			18,907,133.20					-	55,175,493.20		31	
合计	16	339,862,446.06	62,582,557.59	-	-	62,582,557.59	5,000.00	-	-	1,751,955.96	1,756,955.96	400,688,047.69		32	

法定代表人：

刘 涛

主管会计工作负责人：

施 勤

会计机构负责人：

施 勤

# 资产负债表

金额单位：元

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

2018年12月31日

2018年12月31日

项	行次	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动资产：	1	—	—	—
货币资金	2	2,150,793,969.78	1,855,105,557.02	1,855,105,557.02
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据及应收账款	8	518,890,183.60	446,108,792.34	446,108,792.34
预付款项	9	218,000.00		
△应收保费	10	9,300,000.00		
△应收分保账款	11			
△应收分保准备金	12			
其他应收款	13	399,003,772.79	535,085,519.31	535,085,519.31
△买入返售金融资产	14			
存货	15			
其中：原材料	16			
库存商品(产成品)	17			
☆合同资产	18			—
持有待售资产	19			
一年内到期的非流动资产	20			
其他流动资产	21	429,809,575.27	603,725,117.67	603,725,117.67
流动资产合计	22	3,508,015,501.44	3,440,024,986.34	3,440,024,986.34
非流动资产：	23	—	—	—
△发放贷款及垫款	24			
☆债权投资	25			—
可供出售金融资产	26	571,871,819.38	52,141,150.00	52,141,150.00
☆其他债权投资	27			
持有至到期投资	28	543,561,951.70	473,219,297.31	473,219,297.31
长期应收款	29			
长期股权投资	30	350,928,387.60	361,917,687.60	415,721,836.39
☆其他权益工具投资	31			—
☆其他非流动金融资产	32			—
投资性房地产	33			
固定资产	34	111,452,730.72	108,416,468.29	108,416,468.29
在建工程	35			
生产性生物资产	36			
油气资产	37			
无形资产	38	154,307.53	1,523,006.80	1,523,006.80
开发支出	39			
商誉	40			
长期待摊费用	41			
递延所得税资产	42	153,463,163.01	128,711,448.02	128,711,448.02
其他非流动资产	43	81,864,924.87		
其中：特准储备物资	44	—		
非流动资产合计	45	1,813,297,284.81	1,125,929,058.02	1,179,733,206.81
	46			
	47			
	48			
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
资产总计	72	5,321,312,786.25	4,565,954,044.36	4,619,758,193.15

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

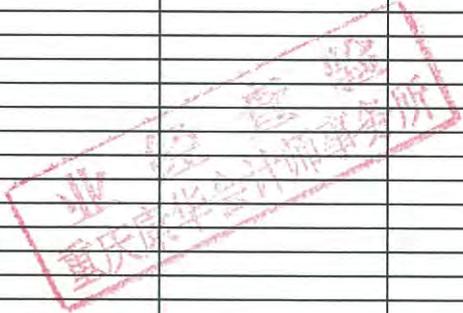


主管会计工作负责人：

施勤

财务负责人：

施勤



# 资产负债表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（母公司）

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>	73	—	—	—
短期借款	74			
△向中央银行借款	75			
△吸收存款及同业存放	76			
△拆入资金	77			
☆交易性金融负债	78			—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	79			
衍生金融负债	80			
应付票据及应付账款	81			
预收款项	82	427,211,841.80	199,619,174.11	199,619,174.11
☆合同负债	83			—
△卖出回购金融资产款	84			
△应付手续费及佣金	85			
应付职工薪酬	86	28,719,002.62	20,568,731.44	20,568,731.44
其中：应付工资	87	28,064,699.14	20,351,651.43	20,351,651.43
应付福利费	88			
#其中：职工奖励及福利基金	89			
应交税费	90	48,612,509.73	32,456,752.80	32,456,752.80
其中：应交税金	91	48,177,082.07	32,046,175.28	32,046,175.28
其他应付款	92	71,402,179.70	46,920,523.05	46,920,523.05
△应付分保账款	93			
△保险合同准备金	94	1,182,020,952.05	966,924,390.87	966,924,390.87
△代理买卖证券款	95			
△代理承销证券款	96			
持有待售负债	97			
一年内到期的非流动负债	98			
其他流动负债	99	396,754,298.79	296,236,906.20	296,236,906.20
流动负债合计	100	2,154,720,784.69	1,562,726,478.47	1,562,726,478.47
<b>非流动负债：</b>	101	—	—	—
长期借款	102			
应付债券	103			
其中：优先股	104			
永续债	105			
长期应付款	106			
长期应付职工薪酬	107			
预计负债	108			
递延收益	109			
递延所得税负债	110			
其他非流动负债	111			
其中：特准储备基金	112			
非流动负债合计	113			
负 债 合 计	114	2,154,720,784.69	1,562,726,478.47	1,562,726,478.47
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	115	—	—	—
实收资本（或股本）	116	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
国有资本	117	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
其中：国有法人资本	118	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
集体资本	119			
民营资本	120			
其中：个人资本	121			
外商资本	122			
#减：已归还投资	123			
实收资本（或股本）净额	124	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
其他权益工具	125			
其中：优先股	126			
永续债	127			
资本公积	128	22,600.00	22,600.00	22,600.00
减：库存股	129			
其他综合收益	130			
其中：外币报表折算差额	131			
专项储备	132			
盈余公积	133	54,589,838.05	40,308,100.30	40,308,100.30
其中：法定公积金	134	54,589,838.05	40,308,100.30	40,308,100.30
任意公积金	135			
#储备基金	136			
#企业发展基金	137			
#利润归还投资	138			
△一般风险准备	139	40,978,300.99	33,443,923.75	33,443,923.75
未分配利润	140	121,001,262.52	-20,547,058.16	33,257,090.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	141	3,166,592,001.56	3,003,227,565.89	3,057,031,714.68
*少数股东权益	142			
所有者权益（或股东权益）合计	143	3,166,592,001.56	3,003,227,565.89	3,057,031,714.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计	144	5,321,312,786.25	4,565,954,044.36	4,619,758,193.15

法定代表人：



主管会计工作负责人：



财务负责人：



# 利润表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（母公司）

2018年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	465,149,532.38	295,384,150.88	债务重组利得	38		
其中：营业收入	2	388,542,654.23	266,367,659.23	减：营业外支出	39	3,101,157.79	2,377,412.91
△利息收入	3	76,304,991.36	29,008,708.64	其中：债务重组损失	40		
△手续费及佣金收入	5	301,886.79	7,783.01	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	187,904,926.68	95,272,598.47
二、营业总成本	6	318,429,347.83	224,662,278.50	减：所得税费用	42	24,540,491.01	14,861,613.52
其中：营业成本	7	6,343,707.56	3,641,509.44	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	163,364,435.67	80,410,984.95
△利息支出	8			（一）按所有权归属分类：	44		
△手续费及佣金支出	9	1,538,050.06	296,381.22	归属于母公司所有者的净利润	45	163,364,435.67	80,410,984.95
△退保金	10			*少数股东损益	46		
△赔付支出净额	11			（二）按经营持续性分类：	47		
△提取保险合同准备金净额	12	215,096,561.18	124,032,988.61	持续经营净利润	48	163,364,435.67	80,410,984.95
△保单红利支出	13			终止经营净利润	49		
△分保费用	14			六、其他综合收益的税后净额	50		
税金及附加	15	3,225,378.37	5,357,175.21	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51		
销售费用	16		-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	52		
管理费用	17	77,643,284.62	67,820,160.02	1.重新计量设定受益计划变动额	53		
其中：党建工作经费	18	145,362.50		2.权益法下不能转损益的其他综合收益	54		
研发费用	19			☆3.其他权益工具投资公允价值变动	55		
财务费用	20			☆4.企业自身信用风险公允价值变动	56		
其中：利息费用	21			5.其他	57		
利息收入	22			（二）将重分类进损益的其他综合收益	58		
汇兑净收益	23			1.权益法下可转损益的其他综合收益	59		
汇兑净损失	24			☆2.其他债权投资公允价值变动	60		
资产减值损失	25	14,582,366.04	23,514,064.00	3.可供出售金融资产公允价值变动损益	61		
☆信用减值损失	26			☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	62		
其他	27			5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	63		
加：其他收益	28	500,000.00	7,560,000.00	☆6.其他债权投资信用减值准备	64		
投资收益（损失以“-”号填列）	29	43,100,214.69	18,847,828.81	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	65		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	30		742,630.71	8.外币财务报表折算差额	66		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	31			9.其他	67		
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	32			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	68		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33			七、综合收益总额	69	163,364,435.67	80,410,984.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34			归属于母公司所有者的综合收益总额	70	163,364,435.67	80,410,984.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35	190,320,399.24	97,129,701.19	*归属于少数股东的综合收益总额	71		
加：营业外收入	36	685,685.23	520,310.19	八、每股收益：	72		
其中：政府补助	37	600,000.00		（一）基本每股收益	73		
				（二）稀释每股收益	74		

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

刘涛

主管会计工作负责人：

施勤

财务负责人：

施勤

# 现金流量表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（母公司）

2018年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30	3,995.00	
销售商品、提供劳务收到的现金	2			处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31	-	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32		
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	408,637,975.71	338,152,184.40
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	7,659,894.96	4,352,529.53
△收到原保险合同保费取得的现金	6	619,911,407.05	447,717,751.71	投资支付的现金	35	944,585,596.39	460,200,000.00
△收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			支付其他与投资活动有关的现金	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	69,018,240.96	30,749,231.16	投资活动现金流出小计	39	952,245,491.35	464,552,529.53
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-543,607,515.64	-126,400,345.13
△回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41	—	—
收到的税费返还	13			吸收投资收到的现金	42		820,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	1,826,628,205.94	640,265,602.87	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	15	2,515,557,853.95	1,118,732,585.74	取得借款收到的现金	44		
购买商品、接受劳务支付的现金	16			△发行债券收到的现金	45		
△客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46		
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47	-	820,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	316,347,416.38	450,883,233.09	偿还债务支付的现金	48		
△支付利息、手续费及佣金的现金	20	1,538,050.06	296,381.22	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49		29,840,706.23
△支付保单红利的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	42,097,883.25	35,092,304.68	支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付的各项税费	23	59,367,605.02	76,164,884.49	筹资活动现金流出小计	52	-	29,840,706.23
支付其他与经营活动有关的现金	24	1,256,910,970.84	600,240,043.62	筹资活动产生的现金流量净额	53	-	790,159,293.77
经营活动现金流出小计	25	1,676,261,925.55	1,162,676,847.10	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
经营活动产生的现金流量净额	26	839,295,928.40	-43,944,261.36	五、现金及现金等价物净增加额	55	295,688,412.76	619,814,687.28
二、投资活动产生的现金流量：	27	—	—	加：期初现金及现金等价物余额	56	1,855,105,557.02	1,235,290,869.74
收回投资收到的现金	28	369,242,942.00	320,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额	57	2,150,793,969.78	1,855,105,557.02
取得投资收益收到的现金	29	39,391,038.71	18,152,184.40		58		

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

财务负责人：

# 所有者权益变动表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司(母公司)

2018年度

金额单位：元

项目	行次	本年金额														
		归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者 权益合计	
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项 储备	盈余公积	△一般 风险准备	未分配利润	其他			小计
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
一、上年年末余额	1	2,950,000,000.00				22,600.00		-		40,308,100.30	33,443,923.75	-20,547,058.16		3,003,227,565.89		3,003,227,565.89
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年初余额	5	2,950,000,000.00				22,600.00		-		40,308,100.30	33,443,923.75	-20,547,058.16		3,003,227,565.89		3,003,227,565.89
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-				-		-		14,281,737.75	7,534,377.24	141,548,320.68		163,364,435.67		163,364,435.67
(一) 综合收益总额	7											163,364,435.67		163,364,435.67		163,364,435.67
(二) 所有者投入和减少资本	8															
1. 所有者投入的普通股	9															
2. 其他权益工具持有者投入资本	10															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11															
4. 其他	12															
(三) 专项储备提取和使用	13															
1. 提取专项储备	14															
2. 使用专项储备	15															
(四) 利润分配	16									14,281,737.75	7,534,377.24	-21,816,114.99		-		-
1. 提取盈余公积	17									14,281,737.75		-14,281,737.75		-		-
其中：法定公积金	18									14,281,737.75		-14,281,737.75		-		-
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
2. 提取一般风险准备	23										7,534,377.24	-7,534,377.24		-		-
3. 对所有者(或股东)的分配	24													-		-
4. 其他	25													-		-
(五) 所有者权益内部结转	26															
1. 资本公积转增资本(或股本)	27															
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28															
3. 盈余公积弥补亏损	29															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30															
☆5. 其他综合收益结转留存收益	31															
6. 其他	32															
四、本年年末余额	33	2,950,000,000.00				22,600.00		-		54,589,838.05	40,978,300.99	121,001,262.52		3,166,592,001.56		3,166,592,001.56

注：加△楷体项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

刘涛

主管会计工作负责人：

施勤

财务负责人：

施勤

# 所有者权益变动表

单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（母公司）

2018年度

金额单位：元

项 目	行次	上年金额														
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	△一般 风险准备	未分配利润	其他	小计	少数 股东权益	所有者 权益合计
			优先股	永续债	其他											
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
一、上年年末余额	1	1,950,000,000.00	-	-	-	-	-	-	32,773,723.06	25,983,747.19	182,748,578.23		2,191,506,048.48		2,191,506,048.48	
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3										-58,871,361.31		-58,871,361.31		-58,871,361.31	
其他	4															
二、本年初余额	5	1,950,000,000.00	-	-	-	-	-	-	32,773,723.06	25,983,747.19	123,877,216.92	-	2,132,634,687.17	-	2,132,634,687.17	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	1,000,000,000.00				22,600.00			7,534,377.24	7,460,176.56	-144,424,275.08		870,592,878.72		870,592,878.72	
（一）综合收益总额	7										80,410,984.95		80,410,984.95		80,410,984.95	
（二）所有者投入和减少资本	8	820,000,000.00				22,600.00							820,022,600.00		820,022,600.00	
1.所有者投入的普通股	9	820,000,000.00											820,000,000.00		820,000,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11					22,600.00							22,600.00		22,600.00	
4.其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13															
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
（四）利润分配	16								7,534,377.24	7,460,176.56	-44,835,260.03		-29,840,706.23		-29,840,706.23	
1.提取盈余公积	17								7,534,377.24		-7,534,377.24					
其中：法定公积金	18								7,534,377.24		-7,534,377.24					
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
2.提取一般风险准备	23									7,460,176.56	-7,460,176.56					
3.对所有者（或股东）的分配	24										-29,840,706.23		-29,840,706.23		-29,840,706.23	
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26	180,000,000.00									-180,000,000.00					
1.资本公积转增资本（或股本）	27															
2.盈余公积转增资本（或股本）	28															
3.盈余公积弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
☆5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32	180,000,000.00									-180,000,000.00					
四、本年年末余额	33	2,950,000,000.00				22,600.00			40,308,100.30	33,443,923.75	-20,547,058.16		3,003,227,565.89		3,003,227,565.89	

注：加△楷体项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业

法定代表人：

刘壮涛

主管会计工作负责人：

施勤

财务负责人：

施勤

# 重庆兴农融资担保集团有限公司

## 二〇一八年度财务报表附注

### 一、企业的基本情况

重庆兴农融资担保集团有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富控股集团有限公司、重庆市城市建设投资（集团）有限公司及重庆市水务资产经营有限公司共同出资设立，于 2011 年 8 月 31 日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市渝北区。公司现持有统一社会信用代码为 915000005828358674 的营业执照，注册资本 300,000 万元，营业期限为 2011 年 8 月 31 日至永久。本公司注册地为重庆市渝北区龙山街道龙山路 70 号 1 幢。

本公司属担保行业。主要经营活动为贷款担保、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，以及与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务。提供的劳务主要有：融资性担保业务以及与其有关的融资咨询、财务顾问等服务。

### 二、财务报表的编制基础

本公司执行财政部颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3 号”）及其后续规定。

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表及附注按照国家颁布的企业会计准则及财政部的相关规定编制，真实、完整地反映了财务状况、经营成果及现金流量等有关信息，对重大事项进行了充分披露。

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### (一) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

##### (二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

##### (三) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

##### (四) 企业合并

###### 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) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

###### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

###### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有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

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以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。

#### (八) 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。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有

权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 4. 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

#### 5. 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

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

(1) 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。

(2) 同时满足下列条件的金融资产和金融负债，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(3) 不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债，是指公司持有的符合下列条件之一的负债：1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；3) 将来须用或可用公司自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且公司根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；4) 将来须用或可用公司自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。公司对全部现有同类别非衍生自身权益工具的持有方向比例发行配股权、期权或认股权证，使之有权按比例以固定金额的任何货币换取固定数量的该企业自身权益工具的，该类配股权、期权或认股权证应当分类为权益工具。

(2) 权益工具，是指能证明拥有其他公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，公司将发行的金融工具分类为权益工具：1) 该

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

### (3) 金融负债与权益工具的区别：

1) 如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

2) 如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

### (4) 金融负债与权益工具的会计处理

1) 金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

2) 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

## (九) 应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款以及应收代偿款。

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认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，应收账款、其他应收款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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
余额分析法	余额的 0.3%
关联组合	不计提
保证金组合	不计提
备用金组合	不计提
代偿款组合	原则上根据担保赔偿准备低于单项认定预计损失（其未来现金流量现值低于其账面价值的差额）的差额计提坏账准备。
不良债权包组合	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) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	0	0
1-2 年	25	25
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 应收账款、其他应收款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

本公司存货为低值易耗品, 以实际成本计价, 于领用时按一次摊销法摊销。

## (十一) 长期股权投资

## 1. 共同控制、重要影响的判断

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

## 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(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。

### 5. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控

制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (十二) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

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。固定资产以取得时的实际成本入账。固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	3	4.85
运输工具	年限平均法	4-10	0-5	9.5-25
办公设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
电子设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
其他设备	年限平均法	3-5	0-5	19-33.33

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

## (十三) 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。

#### (十四) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使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已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### (十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	2

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) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

#### (十七) 担保保证金

存出担保保证金是指公司经营担保业务时，按照与办理担保业务银行签订的合作协议约定要求和比例，存放在该银行的担保保证金。

存入担保保证金是指公司按担保合同约定向被担保企业收取的担保履约保证金。担保合同期满后，若担保责任解除，公司将保证金相应退还被担保企业；若公司发生担保代偿损失时，则将保证金冲减代偿损失。

#### (十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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

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

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

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

#### (十九) 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是税费

之间的差额计入当期损益。公司定期对抵债资产的可收回性进行核查。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。

#### (二十) 未到期责任准备

未到期责任准备，本公司按照当年担保费收入的 50%提取未到期责任准备金；同时冲销以前年度计提的，担保责任于本期到期的责任准备。

#### (二十一) 担保赔偿准备

本公司根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定并结合《城市产业银行贷款五级分类实施意见》计提，担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额 10%的，实行差额提取。具体比例如下：

类别	计提比例	说明
正常类	1%	
关注类	2%-5%	
次级	20%	
可疑类	40%	
损失类	100%	

#### (二十二) 担保赔偿支出

担保赔偿支出是指因担保合同而实际支付的赔偿支出，包括被担保人延期归还的代偿款本息和赔偿损失等款项。公司原承担代偿责任计入的应收代偿款超过被担保人支付的代偿赔款(包括本息及赔偿损失)的部分，计入当期的担保赔偿支出，同时冲减相应的担保赔偿准备金。

#### (二十三) 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。

#### (二十四) 收入

##### 1. 收入确认原则

### (1) 对外担保收入的确认办法

本公司担保收入主要是公司承担担保风险而按委托担保合同、分担保合同规定向被担保人收取的款项，包括担保费和分担保费收入。担保费收入在同时满足以下条件时予以确认：

- 1) 担保合同成立并承担相应担保责任；
- 2) 与担保合同相关的经济利益能够流入企业；
- 3) 与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

本公司与其他企业共同承担担保责任的联合担保业务，在符合上述第二条规定的确认条件时，按担保合同确定的总担保费和承担担保责任的比例计算本公司应分得的担保费，确认为担保费收入。

### 2. 手续费收入、评审费收入等其他收入的确认方法

手续费收入，指本公司进行各项业务收取的手续费，在相关服务完成时予以确认，按委托担保合同规定应取得的手续费的金额确认。

评审费收入，指本公司对被担保人的资信和担保资金使用项目进行调查、评审而按合同规定向被担保人收取的评审费。在收到评审费时按实际收到金额或合同规定应取得的价款确认收入。

其他业务收入，主要指本公司除担保业务收入以外的其他业务收入，如：财务顾问服务、咨询服务等。按合同约定应取得的金额和收取方式确认收入。

### 3. 让渡资产使用权

让渡现金使用权的利息收入，按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定；让渡非现金资产使用权的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定并应同时满足：（1）与交易相关的经济利益能够流入公司；（2）收入的金额能够可靠地计量。

### (二十五) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。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。

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

3、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。

4、与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 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；

(2) 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。

#### (二十六) 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。

#### (二十七) 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。

## 五、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更

无。

### （二）会计估计变更

无。

### （三）前期差错更正

前期差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目	累积影响金额
本集团权益法核算的子公司重庆兴农投小额贷款有限公司发现以前年度会计	经本公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差	年初长期股权投资	-53,804,148.79
		年初未分配利润	-53,804,148.79

前期差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目	累积影响金额
差错，少计贷款损失准备等。	错进行了更正。	上年投资收益	5,067,212.52
本集团的子公司重庆市合川兴农融资担保有限公司发现以前年度会计差错，少计减值准备等。	经董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	年初应收账款	-173,735,513.36
		年初其他流动资产	-35,648,360.00
		年初未分配利润	-11,020,292.02
		年初少数股东权益	-198,363,581.34
		上年资产减值损失	-144,557,936.82

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市鸿业信用担保有限责任公司	15%
重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市合川兴农融资担保有限公司	15%
重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	15%
丰都县虹存融资担保有限公司	15%
重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	15%
重庆市彭水县兴农融资担保有限公司	15%
重庆市忠县兴农融资担保有限公司	15%

重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	15%
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	15%
重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	15%
重庆兴农鑫电子商务有限公司	15%
重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	15%
重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	15%
重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	15%
重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

据财政部、海关总署、国家税务总局发布的《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），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。本公司及重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司等21家子公司属鼓励类企业，享受西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税。

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
1	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市垫江县	重庆市垫江县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
2	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市城口县	重庆市城口县	融资性担保	60,000,000.00	10.00%	51.00%	6,000,000.00	投资设立
3	重庆市合川区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市合川区	重庆市合川区	融资性担保	190,000,000.00	5.26%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
4	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市铜梁区	重庆市铜梁区	融资性担保	150,000,000.00	10.00%	51.00%	15,000,000.00	投资设立
5	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市梁平区	重庆市梁平区	融资性担保	177,000,000.00	2.83%	51.00%	5,000,000.00	投资设立
6	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	融资性担保	95,000,000.00	5.26%	51.00%	5,000,000.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
7	重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市北碚区	重庆市北碚区	融资性担保	100,000,000.00	5.00%	51.00%	5,000,000.00	投资设立
8	重庆市巴南区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市巴南区	重庆市巴南区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
9	重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市秀山县	重庆市秀山县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
10	重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市武隆区	重庆市武隆区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
11	重庆市鸿业信用担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市黔江区	重庆市黔江区	融资性担保	150,000,000.00	10.00%	51.00%	15,000,000.00	其他取得
12	重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市大足区	重庆市大足区	融资性担保	280,000,000.00	3.57%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
13	重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市潼南区	重庆市潼南区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
14	重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市綦江区	重庆市綦江区	融资性担保	150,000,000.00	3.33%	51.00%	5,000,000.00	投资设立
15	重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市南岸区	重庆市南岸区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
16	重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市巫溪县	重庆市巫溪县	融资性担保	50,000,000.00	10.00%	51.00%	5,000,000.00	其他取得
17	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市奉节县	重庆市奉节县	融资性担保	251,000,000.00	4.38%	51.00%	11,000,000.00	其他取得
18	重庆市彭水县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市彭水县	重庆市彭水县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
19	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市云阳县	重庆市云阳县	融资性担保	155,550,000.00	3.57%	51.00%	5,550,000.00	其他取得
20	重庆市石柱县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市石柱县	重庆市石柱县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
21	丰都县虹存融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市丰都县	重庆市丰都县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	5,000,000.00	其他取得
22	重庆市荣昌区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市荣昌区	重庆市荣昌区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立
23	重庆市忠县兴农融资担保有限公司	2	境内金融子公司	重庆市忠县	重庆市忠县	融资性担保	100,000,000.00	5.00%	51.00%	5,000,000.00	其他取得
24	重庆兴农鑫电子商务有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	电子商务	20,000,000.00	70.00%	70.00%	14,000,000.00	投资设立
25	重庆兴农资产管理有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	资产管理	148,444,881.89	67.36%	67.36%	100,000,000.00	投资设立
26	重庆兴农价格评估有限公司	2	境内金融子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	综合类价格评估	10,070,000.00	99.30%	99.30%	10,000,000.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
27	重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市开州区	重庆市开州区	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	其他取得
28	重庆市酉阳县兴农融资担保有限责任公司	2	境内金融子公司	重庆市酉阳县	重庆市酉阳县	融资性担保	100,000,000.00	10.00%	51.00%	10,000,000.00	投资设立

## (二) 母公司拥有被投资单位持股比例不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
2	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	60,000,000.00	6,000,000.00	2	股权托管
3	重庆市合川兴农融资担保有限公司	5.26%	51.00%	190,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
4	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	150,000,000.00	15,000,000.00	2	股权托管
5	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	2.83%	51.00%	177,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
6	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	5.26%	51.00%	95,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
7	重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	5.00%	51.00%	100,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
8	重庆市巴南区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
9	重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
10	重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
11	重庆市鸿业信用担保有限责任公司	10.00%	51.00%	150,000,000.00	15,000,000.00	2	股权托管
12	重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	3.57%	51.00%	280,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
13	重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
14	重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司	3.33%	51.00%	150,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
15	重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
16	重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	50,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
17	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	4.38%	51.00%	251,000,000.00	11,000,000.00	2	股权托管
18	重庆市彭水县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
19	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	3.57%	51.00%	155,550,000.00	5,550,000.00	2	股权托管
20	重庆市石柱县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
21	丰都县虹存融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
22	重庆市荣昌区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
23	重庆市忠县兴农融资担保有限公司	5.00%	51.00%	100,000,000.00	5,000,000.00	2	股权托管
24	重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管
25	重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	10.00%	51.00%	100,000,000.00	10,000,000.00	2	股权托管

## (五) 本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

本年不再纳入合并范围的主体为重庆市开州区兴农实业有限公司、重庆兴农股权投资

资基金管理有限公司、重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司。

1、2018年1月，本公司子公司重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司与重庆开乾投资（集团）有限公司签定股权转让协议，将其持有的重庆市开州区兴农实业有限公司（以下简称开州实业）100%股权以500万元转让给重庆开乾投资（集团）有限公司，转让后公司不再持有开州实业股份。

2、2018年，本公司子公司重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司与重庆兴农资产管理公司分别将其持有的重庆兴农股权投资基金管理有限公司（以下简称兴农基金）40%股权和35%股权以原始出资金额转让给重庆开乾投资（集团）有限公司、重庆浦里开发投资（集团）有限公司，转让后公司不再持有兴农基金股份。

3、2018年，本公司与重庆市涪陵国有资产投资经营集团有限公司签订的股权托管协议到期，本公司丧失对重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司的控制权，仅持有其10%的股份，不再纳入合并。

## 八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2018年1月1日，“期末”指2018年12月31日，“上年”指2017年度，“本年”指2018年度。

### （一）货币资金

#### 1、明细情况

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	321,543.26	435,376.75
银行存款	3,949,865,703.05	5,050,233,479.24
其他货币资金	10,205,058.82	12,229,356.52
合 计	3,960,392,305.13	5,062,898,212.51

#### 2、其他说明

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
用于担保的定期存款或通知存款	98,064,187.68	49,872,500.00
小 计	98,064,187.68	49,872,500.00

## (二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	年初公允价值
交易性金融资产	18,000,000.00	62,500,000.00
其中：权益工具投资		
其他	18,000,000.00	62,500,000.00
合计	18,000,000.00	62,500,000.00

## (三) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	14,747,680.58	
应收账款	2,033,377,826.47	1,663,261,150.19
合计	2,048,125,507.05	1,663,261,150.19

## 1、应收票据分类

种类	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	673,665.96		673,665.96			
商业承兑汇票	14,074,014.62		14,074,014.62			
合计	14,747,680.58		14,747,680.58			

## 2、应收账款情况

## (1) 明细情况

类别	期末数				年初数			
	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					14,863,294.30	0.78	1,522,387.04	10.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,315,752,460.07	100.00	282,374,633.60	12.19	1,892,158,686.42	99.22	242,238,443.49	12.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	2,315,752,460.07	—	282,374,633.60	—	1,907,021,980.72	—	243,760,830.53	—

## (2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	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(含1年)	63,020,909.91	100.00		1,517,600.00	100.00	
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	63,020,909.91	—		1,517,600.00	—	

## (3) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
代偿款组合	2,081,252,708.44	13.49	280,852,246.56	1,581,749,086.86	15.31	242,238,443.49
不良债权包组合	141,433,364.47	1.08	1,522,387.04	308,891,999.56		
关联方组合	28,717,647.25					
其他组合	1,327,830.00					
合计	2,252,731,550.16	-	282,374,633.60	1,890,641,086.42	-	242,238,443.49

## (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	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
重庆市郑胖子农产品开发有限公司	61,680,842.95	2.66	9,281,608.04
重庆巨能矿产(集团)有限公司	61,587,650.32	2.66	5,841,201.24
重庆三恒生物工程有限责任公司	34,920,110.49	1.51	3,761,602.35
重庆酉水河酒业有限公司	33,329,274.24	1.44	4,999,391.14
重庆华夏园实业有限责任公司	33,909,597.98	1.46	
合计	225,427,475.98	9.73	23,883,802.77

## (四) 预付款项

## 1、按账龄列示

账龄	期末数			年初数		
	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(含,下同)	2,088,269.04	95.87		389,449.40	100.00	
1至2年	90,000.00	4.13	—			—
合计	2,178,269.04	-	—	389,449.40	-	—

## (五) 应收保费

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含,下同)	12,696,629.91	2,446,940.00
1至2年	1,472,280.77	4,583,366.00
2至3年	3,463,939.00	962,000.00
减:减值准备	1,938,789.69	1,862,466.50
合计	15,694,059.99	6,129,839.50

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	8,217,347.95	16,370,379.70
应收股利		
其他应收款	566,403,384.69	620,347,631.73
合计	574,620,732.64	636,718,011.43

## 1、应收利息

项目	期末余额	年初余额
定期存款		
委托贷款	7,936,360.19	16,370,379.70
其他	280,987.76	
合计	8,217,347.95	16,370,379.70

## 2、其他应收款

## (1) 明细情况

种类	期末数				年初数			
	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	575,799,537.06	99.38	10,229,555.64	1.78	626,399,258.49	99.49	7,251,626.76	1.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,582,966.57	0.62	2,749,563.30	76.74	3,223,150.00	0.51	2,023,150.00	62.67
合计	579,382,503.63	—	12,979,118.94	—	629,622,408.49	—	9,274,776.76	—

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

## 1) 采用按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	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(含,下同)	263,806,376.91	92.94	-	147,968,090.39	94.92	-
1至2年	12,959,044.84	4.57	3,179,801.64	896,159.08	0.57	224,039.77
2至3年	415,550.80	0.15	207,775.40			
3年以上	6,662,906.00	2.35	6,662,906.00	7,021,703.89	4.50	7,021,703.89
小计	283,843,878.55	—	10,050,483.04	155,885,953.36	—	7,245,743.66

## 2) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
重庆市涪陵区银科融资担保有限责任公司等单位应收款				1,961,033.40	0.30	5,883.10
合计				1,961,033.40	—	5,883.10

## 3) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
不良债权包组合				109,938,910.49		
关联方、备用金、保证金等	291,955,658.51	0.06	179,072.60	358,613,361.24		
合计	291,955,658.51	-	179,072.60	468,552,271.73	-	

## (3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
李书明	1,000,000.00	1,000,000.00	1-2年	100	预计可能发生损失
胡昌奎	27,051.79	25,453.68	1年以内	94.09	预计可能发生损失
李强	1,150,000.00	318,194.84	1-2年	27.67	预计可能发生损失

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
左付恒	1,400,000.00	1,400,000.00	1-2年	100	预计可能发生损失
陈家加工厂	5,914.78	5,914.78	3年以上	100	预计可能发生损失
合计	3,582,966.57	2,749,563.30	—	—	—

## (4) 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	账面余额	占其他应收款 合计的比例 (%)	坏账准备
乐至新城投资有限公司	200,000,000.00	34.52	
城口县滨河工程管理有限公司	180,000,000.00	31.07	
重庆资博资产管理有限公司	56,838,384.18	9.81	
重庆宏安投资(集团)有限公司	31,000,000.00	5.35	
重庆金阿新型建材有限公司	20,000,000.00	3.45	
小计	487,838,384.18	84.20	

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
存出担保保证金	1,277,813,210.43	1,361,012,976.36
委托贷款	742,885,336.54	938,451,163.08
其他	19,678.62	16,200.00
合计	2,020,718,225.59	2,299,480,339.44

## (八) 可供出售金融资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售债务工具				2,000,000.00		2,000,000.00
可供出售权益工具	634,201,831.64	48,130,012.26	586,071,819.38	152,143,862.26	48,696,012.26	103,447,850.00
其中:按成本计量的	634,201,831.64	48,130,012.26	586,071,819.38	152,143,862.26	48,696,012.26	103,447,850.00
合计	634,201,831.64	48,130,012.26	586,071,819.38	154,143,862.26	48,696,012.26	105,447,850.00

## (九) 持有至到期投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
理财产品	565,767,603.28	90,000.00	565,677,603.28	398,479,948.89		398,479,948.89
结构性存款						
基金投资				1,000,000.00		1,000,000.00
其他	46,000,000.00		46,000,000.00	118,195,348.42		118,195,348.42
合计	611,767,603.28	90,000.00	611,677,603.28	517,675,297.31		517,675,297.31

## (十) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	1,000,000.00		280,986.20	719,013.80
对联营企业投资	18,287,780.57	1,494,232.60		19,782,013.17
合计	19,287,780.57	1,494,232.60	280,986.20	20,501,026.97

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	持股比例	年初余额	本期增减变动			
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	74,000,000.00		19,287,780.57			1,213,246.40	
一、合营企业							
重庆市兴足源农业有限公司	1,000,000.00	50%	1,000,000.00			-280,986.20	
小计	1,000,000.00		1,000,000.00			-280,986.20	
二、联营企业							
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	60,000,000.00	30%	4,378,387.60				
重庆春垦农业开发有限公司	10,000,000.00	30%	10,909,392.97			1,494,232.60	
城口县滨河工程管理有限公司	3,000,000.00	30%	3,000,000.00				
小计	73,000,000.00		18,287,780.57			1,494,232.60	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他 权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
合计					20,501,026.97	
一、合营企业						
重庆市兴足源农业有限公司					719,013.80	

小计					719,013.80
二、联营企业					
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司					4,378,387.60
重庆春垦农业开发有限公司					12,403,625.57
城口县滨河工程管理有限公司					3,000,000.00
小计					19,782,013.17

## (十一) 投资性房地产

## 1、以成本计量

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,181,800.00	1,375,537.68		2,557,337.68
其中：1.房屋、建筑物	1,181,800.00	1,375,537.68		2,557,337.68
二、累计折旧和累计摊销合计		103,168.58		103,168.58
其中：1.房屋、建筑物		103,168.58		103,168.58
三、投资性房地产账面净值合计	1,181,800.00			2,454,169.10
其中：1.房屋、建筑物	1,181,800.00			2,454,169.10
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：1.房屋、建筑物				
五、投资性房地产账面价值合计	1,181,800.00			2,454,169.10
其中：1.房屋、建筑物	1,181,800.00			2,454,169.10

## (十二) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	123,447,387.70	121,858,093.39
固定资产清理		
合计	123,447,387.70	121,858,093.39

## 1、固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计：	159,922,839.28	12,794,192.68	2,698,399.82	170,018,632.14
其中：房屋、建筑物	130,287,522.76	9,919,441.97	698,069.73	139,508,895.00
运输工具	14,802,280.42	281,788.00	1,017,133.00	14,066,935.42
办公设备	3,202,962.01	1,471,626.51		4,674,588.52

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	8,047,274.38	849,804.88	983,197.09	7,913,882.17
其他设备	3,582,799.71	271,531.32		3,854,331.03
累计折旧合计:	38,064,745.89	10,005,038.27	1,498,539.72	46,571,244.44
其中:房屋、建筑物	15,696,732.87	6,491,032.87		22,187,765.74
运输工具	12,291,174.31	765,205.92	853,799.16	12,202,581.07
办公设备	2,218,303.29	1,368,047.25		3,586,350.54
电子设备	6,381,020.23	671,854.40	644,740.56	6,408,134.07
其他设备	1,477,515.19	708,897.83		2,186,413.02
固定资产账面净值合计	121,858,093.39	—	—	123,447,387.70
其中:房屋、建筑物	114,590,789.89			117,321,129.26
运输工具	2,511,106.11			1,864,354.35
办公设备	984,658.72			1,088,237.98
电子设备	1,666,254.15			1,505,748.10
其他设备	2,105,284.52			1,667,918.01
减值准备合计				
其中:房屋、建筑物				
运输工具				
办公设备				
电子设备				
其他设备				
账面价值合计	121,858,093.39	—	—	123,447,387.70
其中:房屋、建筑物	114,590,789.89			117,321,129.26
运输工具	2,511,106.11			1,864,354.35
办公设备	984,658.72			1,088,237.98
电子设备	1,666,254.15			1,505,748.10
其他设备	2,105,284.52			1,667,918.01

## (十三) 在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公用房	4,533,312.32		4,533,312.32	4,506,127.85		4,506,127.85
合计	4,533,312.32		4,533,312.32	4,506,127.85		4,506,127.85

## (十四) 无形资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原价合计	4,318,125.12	229,926.32	99,693.02	4,448,358.42
其中：软件	4,259,157.12	229,926.32	99,693.02	4,389,390.42
商标权	56,500.00			56,500.00
其他	2,468.00			2,468.00
累计摊销额合计	2,356,825.72	1,645,668.08	86,246.24	3,916,247.56
其中：软件	2,300,895.42	1,642,630.38	86,246.24	3,857,279.56
商标权	53,462.30	3,037.70		56,500.00
其他	2,468.00			2,468.00
无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
商标权				
其他				
账面价值合计	1,961,299.40			532,110.86
其中：软件	1,958,261.70			532,110.86
商标权	3,037.70			
其他		--	--	

## (十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修费	856,042.25	529,320.05	286,711.56	147,333.42	951,317.32	不再纳入合并的子公司
其他		126,000.00			126,000.00	
合计	856,042.25	655,320.05	286,711.56	147,333.42	1,077,317.32	

## (十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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				
担保赔偿准备及未到期责任准备	194,311,432.71	1,276,603,268.53	178,923,855.50	1,127,579,841.22

资产减值准备	53,128,383.00	351,540,806.62	12,489,125.36	80,715,855.01
应付职工薪酬	773,709.95	5,158,066.33	773,709.95	5,158,066.33
合计	248,513,525.66	1,633,302,141.51	192,186,690.81	1,213,453,762.56

## (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
拨付区县扶贫专项资金[注]	12,622,490,000.00	11,393,500,000.00
抵债资产	102,401,989.14	15,878,724.42
其他		4,194,697.35
合计	12,724,891,989.14	11,413,573,421.77

注：详见本财务报表附注十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容之扶贫专项资金说明。

## (十八) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

## (十九) 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	16,339,099.76	14,300,338.56
合计	16,339,099.76	14,300,338.56

## 1、应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含,下同)	16,324,099.76	14,285,338.56
1-2年	15,000.00	15,000.00
合计	16,339,099.76	14,300,338.56

## (二十) 预收款项

## 1、账龄分析

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含,下同)	346,719,432.35	202,819,225.90
1年以上	85,805,558.75	902,900.00
合计	432,524,991.10	203,722,125.90

## (二十一) 应付职工薪酬

## 1、明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	40,345,372.48	128,718,908.72	118,704,239.81	50,360,041.39
离职后福利—设定提存计划	431,796.89	11,605,212.74	11,611,926.90	425,082.73
辞退福利		13,000.00	13,000.00	
合计	40,777,169.37	140,337,121.46	130,329,166.71	50,785,124.12

## (1) 短期薪酬明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	39,130,600.01	103,261,984.59	93,399,710.38	48,992,874.22
二、职工福利费		6,496,846.02	6,469,186.02	27,660.00
三、社会保险费	188,616.72	6,593,652.09	6,634,065.60	148,203.21
其中：医疗保险费	124,051.32	5,861,908.49	5,930,138.91	55,820.90
工伤保险费	11,073.45	288,321.09	293,067.65	6,326.89
生育保险费	7,773.65	4,880.48	8,373.38	4,280.75
其他	45,718.30	438,542.03	402,485.66	81,774.67
四、住房公积金	109,226.52	8,162,007.05	8,159,415.05	111,818.52
五、工会经费和职工教育经费	648,159.02	4,194,418.97	3,763,092.55	1,079,485.44
六、其他短期薪酬	268,770.21	10,000.00	278,770.21	
小计	40,345,372.48	128,718,908.72	118,704,239.81	50,360,041.39

## (2) 设定提存计划明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	345,336.37	10,303,567.15	10,440,616.48	208,287.04
失业保险费	16,248.52	289,494.42	296,494.56	9,248.38
企业年金缴费	70,212.00	1,012,151.17	874,815.86	207,547.31
小计	431,796.89	11,605,212.74	11,611,926.90	425,082.73

## (二十二) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	10,298,164.70	29,409,982.89	29,670,214.31	10,037,933.28
消费税				
企业所得税	50,628,497.42	83,967,522.74	69,996,125.03	64,599,895.13
城市维护建设税	1,314,827.43	1,939,878.53	2,544,285.52	710,420.44
个人所得税	1,001,587.08	7,466,912.00	7,329,550.48	1,138,948.60

教育费附加	523,012.82	1,410,958.68	1,418,890.59	515,080.91
房产税	5,792.34	973,298.86	979,091.20	
土地使用税		57,938.71	57,938.71	
其他税费	488,488.13	112,606.17	595,189.82	5,904.48
合计	64,260,369.92	125,339,098.58	112,591,285.66	77,008,182.84

## (二十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	47,765,694.18	40,161,638.27
其他应付款	1,040,624,728.02	652,493,281.48
合计	1,088,390,422.20	692,654,919.75

## 1、应付股利

单位名称	期末余额	年初余额
城口县国有资产管理办公室	2,012,088.64	280,093.90
重庆开乾投资(集团)有限公司	2,344,082.45	2,344,082.45
巫溪县国有资产监督管理中心	678,095.46	
云阳县国有资产管理局	150,574.31	974,202.02
重庆鸿业实业(集团)有限公司	5,248,000.00	5,248,000.00
重庆三峡担保集团股份有限公司	656,000.00	656,000.00
重庆市金潼工建设投资有限公司	3,039,974.29	3,039,974.29
重庆市铜梁区金龙城市建设投资(集团)有限公司	25,693,100.00	18,309,600.00
重庆市潼南区城市建设投资(集团)有限公司	3,039,974.29	3,039,974.29
重庆市兴荣控股集团有限公司	4,903,804.74	2,599,113.30
重庆中业投资集团有限公司		3,670,598.02
合计	47,765,694.18	40,161,638.27

## 2、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	610,181,508.39	437,019,612.36
代付社保	1,263,780.71	342,678.76
保证金	151,694,940.51	23,779,068.52
职工风险与绩效保证金	4,926,938.71	7,345,807.84
代收代付款	261,967,482.89	175,631,212.76
其他	10,590,076.81	8,374,901.24
合计	1,040,624,728.02	652,493,281.48

## (二十四) 保险合同准备金

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
未到期责任准备金	317,812,832.54	172,110,348.13	148,580,707.65	341,342,473.02	
担保赔偿准备	1,243,406,798.21	257,705,311.18	104,497,793.11	1,396,614,316.28	
合计	1,561,219,630.75	429,815,659.31	253,078,500.76	1,737,956,789.30	

## (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
存入担保保证金	716,656,272.23	664,253,772.81
其他		118.60
合计	716,656,272.23	664,253,891.41

## (二十六) 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
政府拨入扶贫贷款资金	8,951,990,000.00	9,313,000,000.00
合计	8,951,990,000.00	9,313,000,000.00

注：详见本财务报表附注十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容之扶贫专项资金的说明。

## (二十七) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
重庆渝富资产经营管理集团有限公司	1,770,000,000.00	60.00		1,770,000,000.00		
重庆渝富控股集团有限公司			1,770,000,000.00		1,770,000,000.00	60.00
重庆市城市建设投资(集团)有限公司	590,000,000.00	20.00			590,000,000.00	20.00
重庆市水务资产经营有限公司	590,000,000.00	20.00			590,000,000.00	20.00
合计	2,950,000,000.00	-	1,770,000,000.00	1,770,000,000.00	2,950,000,000.00	-

## (二十八) 其他综合收益

## 1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				1,270,000.00		1,270,000.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				1,270,000.00		1,270,000.00
合计				1,270,000.00		1,270,000.00

## 2、其他综合收益各项目的调节情况

项目	权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	其他	小计
一、上年年初余额	317,320.60		317,320.60
二、上年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,462.75		6,462.75
三、本年年初余额	323,783.35		323,783.35
四、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			
五、本年年末余额	323,783.35		323,783.35

## (二十九) 资本公积

## 1、明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	2,440,318,328.37		293,423.97	2,440,024,904.40
合计	2,440,318,328.37		293,423.97	2,440,024,904.40

## 2、变动情况

本期减少系子公司重庆市梁平区兴农融资担保有限公司、重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司少数股东增资权益性交易影响所致。

## (三十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	40,308,100.30	14,281,737.75		54,589,838.05
合计	40,308,100.30	14,281,737.75		54,589,838.05

## (三十一) 一般风险准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
风险准备金	33,443,923.75	7,534,377.24		40,978,300.99
合计	33,443,923.75	7,534,377.24		40,978,300.99

## (三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
本期年初余额	12,065,427.41	158,250,873.07
本期增加额	150,272,766.95	79,862,603.64
其中：本期净利润转入	152,156,675.54	79,862,603.64
其他调整因素	-1,883,908.59	
本期减少额	21,816,114.99	226,048,049.30
其中：本期提取盈余公积数	14,281,737.75	8,747,166.51
本期提取一般风险准备	7,534,377.24	7,460,176.56
本期分配现金股利数		29,840,706.23
转增资本		180,000,000.00
其他减少		
本期期末余额	140,522,079.37	12,065,427.41

注：其他调整减少系本年不再将开州实业、兴农基金、涪陵银科纳入合并引起未分配利润减少。

## (三十三) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	540,788,654.38	9,640,293.45	473,172,947.06	10,941,439.28
其中：担保费	520,104,053.57	6,343,707.56	454,840,191.38	6,920,321.69
服务费	18,056,144.06	425,778.50	14,039,632.99	1,083,982.72
其他	2,628,456.75	2,870,807.39	4,293,122.69	2,937,134.87
2. 其他业务小计	43,011,025.42	619,863.04	26,145,809.99	
其中：咨询顾问费	11,495,257.39		15,361,155.49	
其他	31,515,768.03	619,863.04	10,784,654.50	
合计	583,799,679.80	10,260,156.49	499,318,757.05	10,941,439.28

## (三十四) 利息净收入

项目	本期金额	上期金额
利息收入	158,751,672.43	112,299,300.55
利息支出	861,166.06	434,427.31
利息净收入	157,890,506.37	111,864,873.24

## (三十五) 手续费及佣金净收入

项目	本期金额	上期金额
手续费及佣金收入	312,924.53	111,084.90
—顾问和咨询费	11,037.74	
—其他	301,886.79	111,084.90
手续费及佣金支出	2,113,599.99	6,213,777.51
—手续费支出	2,113,599.99	6,213,777.51
—佣金支出		
手续费及佣金净收入	-1,800,675.46	-6,102,692.61

## (三十六) 提取保险合同准备金净额

项目	本期金额	上期金额
提取未到期责任准备金	30,084,278.64	-32,888,758.03
提取担保赔偿准备金	249,280,973.74	255,310,291.57
合计	279,365,252.38	222,421,533.54

## (三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	140,324,121.46	125,282,086.09
水电、租赁及物管费	9,301,882.89	8,463,817.44
折旧费	10,005,038.27	9,017,765.41
差旅费	6,437,893.01	6,883,423.23
车辆运行费	2,830,380.48	3,571,077.90
劳动保护费	2,333,506.07	2,476,509.44
广告宣传费	2,003,803.45	1,876,211.70
劳务费	1,686,577.20	1,480,727.92
其他	22,038,964.68	25,533,218.27
合计	196,962,167.51	184,584,837.40

## (三十八) 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息支出	13,204,865.35	8,897,320.14
利息收入	3,966,579.33	1,416,855.69
手续费及其他	247,286.17	88,094.39
合计	9,485,572.19	7,568,558.84

## (三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	43,580,424.39	158,169,977.58
持有至到期投资减值损失	90,000.00	
其他资产减值损失	18,907,133.20	15,620,000.00
合计	62,577,557.59	173,789,977.58

## (四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
重庆市财政局扶贫项目补贴		7,000,000.00
中小微企业融资担保补贴	15,380,689.62	14,458,731.85
其他	281,359.92	
合计	15,662,049.54	21,458,731.85

## (四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,213,246.40	742,630.71
处置长期股权投资产生的投资收益	1,046,596.12	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		1,137,108.93
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	-1,595,599.52	142,468.86
持有至到期投资在持有期间的投资收益(旧准则适用)	27,000,730.35	17,322,508.56
可供出售金融资产等取得的投资收益(旧准则适用)	4,245,912.18	2,512,669.59
其他	8,942.35	51,853.06
合计	31,919,827.88	21,909,239.71

## (四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他非流动资产	-1,308,598.79	
合计	-1,308,598.79	

## (四十三) 营业外收入

## (1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,143.53		2,143.53
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	2,678,253.47	5,540,646.00	2,678,253.47
其他	1,402,041.07	1,170,667.40	1,402,041.07
合计	4,082,438.07	6,711,313.40	4,082,438.07

## (2) 政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
财政扶贫补贴	2,000,000.00	2,467,000.00
财政项目补贴		2,172,000.00
考核奖励	600,000.00	20,000.00
稳岗补贴	34,032.00	
其他	44,221.47	881,646.00
合计	2,678,253.47	5,540,646.00

## (四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失	1,157.79	44,396.08
债务重组损失		
对外捐赠支出	4,481,019.69	3,609,811.30
其他	2,049,865.13	1,128,883.69
合计	6,532,042.61	4,783,091.07

注：其他主要为税收滞纳金。

## (四十五) 所得税费用

## 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	61,242,099.89	69,764,112.02
递延所得税调整	-56,326,834.85	-43,986,636.58
其他		8,549,017.18
合计	4,915,265.04	34,326,492.62

## (四十六) 其他信息

## 1、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	98,064,187.68	用于担保的定期存款和通知存款
存出担保保证金	1,277,813,210.43	担保保证金
合计	1,375,877,398.11	

## (四十七) 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	215,624,693.00	8,954,985.20
加: 资产减值准备	62,577,557.59	173,789,977.58
未到期责任准备	30,084,278.64	-32,888,758.03
担保赔偿准备	249,280,973.74	255,310,291.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,108,206.85	9,017,765.41
无形资产摊销	1,645,668.08	1,748,342.61
长期待摊费用摊销	286,711.56	406,882.25
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)	1,308,598.79	44,396.08
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,157.79	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	13,204,865.35	8,897,320.14
投资损失(收益以“-”号填列)	-31,919,827.88	-21,909,239.71
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-56,326,834.85	-43,986,636.58

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-334,120,118.20	-1,188,690,276.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,003,025,080.11	355,649,081.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-841,269,149.65	-473,655,868.32
(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	3,862,328,117.45	5,013,025,712.51
减:现金的期初余额	5,013,025,712.51	3,162,016,034.60
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	-1,150,697,595.06	1,851,009,677.91

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
(1)现金	3,862,328,117.45	5,013,025,712.51
其中:库存现金	321,543.26	435,376.75
可随时用于支付的银行存款	3,851,801,515.37	5,000,360,979.24
可随时用于支付的其他货币资金	10,205,058.82	12,229,356.52
(2)期末现金及现金等价物余额	3,862,328,117.45	5,013,025,712.51
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 九、或有事项

截至2018年12月31日止,本公司期初在保余额为3,753,063.33万元,期末在保余额为5,557,969.92万元,根据《融资担保责任余额计量办法》换算确定的期末融资性担保责任余额为4,809,319.87万元。

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司有关信息

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 (%)
重庆渝富控股集团有限公司	重庆市江北区	国有资产经营与管理	1000 万元	60.00	60.00

### (二) 本公司的子公司有关信息

本公司的子公司相关信息详见本财务报表附注七、(一)之说明。

### (三) 本公司的其他关联方有关信息

#### 1. 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆市武隆区城乡发展(集团)有限公司	子公司少数股东
重庆鸿业实业(集团)有限公司	子公司少数股东
丰都县就业和人才服务局	子公司少数股东
重庆缙云资产经营(集团)有限公司	子公司少数股东
重庆兴足源农业有限公司	子公司少数股东
城口县滨河工程管理有限公司	子公司少数股东
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	联营子公司
重庆市南岸资产经营管理有限公司	子公司少数股东
重庆麻柳沿江开发投资有限公司	子公司少数股东
重庆市合川工业投资(集团)有限公司	子公司少数股东
重庆市合川农村农业投资(集团)有限公司	子公司少数股东
重庆合华开发投资有限公司	子公司少数股东
重庆市通达投资有限公司	子公司少数股东
重庆市綦江区茶马科技有限公司	子公司少数股东
重庆市永诚投资有限责任公司	子公司少数股东

重庆南州投资有限责任公司	子公司少数股东
重庆新梁投资集团有限公司	子公司少数股东
奉节县国有资产经营有限责任公司	子公司少数股东
重庆市綦江区金雀投资咨询有限公司	子公司少数股东
重庆市大足区国资集团公司	子公司少数股东
重庆资博资产管理有限公司	子公司少数股东

## (四) 关联交易情况

## 1、公司受托管理情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
重庆渝垫国有资产经营有限责任公司	本公司	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司股权托管	2011-12-1	公司注销日		
城口县国有资产管理办公室	本公司	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-4-26	公司注销日		
重庆市合川区人民政府	本公司	重庆市合川兴农融资担保有限公司股权托管	2012-5-15	公司注销日		
重庆市铜梁区金龙城市建设投资(集团)有限公司	本公司	重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司股权托管	2011-11-30	公司注销日		
梁平区国有资产监督管理局	本公司	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司股权托管	2012-3-27	2019-3-31		
重庆新梁投资开发(集团)有限公司	本公司	重庆市梁平区兴农融资担保有限公司股权托管	2017-3-31	2019-3-31		
重庆渝港建设投资有限公司	本公司	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司股权托管	2012-3-29	公司注销日		
重庆缙云资产经营(集团)有限公司	本公司	重庆市北碚区兴农融资担保有限公司股权托管	2012-6-1	公司注销日		
重庆市巴南区国有资产管理办公室	本公司	重庆市巴南兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-8-20	公司注销日		
秀山华信国有资产经营有限公司	本公司	重庆市秀山县兴农融资担保有限公司股权托管	2012-7-20	公司注销日		
重庆市武隆区城乡发展(集团)有限公司	本公司	重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-9-5	公司注销日		
重庆鸿业(集团)有限公司	本公司	重庆市鸿业信用担保有限责任公司股权托管	2012-11-1	公司注销日		

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
重庆市大足区国有资产管理中心	本公司	重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-17	公司注销日		
潼南县城市建设投资(集团)有限公司	本公司	重庆市潼南县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-17	公司注销日		
重庆市南州水务(集团)有限公司	本公司	重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-28	公司注销日		
重庆市南岸资产经营管理有限公司	本公司	重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-12-17	公司注销日		
巫溪县国有资产管理办公室	本公司	重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司股权托管	2012-11-9	公司注销日		
奉节县国有资产经营有限公司	本公司	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016/12/19	公司注销日		
重庆宏安投资(集团)有限公司	本公司	重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016/12/19	公司注销日		
重庆中业投资集团有限公司	本公司	重庆市彭水县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2013-1-16	公司注销日		
云阳县国有资产管理局	本公司	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016-12-22	公司注销日		
云阳县城市开发投资(集团)有限公司	本公司	重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2016-12-22	公司注销日		
丰都县国有资产经营投资有限公司	本公司	重庆市丰都县虹存融资担保有限公司股权托管	2012-12-28	公司注销日		
重庆市兴荣国有资产经营管理有限公司	本公司	重庆市荣昌兴农融资担保有限责任公司股权托管	2013-8-19	公司注销日		
重庆市通达投资有限公司	本公司	重庆市忠县兴农融资担保有限公司	2013-12-1	公司注销日		
重庆渝垫国有资产经营有限责任公司	本公司	重庆市垫江县兴农融资担保有限公司股权托管	2011-12-1	公司注销日		

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
城口县国有资产管理办公室	本公司	重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司股权托管	2012-4-26	公司注销日		
重庆开乾投资(集团)有限公司	本公司	重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司股权托管	2014-3-1	公司注销日		
重庆市酉阳县国有资产监督管理局	本公司	重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司股权托管	2014-5-19	公司注销日		
重庆市石柱国有资产经营管理集团有限公司	本公司	重庆市石柱县兴农融资担保有限公司股权托管	2015-4-23	公司注销日		

## (五) 关联方应收应付款项

## 1、应收关联方款项

挂账科目	关联单位	款项内容	期末金额	期初金额
应收账款	重庆市大足区国资集团公司	往来款	28,717,647.25	
小计			28,717,647.25	
其他应收款				
	重庆鸿业实业(集团)有限公司	往来款	55,311.48	
	重庆市綦江区金雀投资咨询有限公司	往来款		44,505,693.55
	奉节县国有资产经营有限责任公司	往来款	129,553.05	129,553.05
	重庆宏安投资(集团)有限公司	往来款	31,000,000.00	
	重庆兴足源农业有限公司	往来款	3,000,000.00	3,000,000.00
	城口县滨河工程管理有限公司	往来款	180,000,000.00	180,000,000.00
	重庆资博资产管理有限公司	往来款	56,838,384.18	77,131,320.00
小计			271,023,248.71	304,766,566.60
其他应付款				
	重庆市合川工业投资(集团)有限公司	往来款	75,600,000.00	75,600,000.00
	重庆市合川农村农业投资(集团)有限公司	往来款	123,379,443.03	36,700,000.00
	重庆合华开发投资有限公司	往来款	3,700,000.00	3,700,000.00
	重庆市再担保有限责任公司	往来款	997,800.00	-
	重庆麻柳沿江开发投资有限公司	往来款	20,000.00	20,000.00
	重庆鸿业实业(集团)有限公司	往来款	15,350,000.00	-

挂账科目	关联单位	款项内容	期末金额	期初金额
	:重庆市綦江区茶马科技有限公司	往来款		1,746,688.20
	重庆市永诚投资有限责任公司	往来款	8,962,187.50	15,049,332.81
	重庆南州投资有限责任公司	往来款		1,046,022.94
	重庆市南岸资产经营管理有限公司	往来款		460,931.48
	奉节县国有资产经营有限责任公司	往来款	19,919,488.10	23,247,848.55
	丰都县就业和人才服务局	往来款		1,000,000.00
	重庆市通达投资有限公司	往来款	116,401.82	116,401.82
	重庆开乾投资(集团)有限公司	往来款	15,904,780.00	20,904,780.00
	重庆缙云资产经营(集团)有限公司	往来款	56,750,000.00	56,821,301.61
小计			320,700,100.45	236,413,307.41

## 十二、母公司财务报表项目注释

### (一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	518,890,183.60	446,108,792.34
合计	518,890,183.60	446,108,792.34

#### 1、应收账款情况

##### (1) 明细情况

种类	期末数				年初数			
	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								
按组合计提坏账准备的应收账款	599,963,350.43	100.00	81,073,166.83	13.51	512,599,593.13	100.00	66,490,800.79	12.97

种类	期末数				年初数			
	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 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	599,963,350.43	—	81,073,166.83	—	512,599,593.13		66,490,800.79	

## (2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
代偿款组合	599,963,350.43	13.51	81,073,166.83	512,599,593.13	12.97	66,490,800.79
合计	599,963,350.43	--	81,073,166.83	512,599,593.13	—	66,490,800.79

## (3) 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	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆市郑胖子农产品开发有限公司	61,680,842.95	10.28	9,281,608.04
重庆巨能矿产(集团)有限公司	61,587,650.32	10.27	5,841,201.24
重庆三恒生物工程有限责任公司	34,920,110.49	5.82	3,761,602.35
重庆酉水河酒业有限公司	33,329,274.24	5.56	4,999,391.14
重庆华恩农业有限公司	30,211,747.41	5.04	3,021,174.91
合计	221,729,625.41	36.96	26,904,977.68

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	399,003,772.79	535,085,519.31
合计	399,003,772.79	535,085,519.31

## 1、其他应收款情况

## (1) 明细情况

种类	期末数				年初数			
	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	399,003,772.79	100.00			535,085,519.31	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	399,003,772.79	—			535,085,519.31	—		

## (2) 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	期末数			年初数		
	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(含,下同)	47,677,376.05	100.00		37,158,459.52	100.00	
小计	47,677,376.05	—		37,158,459.52	—	

## 2) 期末按其他组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
保证金组合						
备用金组合						
关联组合	351,326,396.74			497,927,059.79		
其他组合						
合计	351,326,396.74			497,927,059.79		

## (3) 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	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆兴农资产经营管理有限公司	往来款	306,367,618.54	1年以内	76.78	
重庆兴农鑫电子商务有限公司	往来款	36,776,330.61	1年以内	9.22	
重庆金阿新型建材有限公司	往来款	20,000,000.00	1年以内	5.01	
酉阳县桃花源旅游投资(集团)有限公司	往来款	12,000,000.00	1年以内	3.01	
重庆市吉力建设集团有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	2.51	
合计	—	385,143,949.15	—	96.53	

## (三) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	357,539,300.00	5,000,000.00	15,989,300.00	346,550,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,378,387.60			4,378,387.60
小计	361,917,687.60	5,000,000.00	15,989,300.00	350,928,387.60
减：长期股权投资减值准备				
合计	361,917,687.60	5,000,000.00	15,989,300.00	350,928,387.60

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
子公司										
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	成本法	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市合川区兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	5.26	51.00			
重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	2.83	51.00			
重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5.26	51.00			

被担保单位	担保方法	账面成本	年初余额	减值准备	期末数	计提比例	计提比例	减值准备	减值准备	减值准备
担保有限公司										
重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5.00	51.00			
重庆市巴南兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市秀山县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市鸿业信用担保有限责任公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	3.57	51.00			
重庆市潼南县兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市璧山区兴农融资担保有限责任公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	3.33	51.00			
重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	成本法	11,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00	4.38	51.00			
重庆市彭水县兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	成本法	5,550,000.00	5,550,000.00		5,550,000.00	3.57	51.00			
重庆市涪陵区银科信用担保有限责任公司	成本法	15,989,300.00	15,989,300.00	-15,989,300.00						
丰都县虹存融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市荣昌兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市忠县兴农融资担保有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5.00	51.00			
重庆兴农鑫电子商务有限公司	成本法	14,000,000.00	14,000,000.00		14,000,000.00	70.00	70.00			
重庆兴农资产管理有限	成本法	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00	67.36	67.36			

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末数	持股比例	持股比例	减值准备	减值准备	公允价值
母公司										
重庆兴农评估咨询有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	99.30	99.30			
重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
重庆市石柱县兴农融资担保有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10.00	51.00			
子公司小计		357,539,300.00	357,539,300.00	-10,989,300.00	346,550,000.00					
联营企业										
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	权益法	60,000,000.00	4,378,387.60		4,378,387.60	30.00	30.00			
联营企业小计		60,000,000.00	4,378,387.60		4,378,387.60	30.00	30.00			

## (四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	380,478,261.27	6,343,707.56	261,636,147.03	3,641,509.44
其中：担保费收入	380,478,261.27	6,343,707.56	261,636,147.03	3,641,509.44
2. 其他业务小计	8,064,392.96		4,731,512.20	
其中：咨询顾问费	8,064,392.96		3,635,521.63	
其他			1,095,990.57	
合计	388,542,654.23	6,343,707.56	266,367,659.23	3,641,509.44

## (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	19,107,888.12	6,893,043.85
权益法核算的长期股权投资收益		742,630.71
持有至到期投资在持有期间的投资收益	19,746,414.39	11,212,154.25
可供出售金融资产等取得的投资收益	4,245,912.18	
合计	43,100,214.69	18,847,828.81

## (六) 母公司现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	163,364,435.67	80,410,984.95
加: 资产减值准备	14,582,366.04	23,514,064.00
未到期责任准备	32,421,929.15	-35,322,347.66
担保赔偿准备	182,674,632.03	159,355,336.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,930,585.00	6,401,365.37
无形资产摊销	1,397,298.80	1,540,349.18
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)	1,157.79	8,192.72
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-2,143.53	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-43,100,214.69	-18,847,828.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-24,751,714.99	-24,068,453.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	53,782,355.26	-481,933,038.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	451,995,241.87	244,997,114.39
经营活动产生的现金流量净额	839,295,928.40	-43,944,261.36
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,150,793,969.78	1,855,105,557.02
减: 现金的期初余额	1,855,105,557.02	1,235,290,869.74
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	295,688,412.76	619,814,687.28

### 十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

#### (一) 扶贫专项资金事项

2016年，根据重庆市人民政府办公厅《关于印发重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁实施方案的通知》（渝府办[2016]3号）规定，按照国家发改委等五部委《关于印发“十三五”时期易地扶贫搬迁工作方案的通知》（发改地区[2015]2769号）的要求，统筹推进重庆市高山生态扶贫搬迁工作并制定实施方案。其中，经初步测算，总投资约150亿元，主要包括：中央预算内投资补助、市财政补助、国家专项建设基金12.5亿元、在国务院下达限额内发行地方政府债券24.4亿元、国开行重庆市分行及农发行重庆市分行提供的长期贷款、区县整合相关涉农资金及农户自筹。高山生态扶贫搬迁投融资采取“统承统贷统还”的运作模式，市级承贷主体由子公司重庆兴农资产管理有限责任公司（以下简称兴农资产公司）承担；兴农资产公司统一承接项目资本金和政策性贷款，其中国家专项建设基金和地方政府债券作为项目资本金。

根据《关于印发《重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁（易地扶贫搬迁）融资资金使用管理暂行办法》的通知》（渝发改地[2016]786号）规定，国开行重庆市分行、农发行重庆市分行将国家发展改革委核定的专项建设基金直接注入兴农资产公司作为项目资本金，到期由重庆兴农融资担保集团有限公司回购；市财政局按照国家财政部核定的限额内安排地方政府债券注入兴农资产公司作为项目资本金；兴农资产公司统一向国开行重庆市分行、农发行重庆市分行申请贷款授信，银行根据重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁规划或实施方案，按照国家确定的政策性贷款限额一次性核定贷款总额，分年度签订贷款合同、按需求发放贷款资金。同时，根据《重庆市财政局关于下达易地扶贫搬迁项目资本金预算的通知》（渝财农[2015]496号）、（渝财农[2016]121号）规定，市财政下达给兴农资产公司易地扶贫搬迁项目资本金为24.40亿元，年终决算科目列：功能科目“2130504农村基础设施建设”，经济分类科目“31020产权参股”。

经市发改委、财政部驻重庆办、市财政局、市扶贫办、市农委、农发行重庆市分行、国开行重庆市分行以及重庆兴农融资担保集团有限公司等各单位多次召开的高山生态扶贫搬迁专项工作联席会议，讨论确定了地方政府债券以资本公积方式注入到兴农资产公司。国家发改委专项基金以资本金形式注入兴农资产公司，国开行5.05亿元基金占股13.32%，其中0.19881890亿元作为注册资本金、4.85118110亿元作为资本公积；农

发行 7.45 亿元基金占股 19.66%，其中 0.29330709 亿元作为 注册资本金、7.15669291 亿元作为资本公积。重庆兴农融资担保集团有限公司、国开行及农发行等各单位对资本金注入兴农资产公司的持股比例进行调整并确定为：重庆兴农融资担保集团有限公司、市财政合计出资金额 2,540,000,000.00 元、占注册资本比例 67.36%，其中注册资本 100,000,000.00 元、资本公积 2,440,000,000.00 元；农发行出资金额 745,000,000.00 元、占注册资本比例 19.76%，其中注册资本 29,330,708.66 元、资本公积 715,669,291.34 元；国开行出资金额 485,500,000.00 元、占注册资本比例 12.88%，其中注册资本 19,114,173.23 元、资本公积 466,385,826.77 元。

兴农资产公司收到政府拨入扶贫专项资金余额为 1,262,249.00 万元，其中：市财政拨入资本金 244,000 万元，兴农资产公司将其计入“资本公积”列报；国开行拨入资本金 48,550 万元，兴农资产公司将其计入注册资本 1,911.42 万元、资本公积 46,638.58 万元，农发行拨入资本金 74,500 万元，兴农资产公司将其计入注册资本 2,933.07 万元、资本公积 71,566.93 万元；截至 2018 年 12 月 31 日，国开行及农发行发放政策性贷款余额 895,199.00 万元，兴农资产公司将其计入“其他非流动负债”列报。同时，兴农资产公司拨付各区县扶贫专项资金余额 1,262,249.00 万元计入“其他非流动资产”列报。明细如下：

单位：人民币万元

序号	项目	2017 年度	2018 年度
一	其他非流动资产	1,139,350.00	1,262,249.00
二	货币资金	159,000.00	-
	资产小计	1,298,350.00	1,262,249.00
三	其他非流动负债	931,300.00	895,199.00
四	所有者权益	367,050.00	367,050.00
四(1)	其中：实收资本（国开行、农发行出资）	4,844.49	4,844.49
四(2)	资本公积（国开行、农发行出资）	118,205.51	118,205.51
四(3)	资本公积（市财政注入）	244,000.00	244,000.00
	负债及权益小计	1,298,350.00	1,262,249.00

(此页无正文)

重庆兴农融资担保集团有限公司（公章）

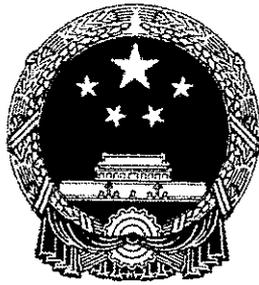


公司法定代表人（签章）：

公司会计机构负责人（签章）



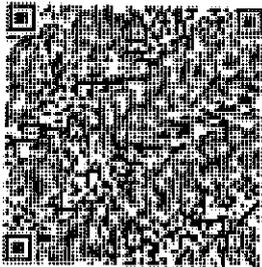
二〇一九年三月九日



# 营业执照

(副本) 统一社会信用代码 91500103203294950Y

名称 重庆康华会计师事务所有限责任公司  
 类型 有限责任公司  
 住所 重庆市渝中区中山三路168号第22层  
 法定代表人 冯剑  
 注册资本 贰佰万元整  
 成立日期 1999年07月23日  
 营业期限 1999年07月23日至永久  
 经营范围 审计查证, 注册资本金和年检验证, 工程预决算审计, 司法会计鉴定, 办理企业合并、分立、清算审计业务, 会计及审计顾问咨询。【以上范围法律、法规禁止经营的不得经营; 法律、法规规定应经审批而未获审批前不得经营】★★



登记机关  
2018



提示: 每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统(重庆)报送上一年度年度报告并公示; 股东及出资、股权变更、行政许可、行政处罚等信息形成后应在20个工作日内通过国家企业信用信息公示系统(重庆)进行公示。

副本号: 1-1

<http://gsxt.cqgs.gov.cn>

证书序号: 0003282

## 说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



# 会计师事务所 执业证书

名 称：重庆康华会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：冯剑

经营 场 所：重庆市渝中区中山三路168号第22层

组 织 形 式：有限责任公司

执业证书编号：50030002

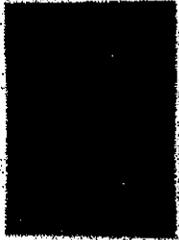
批准执业文号：渝财注〔1999〕88号

批准执业日期：1999-7-14

发证机关：重庆市财政局

二〇一八年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名 周兴辉  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1987-02-14  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 重庆康华会计师事务所有限责任公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 360723198702142814  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号  
No. of Cert

批准注册  
Authorized Institution

发证日期  
Date of Issuance

2015年05月14日



2016年03月21日



姓名 冯剑  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1968年09月01日  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 重庆康华会计师事务所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 510225680901369  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号：500300020046  
 No. of Certificate

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

发证日期：1999年10月31日  
 Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

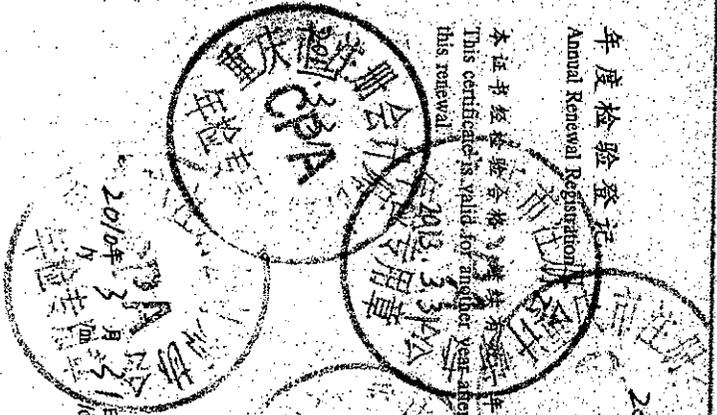
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



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.

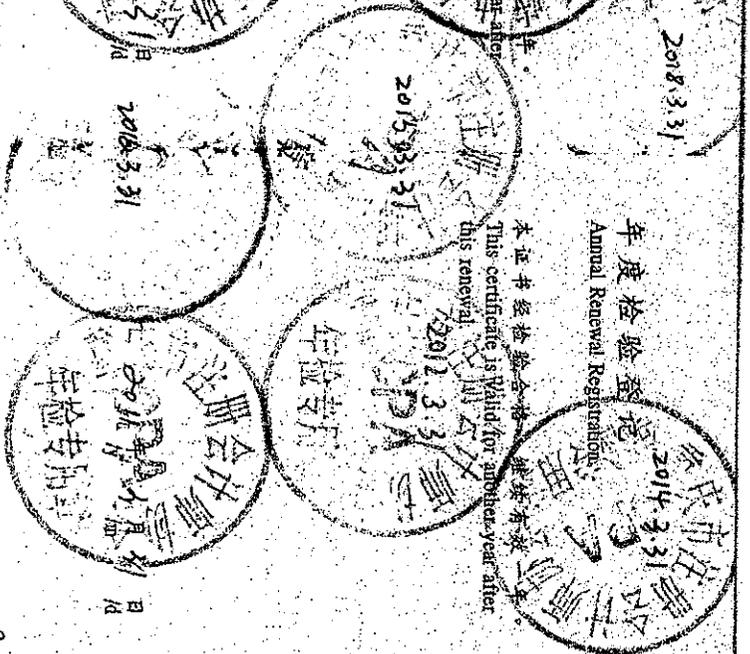


2018.3.31

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.



2014.3.31

2012.3.31

2015.3.31

2016.3.31



月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

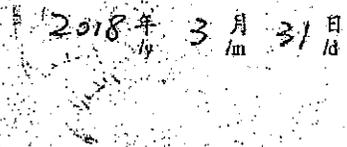
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



6

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.



7