



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

福建省晋江城市建设投资开发集团
有限责任公司
2018 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
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	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 股东权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-111

审计报告

中审亚太审字(2019)19010330号

福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司(以下简称晋江城投有限公司)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、合并及公司股东(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,公允反映了晋江城投有限公司2018年12月31日合并及公司的财务状况以及2018年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

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

在编制财务报表时,管理层负责评估晋江城投有限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晋江城投有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晋江城投有限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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晋江城投有限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晋江城投有限公司不能持续经营。

（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）就晋江城投有限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意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：

(签名并盖章)



中国注册会计师：

(签名并盖章)



中国·北京

二〇一九年四月二十八日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：福建省晋江市建设投资开发集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	6.01	2,783,974,217.39	2,109,754,302.84
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	6.02	56,655,833.14	686,307,001.87
预付款项	6.03	68,943,581.22	477,943,809.29
其他应收款	6.04	1,299,175,468.45	1,802,484,559.00
存货	6.05	63,719,539,023.13	55,635,057,312.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	6.06	45,000,000.00	
其他流动资产	6.07	342,435,826.76	49,518.29
流动资产合计		68,315,723,950.09	60,711,596,503.68
非流动资产：			
可供出售金融资产	6.08	1,313,508,725.02	1,050,524,219.50
持有至到期投资	6.09	1,425,921,666.67	900,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	6.10		199,451,205.52
投资性房地产	6.11	94,391,224.70	
固定资产	6.12	206,481,825.06	128,424,084.31
在建工程	6.13	1,641,381,923.53	1,689,732,034.09
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.14	1,967,031.49	1,923,744.00
开发支出			
商誉	6.15	650,721.00	650,721.00
长期待摊费用	6.16	1,093,075.96	
递延所得税资产			
其他非流动资产	6.17	2,696,341,500.00	2,696,341,500.00
非流动资产合计		7,381,737,693.43	6,667,047,508.42
资产总计		75,697,461,643.52	67,378,644,012.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	6.18	300,000,000.00	400,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	6.19	40,282,909.52	27,155,852.35
预收款项	6.20	1,661,671,002.34	22,786,238.51
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.21	10,073,831.03	8,143,021.06
应交税费	6.22	1,350,896,977.27	830,038,079.39
其他应付款	6.23	7,929,138,064.99	5,248,936,543.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.24	7,024,126,743.74	5,219,444,427.19
其他流动负债			
流动负债合计		18,316,189,528.89	11,756,504,161.50
非流动负债：			
长期借款	6.25	7,442,100,000.00	7,759,000,000.00
应付债券	6.26	10,065,361,702.02	8,329,228,408.77
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	6.27	6,030,597,963.92	5,646,390,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.29		265,380,432.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,538,059,665.94	21,999,998,840.94
负债合计		41,854,249,194.83	33,756,503,002.44
股东权益：			
实收资本	6.30	301,360,000.00	301,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.31	25,208,956,656.01	24,817,705,241.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.32	130,565,190.48	125,476,507.11
一般风险准备			
未分配利润	6.33	4,107,182,030.70	3,683,320,108.75
归属于母公司股东权益合计		29,748,063,877.19	28,927,861,857.20
少数股东权益		4,095,148,571.50	4,694,279,152.46
股东权益合计		33,843,212,448.69	33,622,141,009.66
负债和股东权益总计		75,697,461,643.52	67,378,644,012.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

合并利润表

2018年度

编制单位：福建省晋江市城市建设投资开发集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	6.34	3,246,029,622.93	3,728,981,532.02
其中：营业收入		3,246,029,622.93	3,728,981,532.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	6.34	2,761,198,107.55	3,453,084,256.49
其中：营业成本		2,660,641,939.99	3,366,704,032.15
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	6.35	18,084,301.68	5,429,136.99
销售费用	6.36	6,675,637.13	4,533,034.81
管理费用	6.37	55,209,582.05	49,269,747.04
研发费用			
财务费用	6.38	19,256,741.35	26,864,418.89
其中：利息费用		48,867.88	593,921.28
利息收入		10,297,706.87	3,585,253.46
资产减值损失	6.39	1,329,905.35	283,886.61
加：其他收益	6.40	92,566,242.28	248,549,068.32
投资收益	6.41	39,700,477.60	825,999.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益	6.42	-312,872.70	-367,120.84
三、营业利润		616,785,362.56	524,905,222.30
加：营业外收入	6.43	431,506.53	74,053,362.21
减：营业外支出	6.44	1,266,356.12	100,000,000.00
四、利润总额		615,950,512.97	498,958,584.51
减：所得税费用	6.45	161,726,380.36	123,060,881.31
五、净利润		454,224,132.61	375,897,703.20
(一)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		428,950,605.31	328,822,475.31
少数股东损益		25,273,527.30	47,075,227.89
(二)按经营持续性分类：			
持续经营净利润			
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
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			
七、综合收益总额		454,224,132.61	375,897,703.20
归属于母公司股东的综合收益总额		428,950,605.31	328,822,475.31
归属于少数股东的综合收益总额		25,273,527.30	47,075,227.89
八、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：(转下页)



合并现金流量表

2018年度

编制单位：福建省晋江市建设投资开发集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,315,692,655.26	4,205,923,070.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.46	19,570,753,299.33	6,225,699,975.99
经营活动现金流入小计		27,886,445,954.59	10,431,623,046.74
购买商品、接受劳务支付的现金		9,450,420,584.87	7,838,274,118.02
支付给职工以及为职工支付的现金		64,559,272.61	59,012,979.56
支付的各项税费		89,305,398.19	43,357,107.94
支付其他与经营活动有关的现金	6.46	16,994,005,583.48	8,771,010,242.68
经营活动现金流出小计		26,598,290,839.15	16,711,654,448.20
经营活动产生的现金流量净额		1,288,155,115.44	-6,280,031,401.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		39,700,477.60	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,500.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			183,799,941.37
投资活动现金流入小计		39,710,977.60	183,804,941.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		397,659,446.50	481,532,201.81
投资支付的现金		1,122,400,000.00	975,996,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-21,471,784.59	
支付其他与投资活动有关的现金			377,218,675.88
投资活动现金流出小计		1,498,587,661.91	1,834,747,577.69
投资活动产生的现金流量净额		-1,458,876,684.31	-1,650,942,636.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		300,000,000.00	3,930,420,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,589,486,365.00	3,105,558,075.16
收到其他与筹资活动有关的现金	6.46	8,257,700,000.00	5,672,470,000.00
筹资活动现金流入小计		12,147,186,365.00	12,708,448,075.16
偿还债务支付的现金		5,903,600,000.00	5,150,948,317.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,140,045,326.58	1,330,542,739.18
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	6.46	3,258,599,555.00	150,910,626.47
筹资活动现金流出小计		11,302,244,881.58	6,632,401,682.70
筹资活动产生的现金流量净额		844,941,483.42	6,076,046,392.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		674,219,914.55	-1,854,927,645.32
加：期初现金及现金等价物余额		2,109,754,302.84	3,964,681,948.16
六、期末现金及现金等价物余额		2,783,974,217.39	2,109,754,302.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

合并股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

编制单位：福建省晋江市城市建设投资开发集团有限责任公司

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益											
	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	301,360,000.00			24,817,705,241.34				125,476,507.11		3,683,320,108.75	4,694,279,152.46	33,622,141,009.66
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	301,360,000.00			24,817,705,241.34				125,476,507.11		3,683,320,108.75	4,694,279,152.46	33,622,141,009.66
三、本期增减变动金额				391,251,414.67				5,088,683.37		423,861,921.95	-599,130,580.96	221,071,439.03
(一) 综合收益总额										428,950,605.32	25,273,527.30	454,224,132.62
(二) 股东投入和减少资本				391,251,414.67							-624,404,108.26	-233,152,693.59
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				391,251,414.67							-624,404,108.26	-233,152,693.59
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积								5,088,683.37		-5,088,683.37		
2、提取一般风险准备								5,088,683.37		-5,088,683.37		
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	301,360,000.00			25,208,956,656.01				130,565,190.48		4,107,182,030.70	4,095,148,571.50	33,843,212,448.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(转下页)

合并股东权益变动表 (续)

2018年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	其他
一、上年年末余额	301,360,000.00		19,268,988,101.57				116,627,909.89		3,312,954,996.55	
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	301,360,000.00		19,268,988,101.57				116,627,909.89		3,312,954,996.55	
三、本期增减变动金额			5,548,717,139.77				8,848,597.22		298,305,167.75	
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本			5,507,315,682.21							
1、股东投入的普通股			5,507,315,682.21							
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							8,848,597.22		-30,517,307.56	
2、提取一般风险准备							8,848,597.22		-8,848,597.22	
3、对股东的分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转			41,401,457.56							
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			41,401,457.56							
(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	301,360,000.00		24,817,705,241.34				125,476,507.11		3,683,320,108.75	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(转下页)



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：福建省晋江市城市建设投资开发集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		2,244,128,101.85	595,944,053.37
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			
预付款项		1,172,080,850.41	1,172,076,249.48
其他应收款		27,630,992,552.37	26,832,679,539.19
存货		13,268,999,701.76	15,590,426,995.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		595,000,000.00	
其他流动资产			
流动资产合计		44,911,201,206.39	44,191,126,837.74
非流动资产：			
可供出售金融资产		1,303,108,725.02	1,050,324,219.50
持有至到期投资		1,425,921,666.67	900,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资		12,152,340,206.56	9,130,036,483.93
投资性房地产			
固定资产		585,243.71	888,601.94
在建工程			397,218,521.53
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		598,364.49	600,590.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		407,000,000.00	
非流动资产合计		15,289,554,206.45	11,479,068,416.90
资产总计		60,200,755,412.84	55,670,195,254.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)



资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：福建省晋江市城市建设投资开发集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
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		450,949.73	180,084.94
预收款项		391,000,000.00	
应付职工薪酬		255,908.17	323,283.66
应交税费		320,513,483.33	299,630,524.20
其他应付款		20,074,866,801.78	21,312,795,535.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,182,126,743.74	3,067,744,427.19
其他流动负债			
流动负债合计		26,969,213,886.75	24,680,673,855.40
非流动负债：			
长期借款		2,944,000,000.00	3,304,000,000.00
应付债券		10,065,361,702.02	8,329,228,408.77
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		2,466,390,000.00	1,951,390,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,475,751,702.02	13,584,618,408.77
负债合计		42,444,965,588.77	38,265,292,264.17
股东权益：			
股本		301,360,000.00	301,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,148,713,372.04	15,848,713,372.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		130,565,190.48	125,476,507.11
一般风险准备			
未分配利润		1,175,151,261.55	1,129,353,111.32
股东权益合计		17,755,789,824.07	17,404,902,990.47
负债和股东权益总计		60,200,755,412.84	55,670,195,254.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

利润表

2018年度

编制单位：福建省晋江市建设投资开发集团有限责任公司

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		107,444,678.44	127,838,246.90
减：营业成本		46,754,152.91	116,984,371.44
税金及附加		427,791.27	39,073.96
销售费用			380,500.00
管理费用		7,983,810.38	6,300,239.72
研发费用			
财务费用		24,088,796.26	35,486,339.38
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失			
加：其他收益			
投资收益		39,658,983.83	784,505.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益			
二、营业利润		67,849,111.45	-30,567,772.08
加：营业外收入			248,549,068.32
减：营业外支出			100,000,000.00
三、利润总额		67,849,111.45	117,981,296.24
减：所得税费用		16,962,277.86	29,495,324.06
四、净利润		50,886,833.59	88,485,972.18
其中：持续经营损益			
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		50,886,833.59	88,485,972.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

现金流量表

2018年度

编制单位：福建省晋江市建设投资开发集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,118,227,108.31	982,714,813.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,404,432,979.69	19,946,869,978.85
经营活动现金流入小计		27,522,660,088.00	20,929,584,792.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,754,618,942.66	2,642,755,827.66
支付给职工以及为职工支付的现金		4,844,687.99	4,664,255.03
支付的各项税费		289,767.88	119,149.85
支付其他与经营活动有关的现金		24,210,549,011.39	20,684,272,952.16
经营活动现金流出小计		25,970,302,409.92	23,331,812,184.70
经营活动产生的现金流量净额		1,552,357,678.08	-2,402,227,392.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		39,658,983.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			134,351,167.45
投资活动现金流入小计		39,658,983.83	134,351,167.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,588,165.00	61,110,965.00
投资支付的现金		1,942,000,000.00	975,996,700.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,000,588,165.00	1,037,107,665.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,960,929,181.17	-902,756,497.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		300,000,000.00	207,500,000.00
取得借款收到的现金			975,558,075.16
收到其他与筹资活动有关的现金		7,757,700,000.00	5,671,120,000.00
筹资活动现金流入小计		8,057,700,000.00	6,854,178,075.16
偿还债务支付的现金		2,000,000,000.00	2,592,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,490,344,893.43	1,250,925,297.07
支付其他与筹资活动有关的现金		2,510,599,555.00	149,410,626.47
筹资活动现金流出小计		6,000,944,448.43	3,992,335,923.54
筹资活动产生的现金流量净额		2,056,755,551.57	2,861,842,151.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,648,184,048.48	-443,141,738.62
加：期初现金及现金等价物余额		595,944,053.37	1,039,085,791.99
六、期末现金及现金等价物余额		2,244,128,101.85	595,944,053.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额				本期金额						未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计		
一、上年年末余额	301,360,000.00		15,848,713,372.04				125,476,507.11		1,129,353,111.32	17,404,902,990.47		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	301,360,000.00		15,848,713,372.04				125,476,507.11		1,129,353,111.32	17,404,902,990.47		
三、本期增减变动金额			300,000,000.00				5,088,683.37		45,798,150.23	350,886,833.60		
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本			300,000,000.00									
1、股东投入的普通股			300,000,000.00									
2、其他权益工具持有者投入资本			300,000,000.00									
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配							5,088,683.37		-5,088,683.37			
1、提取盈余公积							5,088,683.37		-5,088,683.37			
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	301,360,000.00		16,148,713,372.04				130,565,190.48		1,175,151,261.55	17,755,789,824.07		

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

(转下页)

股东权益变动表 (续) 2018年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 福建晋江城市建设投资开发集团有限责任公司

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	永续债	其他								
一、上年年末余额	301,360,000.00				11,975,339,672.00				116,627,909.89		1,049,715,736.36	13,443,043,318.25
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	301,360,000.00				11,975,339,672.00				116,627,909.89		1,049,715,736.36	13,443,043,318.25
三、本期增减变动金额					3,873,373,700.04				8,848,597.22		79,637,374.96	3,961,859,672.22
(一) 综合收益总额											88,485,972.18	88,485,972.18
(二) 股东投入和减少资本					3,873,373,700.04							3,873,373,700.04
1、股东投入的普通股					3,873,373,700.04							3,873,373,700.04
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									8,848,597.22		-8,848,597.22	
1、提取盈余公积									8,848,597.22		-8,848,597.22	
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	301,360,000.00				15,848,713,372.04				125,476,507.11		1,129,353,111.32	17,404,902,990.47

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(转下页)

福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度财务报表附注

1、公司基本情况

福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司（以下简称“本公司”）为依照晋江市人民政府 2009 年 8 月 24 日晋政文[2009]220 号文件《晋江市人民政府关于组建福建省晋江城市建设投资开发有限责任公司的通知》由晋江市财政局出资组建，统一社会信用代码为 91350582694352683Y，注册资本人民币 3 亿元。2016 年国开发展基金有限公司增资 136 万元。2017 年 10 月 16 日国开发展基金有限公司将股权划转至晋江市财政局，划转后晋江市财政局对本公司持股 100%。截止 2018 年 12 月 31 日本公司注册资本 30,136 万元。法定代表人：王金钗。住所：福建省泉州市晋江市青阳街道新华街 289 号。

公司经营范围：承担全市城市基础设施；市政交通道路、区域改造及政策性住房的投资建设和管理，参与土地的整理开发、房地产开发和政府批准的重大项目投资建设、以及城市公共资源的开发和经营管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 20 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”。本公司本期合并范围比上期增加 4 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全市城市基础设施。

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”）。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

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 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事全市城市基础设施。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、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.25 收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.31 重大会计判断和估计”。

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

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关

损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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（参见本附注 4.5.2），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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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，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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

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，持续下跌期间的确定依据为 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 财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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 500 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。

①应收款项为政府及有关政府部门，由于政府及有关部门违约风险极低，因

此不计提坏账准备；

②员工备用金借款为企业经营必须垫付的款项，公司有完备的押金控制体系和员工备用押金及金管理制度和职工离职流程控制，形成坏账的风险极低，因此不计提坏账准备；

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。

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）	-	-
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 年以上	100	100

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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按实际成本计价。

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。存货跌价准备通常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。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

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。

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股东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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业

务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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 1 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，在处置时将原计入股东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。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

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。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（或类似机构）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。

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“4.20 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。固定资产仅在与其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	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
通用设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
其他	年限平均法	3	5	31.67

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“4.20 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

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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“4.20 长期资产减值”。

4.19 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开办费等费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.20 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。

4.21 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等。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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

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其中一在本公司内，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/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

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。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

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

当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

若有因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿，请详见附件 2、（十一）

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。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.12 持有待售的非流动资产和处置组”“15.5 终止经营”相关描述。

4.29.2 资产证券化

资产证券化业务的会计处理方法，参考披露举例详见附件 2、（十二）。】

本公司将部分保障性住房（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产

几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

-当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；

-当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

-如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产

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。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	应付利息、应付股利并入其他应付款项目列报	无	应付利息、其他应付款	1、2018 年 12 月 31 日应付利息金额 541,560,148.74 元 2、2018 年 12 月 31 日其他应付款金 7,387,577,916.250 元。 合计：7,929,138,064.99 元 3、2017 年 12 月 31 日应付利息金额 484,010,017.21 元 4、2017 年 12 月 31 日其他应付款金 4,764,926,525.79 元。 合计：5,248,936,543.00 元
2	专项应付款、长期应付款并入长期应付款项目列报	无	专项应付款、长期应付款	1、2018 年 12 月 31 日专项应付款金额 763,358,093.92 元 2、2018 年 12 月 31 日长期应付款金额 5,267,239,870.00 元 合计：6,030,597,963.92 元

4.30.2 会计估计变更

本公司 2018 年度无会计估计变更。

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。

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	小规模纳税人按[3]%的税率计算税金。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的[7]%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的[25]%计缴。

税(费)种	具体税(费)率情况
教育费附加	按实际缴纳流转税额的[3]%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳流转税额的[2]%计缴。
土地增值税	按增值额的超率累进税率计缴。

5.2 其他说明

无

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，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	928,428.62	769,996.63
银行存款	2,783,045,788.77	2,108,984,306.21
其他货币资金		
合计	2,783,974,217.39	2,109,754,302.84
其中：存放在境外的款项总额		

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	56,655,833.14	686,307,001.87
合计	56,655,833.14	686,307,001.87

6.2.1 应收账款

6.2.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	57,218,871.64	100.00	563,038.50	0.98	56,655,833.14
其中：组合 1 政府及有关单位低风险组合	23,145,310.96	40.45			23,145,310.96
组合 2 组合中，按账龄分析法	34,073,560.68	59.55	563,038.50	1.65	33,510,522.18

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	57,218,871.64	100	563,038.50	0.98	56,655,833.14

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	686,379,155.47	100.00	72,153.60	0.01	686,307,001.87
其中：组合 1 政府及有关单位低风险组合	623,091,335.45	90.78			623,091,335.45
组合 2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	63,287,820.02	9.22	72,153.60	0.11	63,215,666.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	686,379,155.47	100.00	72,153.60	0.01	686,307,001.87

①政府及有关单位低风险组合

债务单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
晋江市公安局	10,621,891.40			回款风险低
晋江市教育局	10,407,600.00			回款风险低
其他	2,115,819.56			回款风险低
合计	23,145,310.96			

②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	25,337,102.18		
1 至 2 年	8,603,600.00	430,180.00	5.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	132,858.50	132,858.50	100.00
4 至 5 年			
5 年以上			

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	34,073,560.68	563,038.50	1.65

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

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 32,791,110.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 57.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	21,694,660.33	31.47	466,330,770.29	97.57
1 至 2 年	44,221,626.20	64.14		
2 至 3 年			11,613,039.00	2.43
3 年以上	3,027,294.69	4.39		
合计	68,943,581.22	100.00	477,943,809.29	100.00

注：本公司预付款项中主要为晋江卓辉置业有限公司和南湾公司工程款，由于工程尚未完工，未进行结算，预付的采购款作为预付款项列报。

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 62,790,019.11 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 91.08%。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
晋江卓辉置业有限公司	工程款	44,100,000.00	1-2 年以内	63.97
晋江市人民法院	购房款	11,636,800.00	1 年以内	16.88
南湾公司	工程款	2,600,000.00	3 年以上	3.77
晋江市财政国库支付中心	设备款	2,478,825.11	1 年以内	3.60
泉州亿兴电力工程建设有限公司	工程款	1,974,394.00	1-2 年	2.86
合计		62,790,019.11		91.08

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		
其他应收款	1,299,175,468.45	1,802,484,559.00
合计	1,299,175,468.45	1,802,484,559.00

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,301,284,513.90	100.00	2,109,045.45	0.16	1,299,175,468.45
其中：组合 1 政府及有关单位低风险组合	1,293,700,476.04	99.42			1,293,700,476.04
组合 2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	7,584,037.86	0.58	2,109,045.45	27.81	5,474,992.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,301,284,513.90	100.00	2,109,045.45	0.16	1,299,175,468.45

(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	1,803,754,584.00	100.00	1,270,025.00	0.07	1,802,484,559.00
其中：组合 1 政府及有关单位低风险组合	1,801,037,395.65	99.85			1,801,037,395.65
组合 2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	2,717,188.35	0.15	1,270,025.00	46.74	1,447,163.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,803,754,584.00	100.00	1,270,025.00	0.07	1,802,484,559.00

①政府及有关单位低风险组合

债务单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
金井镇政府	611,000,000.00			风险较低
泉州桥南片区市政建设有限公司	200,000,000.00			风险较低
晋江市市政园林局	118,414,847.00			风险较低
西滨镇政府	80,000,000.00			风险较低
长汀县晋江工业园区开发建设有限公司	50,000,000.00			风险较低
福建晋融投资有限公司	48,666,700.00			风险较低

其他	185,618,929.04			风险较低
合计	1,293,700,476.04			

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	5,044,402.86		
1 至 2 年	331,309.00	16,565.45	5.00
2 至 3 年	128,717.78	12,871.78	10.00
3 至 4 年	2,079,608.22	2,079,608.22	100.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	7,584,037.86	2,109,045.45	27.81

6.4.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	1,280,544,262.54	739,222,223.00
划拨		997,060,000.00
其他	20,740,251.36	67,472,361.00
合计	1,301,284,513.90	1,803,754,584

6.4.3 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
金井镇政府	往来	611,000,000.00	1 年以内	46.95	
泉州桥南片区市政建设有限公司	往来	200,000,000.00	1 年以内	15.37	
晋江市市政园林局	往来	118,414,847.00	1 年以内	9.10	
西滨镇政府	往来	80,000,000.00	1 年以内	6.15	
长汀县晋江工业园区开发建设有限公司	往来	50,000,000.00	1 年以内	3.84	
合计	—	1,059,414,847.00	—	81.41	

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
原材料	40,499,796.40		40,499,796.40
在产品	19,647,818,007.83		19,647,818,007.83
库存商品	21,861,007.16		21,861,007.16

开发成本	44,009,360,211.74		44,009,360,211.74
合计	63,719,539,023.13		63,719,539,023.13

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,916,387.43		22,916,387.43
在产品	7,013,906,864.19		7,013,906,864.19
开发成本	48,598,234,060.77		48,598,234,060.77
合计	55,635,057,312.39		55,635,057,312.39

注：1、存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 4,352,780,709.73 元，其中本期利息资本化金额为 1,167,186,192.86 元；2、期末用于债务担保的存货余额为 483,674,592.20 元；3、开发成本主要为城北改造项目 3,406,610,083.07 元，陈村安置区项目 1,562,068,182.66 元，双沟田美中片安置小区 975,483,195.38 元，高铁沿线开发项目 2,921,725,067.72 元，池店南项目 1,532,613,667.54 元，人工湖安置区项目 1,452,878,447.83 元，南迎宾大道改造项目 1,124,260,048.09 元；4、在产品主要为紫帽项目 5,659,568,454.89 元，梅庭项目 2,916,227,938.11 元。

6.6 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额	备注
一年内到期的持有至到期投资	45,000,000.00		详见附注 6.9
合计	45,000,000.00		

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
土地增值税	336,995,477.25	
待抵扣进项税	16,578.01	49,518.29
预交所得税	5,422,481.29	
预交其他税费	1,290.21	
合计	342,435,826.76	49,518.29

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 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

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	1,313,508,725.02		1,313,508,725.02	1,050,524,219.50		1,050,524,219.50
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	1,313,508,725.02		1,313,508,725.02	1,050,524,219.50		1,050,524,219.50
其他						
合计	1,313,508,725.02		1,313,508,725.02	1,050,524,219.50		1,050,524,219.50

6.8.2 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				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	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
福建省晋江自来水股份有限公司	200,000.00		200,000.00							
晋江国家体育城市股份有限公司	59,994,219.50	45,000,000.00		104,994,219.50					50.00	
晋融智能装备融资租赁有限公司	14,700,000.00			14,700,000.00					49.00	
晋江市规划设计研究院有限责任公司	900,000.00			900,000.00					30.00	
农银（晋江）城市建设投资合伙企业（有限合伙）	931,730,000.00			931,730,000.00					25.00	
晋江房建安置房资产支持专项计划资产支持证券	40,000,000.00			40,000,000.00					10.00	39,700,477.60
晋江市明晋会展有限责任公司	3,000,000.00	7,000,000.00		10,000,000.00					10.00	
晋江学诚建设有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00					10.00	
福建晋融投资有限公司		200,784,505.52		200,784,505.52					16.86	
晋江市南湾投资发展有限公司		400,000.00		400,000.00					4.00	
合计	1,050,524,219.50	263,184,505.52	200,000.00	1,313,508,725.02						39,700,477.60

6.9 持有至到期投资

6.9.1 持有至到期投资情况

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
中信鸿儒 2 号劣后级信托基金	900,000,000.00		900,000,000.00	900,000,000.00		900,000,000.00
中信信托民悦 86 号福建晋江产投股权收益权投资集合资金信托计划	45,000,000.00		45,000,000.00			
中信·鸿儒 2 号晋江城市发展基金集合资金信托计划	525,921,666.67		525,921,666.67			
小计	1,470,921,666.67		1,470,921,666.67	900,000,000.00		900,000,000.00
减：一年内到期的持有至到期投资	45,000,000.00		45,000,000.00			
合计	1,425,921,666.67		1,425,921,666.67	900,000,000.00		900,000,000.00

6.9.2 期末重要的持有至到期投资

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
中信鸿儒 2 号劣后级信托基金	900,000,000.00	浮动	浮动	2021.1.15
中信信托民悦 86 号福建晋江产投股权收益权投资集合资金信托计划	45,000,000.00	7.3%	7.3%	2019.12.04
中信·鸿儒 2 号晋江城市发展基金集合资金信托计划	525,921,666.67	浮动	浮动	2023.9.29
合计	1,470,921,666.67			

6.10 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
一、合营企业						
无						
小计						
二、联营企业						
福建晋融投资有限公司	199,451,205.52					
小计	199,451,205.52					
合计	199,451,205.52					

(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		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
福建晋融投资有限公司			199,451,205.52		
小计			199,451,205.52		
合计			199,451,205.52		

6.11 投资性房地产

6.11.1 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				
2、本期增加金额	96,376,175.62			96,376,175.62
(1) 外购				
(2) 存货转入	96,376,175.62			96,376,175.62
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	96,376,175.62			96,376,175.62
二、累计折旧和累计摊销				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1、年初余额				
2、本期增加金额	1,984,950.92	-	-	1,984,950.92
(1) 计提或摊销	1,984,950.92			1,984,950.92
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	1,984,950.92			1,984,950.92
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	94,391,224.70	-	-	94,391,224.70
2、年初账面价值				

6.12 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	206,481,825.06	128,424,084.31
固定资产清理		
合计	206,481,825.06	128,424,084.31

6.12.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	通用设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1、年初余额	35,769,547.26	39,327,290.84	14,899,427.57	159,574,887.09	2,295,607.10	4,831,187.37	256,697,947.23
2、本期增加金额	45,000.00	2,652,464.90	2,456,071.51	16,516,093.00	268,186.04	417,247.13	22,355,062.58
（1）购置	45,000.00	1,953,386.90	2,416,753.51	2,601,699.00	210,616.04	417,247.13	7,644,702.58
（2）在建工程转入				13,914,394.00			13,914,394.00
（3）企业合并增加		699,078.00	39,318.00		57,570.00		795,966.00
3、本期减少金额		6,714,358.00	125,489.00	1,991,407.09	153,680.00	25,130.00	9,010,064.09
（1）处置或报废		6,714,358.00	125,489.00	1,991,407.09	153,680.00	25,130.00	9,010,064.09
4、期末余额	35,814,547.26	35,265,397.74	17,230,010.08	174,099,573.00	2,410,113.14	5,223,304.50	270,042,945.72
二、累计折旧							
1、年初余额	8,793,108.05	32,256,577.75	13,846,308.30	67,410,438.88	1,963,913.50	4,003,516.44	128,273,862.92
2、本期增加金额	2,294,938.42	4,046,279.13	1,311,649.08	924,057.40	134,349.18	820,472.33	9,531,745.54
（1）计提	2,294,938.42	3,347,201.13	1,294,177.44	75,292.80	118,929.18	820,472.33	7,951,011.30
（2）企业合并增加		699,078.00	17,471.64	848,764.60	15,420.00		1,580,734.24
3、本期减少金额		6,395,768.60	4,581,789.03	63,097,325.64	145,731.03	23,873.50	74,244,487.80
（1）处置或报废		6,395,768.60	120,454.70	249,088.66	145,731.03	23,873.50	6,934,916.49
（2）其他减少			4,461,334.33	62,848,236.98			67,309,571.31
4、期末余额	11,088,046.47	29,907,088.28	10,576,168.35	5,237,170.64	1,952,531.65	4,800,115.27	63,561,120.66
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							

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	通用设备	办公设备	其他	合计
四、账面价值							
1、期末账面价值	24,726,500.79	5,358,309.46	6,653,841.73	168,862,402.36	457,581.49	423,189.23	206,481,825.06
2、年初账面价值	26,976,439.21	7,070,713.09	1,053,119.27	92,164,448.21	331,693.60	827,670.93	128,424,084.31

注：累计折旧本期其他减少为路灯设备折旧转回。

6.13 在建工程

6.13.1 在建工程情况

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
在建工程	1,641,381,923.53		1,641,381,923.53	1,689,732,034.09		1,689,732,034.09
工程物资						
合计	1,641,381,923.53		1,641,381,923.53	1,689,732,034.09		1,689,732,034.09

6.13.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额
金融广场		397,218,521.53			397,218,521.53	
中航里程项目	1,973,737,000.00	1,206,016,064.75	325,821,077.29			1,531,837,142.04
路灯工程		86,497,447.81	23,047,333.68			109,544,781.49
合计		1,689,732,034.09	348,868,410.97		397,218,521.53	1,641,381,923.53

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
金融广场						其他
中航里程项目	77.61	77.61	2,701,562.5	2,701,562.5	0.18%	其他
路灯工程						其他
合计			2,701,562.5	2,701,562.5		

6.14 无形资产

6.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,201,245.00			779,200.00	1,980,445.00
2、本期增加金额				236,268.11	236,268.11
(1) 购置				236,268.11	236,268.11
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	1,201,245.00			1,015,468.11	2,216,713.11
二、累计摊销					
1、年初余额				56,701.00	56,701.00
2、本期增加金额				192,980.62	192,980.62
(1) 计提				192,980.62	192,980.62
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额				249,681.62	249,681.62
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					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,201,245.00			765,786.49	1,967,031.49
2、年初账面价值	1,201,245.00			722,499.00	1,923,744.00

6.15 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的		处置		
晋江市房屋建设开发有限公司	650,721.00					650,721.00
合计	650,721.00					650,721.00

6.16 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
开办费		1,093,075.96			1,093,075.96
合计		1,093,075.96			1,093,075.96

6.17 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
市政道路	2,696,341,500.00	2,696,341,500.00
减：一年内到期部分		
合计	2,696,341,500.00	2,696,341,500.00

6.18 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	300,000,000.00	400,000,000.00
合计	300,000,000.00	400,000,000.00

6.19 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	40,282,909.52	27,155,852.35
合计	40,282,909.52	27,155,852.35

6.19.1 应付账款**6.19.1.1 应付账款列示**

项目	期末余额	年初余额
工程款	31,665,836.38	24,244,712.91
材料采购	8,617,073.14	2,911,139.44
合计	40,282,909.52	27,155,852.35

6.19.1.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

厦门高诚信建设监理有限公司	4,318,526.40	工程款, 未到期限
福建华泰工程建设监理有限公司	2,787,076.00	工程款, 未到期限
泉州市工程建设监理事务所	2,573,830.00	工程款, 未到期限
福建工大工程咨询监理有限公司	1,826,000.00	工程款, 未到期限
厦门协诚工程建设监理有限公司	1,800,000.00	工程款, 未到期限
福建固特新工程监理咨询有限公司	1,091,961.40	工程款, 未到期限
合计	14,397,393.8	

6.20 预收款项

6.20.1 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
晋江市土地储备中心	1,372,387,047.05	
海峡石化产品交易中心	90,000,000.00	
晋江市人民政府青阳街道办事处	118,377,209.00	
泉州市晋兴拍卖有限公司	46,974,883.75	
晋江国家体育城市股份有限公司	6,321,960.00	
晋兴拍卖		16,620,779.90
个人	16,729,382.00	2,747,112.93
晋江市市政园林局		129,805.00
保安费		2,645,266.00
其他	10,880,520.54	643,274.68
合计	1,661,671,002.34	22,786,238.51

6.21 应付职工薪酬

6.21.1 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	8,168,791.02	63,753,152.53	61,822,342.41	10,099,601.14
二、离职后福利-设定提存计划	-25,769.96	2,736,930.05	2,736,930.20	-25,770.11
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,143,021.06	66,490,082.58	64,559,272.61	10,073,831.03

6.21.2 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	7,965,274.51	59,165,065.83	57,316,045.23	9,814,295.11
2、职工福利费		711,195.19	711,195.19	
3、社会保险费	11,453.84	929,428.46	927,867.14	13,015.16
其中：医疗保险费	9,531.45	808,622.19	808,323.14	9,830.50
工伤保险费	972.67	52,161.51	52,252.55	881.63
生育保险费	949.72	68,644.76	67,291.45	2,303.03

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
.....				
4、住房公积金	18,756.61	2,059,784.31	2,039,112.31	39,428.61
5、工会经费和职工教育经费	173,306.06	887,678.74	828,122.54	232,862.26
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	8,168,791.02	63,753,152.53	61,822,342.41	10,099,601.14

6.21.3 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、基本养老保险	-29,348.04	2,667,231.53	2,666,681.53	-28,798.04
2、失业保险费	3,578.08	69,698.52	70,248.67	3,027.93
3、企业年金缴费				
合计	-25,769.96	2,736,930.05	2,736,930.20	-25,770.11

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

6.22 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	31,657,927.52	32,728,279.37
土地增值税	0	-336,064,013.07
营业税	5,157,479.86	5,157,479.86
企业所得税	1,295,070,095.45	1,112,133,351.08
个人所得税	35,011.84	7,142.92
城市维护建设税	4,743,737.54	3,010,696.90
教育费附加	3,720,879.79	984,149.01
其他税费	2,111,133.29	3,680,804.79
印花税	8,400,711.98	8,400,188.53
合计	1,350,896,977.27	830,038,079.39

6.23 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	541,560,148.74	484,010,017.21
应付股利		
其他应付款	7,387,577,916.25	4,764,926,525.79
合计	7,929,138,064.99	5,248,936,543.00

6.23.1 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	12,257,189.25	161,015,483.93
企业债券利息	523,488,544.32	237,826,910.32
短期借款应付利息	398,750.00	3,292,560.13
其他非流动负债应付利息	5,415,665.166	81,875,062.83
合计	541,560,148.74	484,010,017.21

6.23.2 其他应付款

6.23.2.1 款项性质

项目	期末余额	年初余额
晋江市财政局往来款	3,115,092,299.84	2,583,344,699.55
资金往来	4,164,489,342.30	2,073,500,032.19
保证金及押金	38,509,062.33	39,143,107.51
其他	69,487,211.78	68,938,686.54
合计	7,387,577,916.25	4,764,926,525.79

6.23.2.2 账龄超过 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
晋江市慈善总会	659,000,000.00	未到期
福建省晋江文旅游集团有限公司	333,319,437.00	未到期
福建盼盼饮料有限公司	300,000,000.00	未到期
晋兴集团	200,000,000.00	未到期
英林镇嘉排村民委员会	101,250,000.00	未到期
泉州晋江国际机场股份有限公司	100,000,000.00	未到期
晋江市养正中学	150,000,000.00	未到期
合计	1,843,569,437.00	

6.24 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 6.24）	1,082,000,000.00	2,991,700,000.00
1 年内到期的应付债券（附注 6.25）	5,587,126,743.74	657,744,427.19
1 年内到期的长期应付款（附注 6.26）	355,000,000.00	1,570,000,000.00
合计	7,024,126,743.74	5,219,444,427.19

6.24.1 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	到期日
国家开发银行福建省分行	105,000,000.00	2019/04/19
国家开发银行福建省分行	115,000,000.00	2019/10/21
兴业银行晋江支行	100,000,000.00	2019/06/22
兴业银行晋江支行	100,000,000.00	2019/12/22
中国农业发展银行	40,000,000.00	2019/11/19
中国农业发展银行	20,000,000.00	2019/05/31
中国农业发展银行	5,000,000.00	2019/04/30
中国农业发展银行	17,000,000.00	2019/11/29

项目	期末余额	到期日
中国农业发展银行	12,500,000.00	2019/11/22
中国农业发展银行	12,500,000.00	2024/06/21
厦门国际信托有限公司	85,000,000.00	2019/02/16
厦门国际信托有限公司	5,000,000.00	2019/02/17
厦门银行股份有限公司	85,000,000.00	2019/05/18
中国农业发展银行晋江市支行	15,000,000.00	2019/04/30
中国农业发展银行晋江市支行	35,000,000.00	2019/10/31
万家共赢资产管理有限公司	200,000,000.00	2019/01/29
中国农业发展银行	20,000,000.00	2019/05/31
中国农业发展银行	40,000,000.00	2019/11/29
泉州银行	35,000,000.00	2019/05/06
泉州银行	35,000,000.00	2019/11/06
合计	1,082,000,000.00	

6.24.2 一年内到期的应付债券

项目	期末余额	到期日
2013 年福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司公司债券	319,049,528.75	2019/04/26
2016 年福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司公司债券	595,131,628.99	2019/08/24
晋江房建安置房资产支持专项计划优先级资产支持证券 03	175,000,000.00	2019/12/11
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期短期融资券（简称 18 晋江城投 CP001）	1,500,000,000.00	2019/01/26
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期超短期融资券（简称 18 晋江城投 SCP001）	999,605,555.56	2019/03/15
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期超短期融资券（简称 18 晋江城投 SCP002）	499,622,222.22	2019/05/20
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期短期融资券（简称 18 晋江城投 CP002）	1,498,717,808.22	2019/07/27
合计	5,587,126,743.74	

6.24.3 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	到期日
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	20,000,000.00	2019/05/20
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	20,000,000.00	2019/11/20
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	20,000,000.00	2019/05/20
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	20,000,000.00	2019/11/20
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	22,000,000.00	2019/05/20
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	22,000,000.00	2019/11/20
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	25,500,000.00	2019/04/29

项目	期末余额	到期日
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	25,500,000.00	2019/11/20
国银金融租赁股份有限公司	30,000,000.00	2019/03/10
国银金融租赁股份有限公司	30,000,000.00	2019/06/10
国银金融租赁股份有限公司	30,000,000.00	2019/09/10
国银金融租赁股份有限公司	30,000,000.00	2019/12/10
华夏金融租赁有限公司	30,000,000.00	2019/05/15
华夏金融租赁有限公司	30,000,000.00	2019/11/15
合计	355,000,000.00	

6.25 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押、保证借款	6,871,600,000.00	8,729,000,000.00
抵押借款	350,000,000.00	
保证借款	1,122,500,000.00	1,861,700,000.00
信用借款	180,000,000.00	160,000,000.00
合计	8,524,100,000.00	10,750,700,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 6.23）	1,082,000,000.00	2,991,700,000.00
合计	7,442,100,000.00	7,759,000,000.00

6.25.1 信用借款

贷款单位	借款余额	借款期限
厦门银行股份有限公司晋江支行	180,000,000.00	2018.11.23-2021.11.22
合计	180,000,000.00	

6.25.2 保证借款

贷款单位	借款余额	借款期限	担保人
中国农业发展银行晋江市支行	72,500,000.00	2014.12.26-2022.12.23	泉州桥南片区市政建设有限公司
中国农业发展银行晋江市支行	15,000,000.00	2015.4.29-2019.4.30	泉州桥南片区市政建设有限公司
中国农业发展银行晋江市支行	35,000,000.00	2015.4.29-2019.10.31	泉州桥南片区市政建设有限公司
万家共赢资产管理有限公司	200,000,000.00	2016.1.29-2019.1.29	福建省晋江产业发展投资集团有限公司
中国农业发展银行晋江市支行	800,000,000.00	2016.7.27-2024.7.26	福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司
合计	1,122,500,000.00		

6.25.3 质押借款

贷款单位	借款余额	借款期限	质押物
国家开发银行福建省分行	364,000,000.00	2013.12.24-2023.12.23	代建安海镇南环路（西畚至鸿江桥）工程、草马路（永和至英林段）工程、磁灶镇陶西路拓改整治工程、晋江市安东路延伸段工程、迎宾路北延伸工

贷款单位	借款余额	借款期限	质押物
			程、东石环湾大道工程而对晋江市财政局的应收债权
兴业银行晋江支行	1,500,000,000.00	2016.12.13-2026.12.11	城北改造土地开发项目的全部收益、担保（福建省晋江产业发展投资集团有限公司）
兴业银行晋江支行	1,500,000,000.00	2017.01.04-2027.01.03	城北改造土地开发项目的全部收益、担保（福建省晋江产业发展投资集团有限公司）
中国农业发展银行	250,000,000.00	2016.07.20-2031.07.18	福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司应收账款质押、担保为福建省晋江产业发展投资集团有限公司
中国农业发展银行	730,000,000.00	2017.02.27-2027.02.26	福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司应收账款质押、担保为福建省晋江产业发展投资集团有限公司
中国农业发展银行	160,000,000.00	2018.01.30-2031.05.30	福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司应收账款质押、担保为福建省晋江产业发展投资集团有限公司
厦门国际信托有限公司	90,000,000.00	2017.02.17-2019.05.16	福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司应收账款质押、担保为福建省晋江产业发展投资集团有限公司
厦门银行股份有限公司	85,000,000.00	2017.02.17-2019.05.16	福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司应收账款质押、担保为福建省晋江产业发展投资集团有限公司
中国农业发展银行晋江市支行	1,212,100,000.00	2016.06.01-2036.05.30	保证：晋江市城市建设投资开发有限责任公司，金额 7.5 亿元；质押：应收账款，金额 205,652 万元
中国农业发展银行	357,500,000.00	2016.07.10-2031.07.18	保证：晋江市公路建设开发有限公司；质押：晋江市市政工程建设有限公司委托代建政府购买服务协议项下应收账款
中国农业发展银行	110,000,000.00	2015.12.31-2023.12.29	保证：晋江市国有资产投资经营有限责任公司；质押：晋江市市政工程建设有限公司委托代建政府购买服务协议项下应收账款
中国农业发展银行	513,000,000.00	2017.02.27-2027.02.26	保证：晋江市房屋开发建设开发有限公司；质押：晋江市市政工程建设有限公司委托代建政府购买服务协议项下应收账款
合计	6,871,600,000.00		

6.25.4 抵押借款

贷款单位	借款余额	借款期限	抵押物
泉州银行股份有限公司晋江支行	350,000,000.00	2018.11.2-2023.11.2	保证：福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司，金额 3.5 亿元；抵押：晋江市西园街道双龙西路 305 号 463 宗房产，金额 52,347.90 万元

贷款单位	借款余额	借款期限	抵押物
合计	350,000,000.00		

6.26 应付债券

6.26.1 应付债券

项目	期末余额	年初余额
2013 年福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司公司债券	319,767,308.94	639,448,560.91
2016 年福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司公司债券	2,384,747,300.62	2,974,779,847.86
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第一期中期票据	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第二期中期票据	800,000,000.00	800,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第一期非公开定向债务融资工具	500,000,000.00	500,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第二期非公开定向债务融资工具	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第三期非公开定向债务融资工具	500,000,000.00	500,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第四期非公开定向债务融资工具	500,000,000.00	500,000,000.00
晋江房建安置房资产支持专项计划优先级资产支持证券 03		175,000,000.00
晋江房建安置房资产支持专项计划次级资产支持证券		40,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期非公开定向债务融资工具（简称：18 晋江建投 PPN001）	796,590,870.14	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期短期融资券（简称 18 晋江城投 CP001）	598,641,363.95	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期中期票据（简称 18 晋江城投 MTN001）	599,078,953.37	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期短期融资券（简称 18 晋江城投 CP002）	200,000,000.00	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期债券融资计划（18 闽晋江城建 ZR001）	666,535,905.00	
合计	10,065,361,702.02	8,329,228,408.77

6.26.2 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
2013 年福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司公司债券	1,600,000,000.00	2013/04/26	7 年	1,584,000,000.00	957,192,988.10
2016 年福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司公司债券	3,000,000,000.00	2016/08/24	7 年	2,973,000,000.00	2,974,779,847.86
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第一期中期票据	1,000,000,000.00	2017/03/16	5 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第二期中期票据	800,000,000.00	2017/06/23	3 年	800,000,000.00	800,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第一期非公开定向债务融资工具	500,000,000.00	2017/04/20	5 年	500,000,000.00	500,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第二期非公开定向债务融资工具	1,200,000,000.00	2017/04/24	5 年	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第三期非公开定向债务融资工具	500,000,000.00	2017/09/25	3 年	500,000,000.00	500,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第四期非公开定向债务融资工具	500,000,000.00	2017/11/21	3 年	500,000,000.00	500,000,000.00
晋江房建安置房资产支持专项计划优先级资产支持证券 02	340,000,000.00	2017/04/11	1 年 8 个月	340,000,000.00	340,000,000.00
晋江房建安置房资产支持专项计划优先级资产支持证券 03	175,000,000.00	2017/04/11	2 年 8 个月	175,000,000.00	175,000,000.00
晋江房建安置房资产支持专项计划次级资产支持证券	40,000,000.00	2017/04/11	2 年 8 个月	40,000,000.00	40,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期非公开定向债务融资工具（简称：18 晋江建投 PPN001）	800,000,000.00	2018/02/02	3 年	795,200,000.00	

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期短期融资券（简称 18 晋江城投 CP001）	1,500,000,000.00	2018/01/26	1 年	1,500,000,000.00	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期中期票据（简称 18 晋江城投 MTN001）	600,000,000.00	2018/03/29	3+N 期	598,200,000.00	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期中期票据（简称 18 晋江城投 MTN002）	600,000,000.00	2018/04/17	3 年	598,800,000.00	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期超短期融资券（简称 18 晋江城投 SCP001）	1,000,000,000.00	2018/06/15	270 天	998,500,000.00	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期超短期融资券（简称 18 晋江城投 SCP002）	500,000,000.00	2018/08/20	270 天	499,250,000.00	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期短期融资券（简称 18 晋江城投 CP002）	1,500,000,000.00	2018/07/27	1 年	1,497,750,000.00	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期债券融资计划（18 闽晋江城建 ZR001）	200,000,000.00	2018/09/07	3 年	200,000,000.00	
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期定向债务融资工具（简称 18 晋江城投 PPN002）	670,000,000.00	2018/11/29	3 年	665,980,000.00	
小计	17,025,000,000.00			16,965,680,000.00	8,986,972,835.96
减：一年内到期部分期末余额					657,744,427.19
合计	17,025,000,000.00			16,965,680,000.00	8,329,228,408.77

（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
2013 年福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司公司债券		6.35%	1,623,849.59	320,000,000.00	638,816,837.69
2016 年福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司公司债券		3.35%	5,099,081.75		2,979,878,929.61
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第一期中期票据		5.20%			1,000,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第二期中期票据		5.05%			800,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第一期非公开定向债务融资工具		5.60%			500,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第二期非公开定向债务融资工具		5.60%			1,200,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第三期非公开定向债务融资工具		5.47%			500,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第四期非公开定向债务融资工具		5.98%			500,000,000.00
晋江房建安置房资产支持专项计划优先级资产支持证券 02		5.30%		340,000,000.00	-
晋江房建安置房资产支持专项计划优先级资产支持证券 03		5.50%			175,000,000.00
晋江房建安置房资产支持专项计划次级资产支持证券		协议		40,000,000.00	-
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期非公开定向债务融资工具（简称：18 晋江建投 PPN001）	795,200,000.00	6.50%	1,390,870.14		796,590,870.14
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期短期融资券（简称 18 晋	1,500,000,000.00	5.55%			1,500,000,000.00

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
江城投 CP001)					
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期中期票据 (简称 18 晋江城投 MTN001)	598,200,000.00	7.20%	441,363.95		598,641,363.95
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期中期票据 (简称 18 晋江城投 MTN002)	598,800,000.00	5.18%	278,953.37		599,078,953.37
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期超短期融资券 (简称 18 晋江城投 SCP001)	998,500,000.00	5.72%	1,105,555.56		999,605,555.56
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期超短期融资券 (简称 18 晋江城投 SCP002)	499,250,000.00	4.35%	372,222.22		499,622,222.22
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期短期融资券 (简称 18 晋江城投 CP002)	1,497,750,000.00	4.40%	967,808.22		1,498,717,808.22
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期债券融资计划 (18 闽晋江城建 ZR001)	200,000,000.00	7.00%			200,000,000.00
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期定向债务融资工具 (简称 18 晋江城投 PPN002)	665,980,000.00	5.20%	555,905.00		666,535,905.00
小计	7,353,680,000.00		11,835,609.80	700,000,000.00	15,652,488,445.76
减: 一年内到期部分期末余额 (附注 6.23)					5,587,126,743.74
合计	7,353,680,000.00		11,835,609.80	700,000,000.00	10,065,361,702.02

注 1: 2013 年 4 月 26 日本公司发行 2013 年福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司公司债券（简称：13 晋江城投债）。发行总额：人民币拾陆亿元整（RMB1,600,000,000）。债券期限：本期债券为 7 年期固定利率债券，每年付息一次，票面年利率为 6.35%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，同时设置本金提前偿付条款，即在债券存续期的第 3、4、5、6、7 年末，分别按照债券发行总额 20%、20%、20%、20%、20%的比例提前偿还债券本金。

注 2: 2016 年 8 月 24 日本公司发行 2016 年福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司公司债券（简称：16 晋江城投债）。发行总额：人民币叁拾亿元整（RMB3,000,000,000）。债券期限：本期债券为 7 年期固定利率债券，每年付息一次，票面年利率为 3.35%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，同时设置本金提前偿付条款，即在债券存续期的第 3、4、5、6、7 年末，分别按照债券发行总额 20%、20%、20%、20%、20%的比例提前偿还债券本金。

注 3: 2017 年 3 月 16 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第一期中期票据（简称：17 晋江城投 MTN001）。发行总额：人民币壹拾亿元整（RMB1,000,000,000）。债券期限：本期债券为 5 年期固定利率债券，每年付息一次，票面年利率为 5.2%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

注 4: 2017 年 6 月 23 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第二期中期票据（简称：17 晋江城投 MTN002）。发行总额：人民币捌亿元整（RMB800,000,000）。债券期限：本期债券为 3 年期固定利率债券，每年付息一次，票面年利率为 5.05%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

注 5: 2017 年 4 月 20 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第一期非公开定向债务融资工具（简称：17 晋江城投 PPN001）。发行总额：人民币伍亿元整（RMB500,000,000）。债券期限：本期债券为 5 年期固定利率债券，每年付息一次，票面年利率为 5.60%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

注 6: 2017 年 4 月 24 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第二期非公开定向债务融资工具(简称: 17 晋江城投 PPN002)。发行总额: 人民币壹拾贰亿元整 (RMB1,200,000,000)。债券期限: 本期债券为 5 年期固定利率债券, 每年付息一次, 票面年利率为 5.60%, 在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息, 不计复利, 逾期不另计利息, 到期一次偿还债券本金。

注 7: 2017 年 9 月 25 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第三期非公开定向债务融资工具(简称: 17 晋江城投 PPN003)。发行总额: 人民币伍亿元整 (RMB500,000,000)。债券期限: 本期债券为 3 年期固定利率债券, 每年付息一次, 票面年利率为 5.47%, 在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息, 不计复利, 逾期不另计利息, 到期一次偿还债券本金。

注 8: 2017 年 9 月 25 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2017 年第四期非公开定向债务融资工具(简称: 17 晋江城投 PPN004)。发行总额: 人民币伍亿元整 (RMB500,000,000)。债券期限: 本期债券为 3 年期固定利率债券, 每年付息一次, 票面年利率为 5.98%, 在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息, 不计复利, 逾期不另计利息, 到期一次偿还债券本金。

注 9: 2017 年 4 月 11 日本公司发行晋江房建安置房资产支持专项计划优先级资产支持证券 02 (简称: 17 晋房 02)。发行总额: 人民币叁亿肆仟万元整 (RMB340,000,000)。债券期限: 本期债券为 1 年零 8 个月期固定利率债券, 每年付息一次, 票面年利率为 5.30%, 在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息, 不计复利, 逾期不另计利息, 到期一次偿还债券本金。

注 10: 2017 年 4 月 11 日本公司发行晋江房建安置房资产支持专项计划优先级资产支持证券 03 (简称: 17 晋房 03)。发行总额: 人民币壹亿柒仟伍佰万元整 (RMB175,000,000)。债券期限: 本期债券为 2 年零 8 个月期固定利率债券, 每年付息一次, 票面年利率为 5.50%, 在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息, 不计复利, 逾期不另计利息, 到期一次偿还债券本金。

注 11: 2017 年 4 月 11 日本公司发行晋江房建安置房资产支持专项计划次级资产支持证券 (简称: 次级资产支持证券)。发行总额: 人民币肆仟万元整

(RMB40,000,000)。本金和收益支付：专项计划每年分配一次，在每次分配时偿付优先级资产支持证券当期应付预期收益和本金后，将专项计划账户内剩余资金全部分配给次级资产支持证券投资者

注 12：2018 年 2 月 2 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期非公开定向债务融资工具（简称：18 晋江建投 PPN001）。发行总额：人民币捌亿元整（RMB800,000,000）。债券期限：本期债券为 3 年期固定利率债券，每年付息一次，票面利率为 6.5%，在债券存续期内固定不变。本债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

注 13：2018 年 1 月 26 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期短期融资券（简称 18 晋江城投 CP001）。发行总额：人民币拾伍亿元整（RMB1,500,000,000）。债券期限：本期债券为 365 日期固定利率债券，每年付息一次，票面利率为 5.55%，在债券存续期内固定不变。本债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

注 14：2018 年 3 月 29 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期中期票据（简称 18 晋江城投 MTN001）。发行总额：人民币陆亿元整（RMB600,000,000）。债券期限：本期债券为 3+N 期固定利率债券，每年付息一次，票面利率为 7.2%，在债券存续期内固定不变。本债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

注 15：2018 年 4 月 17 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期中期票据（简称 18 晋江城投 MTN002）。发行总额：人民币陆亿元整（RMB600,000,000）。债券期限：本期债券为 3 年期固定利率债券，每年付息一次，票面利率为 5.18%，在债券存续期内固定不变。本债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

注 16：2018 年 6 月 15 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期超短期融资券（简称 18 晋江城投 SCP001）。发行总额：人民币壹拾亿元整（RMB1,000,000,000）。债券期限：本期债券为 270 日期固定利率债券，付息一次，票面年利率为 5.72%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本

金。

注 17：2018 年 8 月 20 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期超短期融资券（简称 18 晋江城投 SCP002）。发行总额：人民币伍亿元整（RMB500,000,000）。债券期限：本期债券为 270 日期固定利率债券，付息一次，票面年利率为 4.35%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

注 18：2018 年 7 月 27 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期短期融资券（简称 18 晋江城投 CP002）。发行总额：人民币拾伍亿元整（RMB1,500,000,000）。债券期限：本期债券为 365 日期固定利率债券，每年付息一次，票面利率为 4.4%，在债券存续期内固定不变。本债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

注 19：2018 年 9 月 7 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第一期债券融资计划（18 闽晋江城建 ZR001）。发行总额：人民币贰亿元整（RMB200,000,000）。债券期限：本期债券为 3 年期固定利率债券，每年付息一次，票面年利率为 7%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

注 20：2018 年 11 月 29 日本公司发行福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司 2018 年度第二期定向债务融资工具（简称 18 晋江城投 PPN002）。发行总额：人民币陆亿柒仟万元整（RMB670,000,000）。债券期限：本期债券为 3 年期固定利率债券，每年付息一次，票面年利率为 5.2%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，到期一次偿还债券本金。

6.27 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	5,267,239,870.00	5,646,390,000.00
专项应付款	763,358,093.92	
合计	6,030,597,963.92	5,646,390,000.00

6.27.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	年初余额
招商财富资产管理有限公司（泉州银行）		300,000,000.00
北京国际信托有限公司	1,268,849,870.00	3,000,000,000.00
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	2,641,390,000.00	2,301,390,000.00
中国农发重点建设基金有限公司		335,000,000.00
国银金融租赁股份有限公司	960,000,000.00	1,080,000,000.00
厦门市百应融资租赁有限公司		200,000,000.00
渝农商金融租赁	500,000,000.00	
华夏金融租赁有限公司	252,000,000.00	
减：一年内到期部分	355,000,000.00	1,570,000,000.00
合计	5,267,239,870.00	5,646,390,000.00

6.27.2 专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
市政路灯工程专项资金		343,446,228.92		343,446,228.92	财政拨款
福厦客专晋江段土地及房屋征收安置补偿		419,911,865.00		419,911,865.00	项目款
合计		763,358,093.92		763,358,093.92	

注：1、市政路灯工程专项资金为晋江市财政局拨付的市政路灯工程项目专用设备购置款；2、福厦客专晋江段土地及房屋征收安置补偿为泉州市福厦客专项目建设指挥部根据（泉政办【2017】143号文件，《泉州市人民政府办公室关于印发福厦客专泉州段出资方案的通知》，拨付的安置补偿费。

6.28 政府补助

6.28.1 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
路灯日常维护及管理费用补贴	8,654,544.77				8,654,544.77			是
安置房物业费补贴	3,375,559.51				3,375,559.51			是
省道 201 线（泉州沿海大通道）晋江仙石至石狮水头段工程	920,000.00				920,000.00			是
福厦铁路晋江站快速疏解公路	18,660,000.00				18,660,000.00			是
沈海高速机场连接线	1,340,000.00				1,340,000.00			是
安东路延伸段工程	32,000.00				32,000.00			是
龙狮路英林连接线	3,450,000.00				3,450,000.00			是
横九线金井围头至深沪	24,090,000.00				24,090,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
东华段工程								
磁灶镇陶西路拓改整治	1,840,000.00				1,840,000.00			是
纵二线紫帽塘头至磁灶井边段	29,490,000.00				29,490,000.00			是
龙湖镇杆柄桥危桥改造	363,840.00				363,840.00			是
南迎宾大道园坂路口拓改	300,000.00				300,000.00			是
省道 201 线泉州沿海大通道晋江市杆柄至华海段及东村至塔头段水毁修复工程	50,298.00				50,298.00			是
合计	92,566,242.28				92,566,242.28			—

6.28.2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
路灯日常维护及管理费用补贴		8,654,544.77		
安置房物业费补贴		3,375,559.51		
省道 201 线（泉州沿海大通道）晋江仙石至石狮水头段工程		920,000.00		
福厦铁路晋江站快速疏解公路		18,660,000.00		
沈海高速机场连接线		1,340,000.00		
安东路延伸段工程		32,000.00		
龙狮路英林连接线		3,450,000.00		
横九线金井围头至深沪东华段工程		24,090,000.00		
磁灶镇陶西路拓改整治		1,840,000.00		
纵二线紫帽塘头至磁灶井边段		29,490,000.00		
龙湖镇杆柄桥危桥改造		363,840.00		
南迎宾大道园坂路口拓改		300,000.00		
省道 201 线泉州沿海大通道晋江市杆柄至华海段及东村至塔头段水毁修复工程		50,298.00		
合计		92,566,242.28		

6.29 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
路灯工程	265,380,432.17		265,380,432.17		政府补助
合计	265,380,432.17		265,380,432.17		—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
路灯工程	265,380,432.17					265,380,432.17		
合计	265,380,432.17					265,380,432.17		

6.30 实收资本

所有者名称	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	
晋江市财政局	301,360,000.00						301,360,000.00

6.31 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	24,817,705,241.34	465,292,283.40	74,040,868.73	25,208,956,656.01
合计	24,817,705,241.34	465,292,283.40	74,040,868.73	25,208,956,656.01

注：本期增加资本公积系晋江市政府对晋城建集综【2018】22 号文件的批复，投入高铁新区项目建设资本金 300,000,000.00 元，晋江市新佳园资产管理有限公司少数股东中国农发发展重点基金有限公司减资，福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司对其持股比例由 58.31%增加至 66.67%，增加资本公积 165,292,283.40 元。

本期减少资本公积系本公司收购子公司晋江市房屋建设开发有限公司少数股东国开（北京）新型城镇化发展基金二期（有限合伙）持有的 4.28% 的股权，股权转让款 499,078,333.33 元，该权益性交易减少资本公积 18,068,398.23 元，本公司的子公司晋江市新佳园资产管理有限公司的股东中国农发发展重点基金有限公司退出，减少资本公积 47,849,331.70 元；本公司子公司福建省晋江市保安服务公司、晋江市城市房屋征收有限公司对外分配利润减少资本公积 8,123,138.80 元。

6.32 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	125,476,507.11	5,088,683.37		130,565,190.48
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他				
合计	125,476,507.11	5,088,683.37		130,565,190.48

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

6.33 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	3,683,320,108.75	3,312,954,996.55
调整年初未分配利润合计数		72,059,944.45
调整后年初未分配利润	3,683,320,108.75	3,385,014,941.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	428,950,605.32	328,822,475.31
减：提取法定盈余公积	5,088,683.37	8,848,597.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		21,668,710.34
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	4,107,182,030.70	3,683,320,108.75

注：本公司调整年初未分配利润共计 72,059,944.45 元，其中：由于同一控制下企业合并进行追溯调整，影响年初未分配利润 72,059,944.45 元。

6.34 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	3,209,988,181.89	2,657,622,197.47	3,726,792,673.67	3,366,702,532.15
其他业务	36,041,441.04	3,019,742.52	2,188,858.35	1,500.00
合计	3,246,029,622.93	2,660,641,939.99	3,728,981,532.02	3,366,704,032.15

6.34.1 营业收入和营业成本明细表

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,209,988,181.89	2,657,622,197.47	3,727,762,430.89	3,366,702,532.15
保障性住房建设	1,783,584,920.83	1,634,573,041.57	2,451,662,942.22	2,180,895,420.05
公路基础设施建设	723,162,690.04	632,360,229.12	661,881,070.29	576,619,027.75
城市基础设施建设	216,271,374.92	201,687,567.66	421,391,054.80	460,441,145.17
土地开发整理	301,498,062.00	62,543,211.42	53,445,637.65	49,593,699.81
安保收入	90,970,272.19	57,819,020.60	128,057,080.79	92,669,718.89

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
安置房经营	82,889,319.35	61,558,413.62	2,234,781.44	
物业管理服务	5,099,540.96	3,790,353.12	1,792,859.48	2,287,527.00
车辆检测维修	5,266,071.59	1,305,409.44	7,068,293.84	4,195,993.48
物业租赁	1,245,930.01	1,984,950.92	228,710.38	
其他业务	36,041,441.04	3,019,742.52	1,219,101.13	1,500.00
合计	3,246,029,622.93	2,660,641,939.99	3,728,981,532.02	3,366,704,032.15

6.34.2 建造合同 2018 年度确认的收入金额较大项目

合同项目	累计已确认收入	累计已发生成本	累计已确认毛利 (亏损以“-”号表示)	已办理结算的价款金额	本年度确认收入	本年度确认成本
梅庭片区_王厝	796,020,325.61	694,831,301.17	101,189,024.44		35,243,623.82	30,763,502.16
城北改造项目	2,421,680,253.10	2,247,144,739.36	174,535,513.74	1,267,839,429.31	61,510,780.52	57,077,571.11
许厝二期	269,915,731.00	250,462,344.98	19,453,386.02	250,000,000.00	220,283,333.50	204,407,057.21
晋江市池店南片区	1,486,824,862.68	1,297,821,702.17	189,003,160.51		229,154,241.49	200,024,465.03
南迎宾大道安置房	1,100,569,981.48	960,667,017.73	139,902,963.75		57,865,782.53	50,509,962.71
快速通道东石连接线	437,693,734.59	382,054,700.53	55,639,034.06		130,591,961.94	113,991,288.81
合计	6,512,704,888.46	5,832,981,805.94	679,723,082.52	1,517,839,429.31	734,649,723.80	656,773,847.03

6.35 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,799,166.66	1,088,055.41
教育费附加	1,858,105.67	699,175.54
土地增值税	9,715,406.47	
土地使用税	1,714,846.77	
印花税	1,485,683.44	3,344,277.96
其他	511,092.67	297,628.08
合计	18,084,301.68	5,429,136.99

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.36 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	6,675,637.13	584,831.70
其他		3,948,203.11
合计	6,675,637.13	4,533,034.81

6.37 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,308,674.97	25,190,164.09
业务招待费		1,037,830.00
办公费	1,124,207.75	6,534,146.31
差旅费	53,223.00	441,395.10
车辆费用	413,553.44	670,759.65
租金	137,358.32	1,867,409.14
折旧摊销费用	9,531,745.54	4,669,804.20
中介机构费用	736,010.00	1,943,272.01
税金		96,633.27
维修费		715,286.55
水电费	711,828.41	1,452,682.70
广告宣传费		102,016.40
无形资产摊销	192,980.62	31,610.00
其他		4,516,737.62
合计	55,209,582.05	49,269,747.04

6.38 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	48,867.88	593,921.28
减：利息收入	10,297,706.87	3,585,253.46
金融机构手续费	29,505,580.34	29,855,751.07
合计	19,256,741.35	26,864,418.89

6.39 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,329,905.35	283,886.61
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	1,329,905.35	283,886.61

6.40 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		784,505.52
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	39,700,477.60	41,493.77
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	39,700,477.60	825,999.29

6.41 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	-312,872.70	-367,120.84	-312,872.70
其中：固定资产处置利得（损失）	-312,872.70	-367,120.84	-312,872.70
无形资产处置利得（损失）			
合计	-312,872.70	-367,120.84	-312,872.70

注：资产处置损失以“-”号填列。

6.42 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
晋江市财政局补助		248,549,068.32	
路灯日常维护及管理费用补贴	8,654,544.77		8,654,544.77
安置房物业费补贴	3,375,559.51		3,375,559.51
省道 201 线（泉州沿海大通道）晋江仙石至石狮水头段工程	920,000.00		920,000.00
福厦铁路晋江站快速疏解公路	18,660,000.00		18,660,000.00
沈海高速机场连接线	1,340,000.00		1,340,000.00

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
安东路延伸段工程	32,000.00		32,000.00
龙狮路英林连接线	3,450,000.00		3,450,000.00
横九线金井围头至深沪东华段工程	24,090,000.00		24,090,000.00
磁灶镇陶西路拓改整治	1,840,000.00		1,840,000.00
纵二线紫帽塘头至磁灶井边段	29,490,000.00		29,490,000.00
龙湖镇杆柄桥危桥改造	363,840.00		363,840.00
南迎宾大道园坂路口拓改	300,000.00		300,000.00
省道 201 线泉州沿海大通道晋江市杆柄至华海段及东村至塔头段水毁修复工程	50,298.00		50,298.00
合计	92,566,242.28	248,549,068.32	92,566,242.28

6.43 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠		1,825,400.00	
政府补助		71,742,712.86	
其他	431,506.53	485,249.35	431,506.53
合计	431,506.53	74,053,362.21	431,506.53

注：其他为罚款及赔偿收入。

6.44 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
债务重组损失		100,000,000.00	
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	1,223,000.00		1,223,000.00
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他	43,356.12		43,356.12
合计	1,266,356.12	100,000,000.00	1,266,356.12

6.45 所得税费用

6.45.1 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	161,726,380.36	123,060,881.31

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用		
合计	161,726,380.36	123,060,881.31

6.45.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	615,950,512.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	153,987,628.24
子公司适用不同税率的影响	12,249,573.18
调整以前期间所得税的影响	-4,510,821.06
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	161,726,380.36

6.46 现金流量表项目

6.46.1 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
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	1,530,000,000.00	1,224,110,737.71
陈埭教育基金会	30,000,000.00	300,000,000.00
晋江五店市开发建设有限公司	21,000,000.00	12,615,254.76
梅岭组团	7,455,500.00	
保证金	6,644,868.60	
往来款	17,905,441,493.02	4,205,000,000.00
代垫补偿款		57,525,174.00
其他款项	70,211,437.71	426,448,809.52
合计	19,570,753,299.33	6,225,699,975.99

6.46.2 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
晋江市财政局	2,306,837,200.47	455,164,422.66
履约保证金	55,872,496.35	150,639,402.66
泉州晋江国际机场股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
往来款	13,641,548,070.38	5,699,139,475.12
金井镇政府		727,060,000.00
代垫补偿款		53,500,000.00
其他	939,747,816.28	1,635,506,942.24
合计	16,994,005,583.48	8,771,010,242.68

6.46.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
紫帽片区棚户区改造工程项目借款	180,000,000.00	200,000,000.00
收省城投转贷梅庭片区棚户区改造项目融资款	220,000,000.00	50,000,000.00
收紫帽片区省城投统贷资金		70,000,000.00
发行债券	7,357,700,000.00	5,351,120,000.00
北京国际信托有限公司		1,350,000.00
渝农商金融租赁有限责任公司	500,000,000.00	
合计	8,257,700,000.00	5,672,470,000.00

6.46.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资手续费		13,360,626.47
归还借款本金		137,550,000.00
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	60,000,000.00	
2013 年一期债券	320,000,000.00	
中国银行 PPN	4,020,000.00	
九州证券	377,943,060.00	
北京国际信托有限公司	1,748,636,495.00	
招商财富资产管理有限公司（泉州银行）	300,000,000.00	
国银金融租赁股份有限公司	120,000,000.00	
中国农发重点建设基金有限公司	260,000,000.00	
华夏融资租赁押金保证金	18,000,000.00	
农发基金减资	50,000,000.00	
合计	3,258,599,555.00	150,910,626.47

6.47 现金流量表补充资料

6.47.1 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	454,224,132.61	375,897,703.20
加：资产减值准备	1,329,905.35	283,886.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,516,696.42	40,333,045.74
无形资产摊销	192,980.62	56,701.00
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	312,872.70	60,166.79
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		29,683,768.98

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失	-39,700,477.60	-808,806.50
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-7,987,774,629.32	-6,438,736,428.83
经营性应收项目的减少	5,035,467,984.18	-495,498,176.55
经营性应付项目的增加	3,812,585,650.48	238,380,507.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,288,155,115.44	-6,280,031,401.46
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	2,783,974,217.39	2,109,754,302.84
减：现金的期初余额	2,109,754,302.84	3,964,681,948.16
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	674,219,914.55	-1,854,927,645.32

6.47.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	2,783,974,217.39	2,109,754,302.84
其中：库存现金	928,428.62	769,996.63
可随时用于支付的银行存款	2,783,045,788.77	2,108,984,306.21
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	2,783,974,217.39	2,109,754,302.84
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-滨江运营中心大楼	149,721,912.17	融资租赁
在建工程-中航城	523,479,011.56	抵押借款
存货-车位	333,952,784.06	抵押借款
投资性房地产	2,804,721.79	抵押担保
合计	1,009,958,429.58	

6.48.1 滨江运营中心大楼抵押资产清单

序号	不动产权证号	建筑面积 (M2)	单价 (元 /M2)	总价 (元)
1	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041926 号	185.22	3,296.24	610,529.57
2	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041731 号	135.84	3,296.24	447,761.24
3	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041726 号	269.87	3,296.24	889,556.29
4	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041725 号	362.45	3,296.24	1,194,722.19
5	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041717 号	131.12	3,296.24	432,202.99
6	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041877 号	150.26	3,296.24	495,293.02
7	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041893 号	128.79	3,296.24	424,522.75
8	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041899 号	159.6	3,296.24	526,079.90
9	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041904 号	173.83	3,296.24	572,985.40
10	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041912 号	396.9	3,296.24	1,308,277.66
11	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041918 号	370.01	3,296.24	1,219,641.76
12	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041722 号	1982.36	3,296.24	6,534,334.33
13	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041518 号	1981.3	3,296.24	6,530,840.31
14	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041517 号	1478.17	3,296.24	4,872,403.08
15	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041519 号	1441.48	3,296.24	4,751,464.04
16	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041520 号	1402.16	3,296.24	4,621,855.88
17	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041521 号	1402.16	3,296.24	4,621,855.88
18	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041522 号	1402.16	3,296.24	4,621,855.88
19	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041936 号	1442.33	3,296.24	4,754,265.84
20	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041885 号	1442.33	3,296.24	4,754,265.84
21	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041881 号	1442.33	3,296.24	4,754,265.84
22	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041879 号	1442.33	3,296.24	4,754,265.84
23	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041876 号	1442.33	3,296.24	4,754,265.84
24	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041872 号	1442.33	3,296.24	4,754,265.84
25	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041683 号	1442.33	3,296.24	4,754,265.84
26	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041685 号	1442.33	3,296.24	4,754,265.84
27	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041682 号	1442.33	3,296.24	4,754,265.84
28	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041943 号	1387.08	3,296.24	4,572,148.58
29	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041939 号	1387.08	3,296.24	4,572,148.58
30	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041941 号	1247.59	3,296.24	4,112,356.06
31	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041942 号	1293.32	3,296.24	4,263,093.12
32	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041706 号	1229.03	3,296.24	4,051,177.85
33	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041866 号	97.7	3,296.24	322,042.65
34	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041870 号	238.17	3,296.24	785,065.48
35	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041860 号	1418.24	3,296.24	4,674,859.42
36	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041856 号	1248.8	3,296.24	4,116,344.51
37	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041930 号	1248.8	3,296.24	4,116,344.51
38	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041924 号	1405.68	3,296.24	4,633,458.64
39	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041920 号	1424.91	3,296.24	4,696,845.34
40	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041914 号	1440.56	3,296.24	4,748,431.49
41	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041842 号	1287.76	3,296.24	4,244,766.02
42	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041843 号	1266.33	3,296.24	4,174,127.60

序号	不动产权证号	建筑面积 (M2)	单价 (元 /M2)	总价 (元)
43	闽 (2018) 晋江市不动产权第 0041832 号	1266.33	3,296.24	4,174,127.60
	合计	45422.03		149,721,912.17

— 6.48.2 在建工程抵押清单

序号	楼盘	建筑面积 (M2)	单价 (元 /M2)	总价 (元)
1	晋江市西园街道双龙西路 305 号中航城	84,069.20	6,226.71	523,479,011.56
	合计	84,069.20	6,226.71	523,479,011.56

6.48.3 抵押车位清单

序号	楼盘	抵押数量	总价 (元)
1	锦塘雅苑 (人防)	181	16,179,360.33
2	灵秀家园	20	1,787,774.62
3	灵秀家园 (人防)	143	12,693,199.81
4	绿洲花苑	392	35,040,382.59
5	绿洲花苑 (人防)	103	9,207,039.30
6	世纪雅苑	571	51,040,965.45
7	世纪雅苑 (人防)	259	23,151,681.35
8	双水湾	746	66,683,993.39
9	双水湾 (人防)	135	12,067,478.70
10	文景雅苑	102	5,788,171.43
11	文景雅苑 (人防)	152	8,625,510.37
12	小沿塘安置小区	68	3,858,780.95
13	小沿塘安置小区 (人防)	44	2,496,858.26
14	华林新豪园	269	15,264,883.48
15	华林新豪园 (人防)	48	2,723,845.38
16	福锦花园城地下停车位	306	17,364,514.29
17	福锦花园城地下停车位	14	397,227.45
18	福锦花园城地下停车位 (人防)	134	7,604,068.35
19	福锦花园城地下停车位 (人防)	6	170,240.34
20	钻石海岸车位	429	32,315,532.84
21	钻石海岸车位 (人防)	126	9,491,275.38
	合计	4248	333,952,784.06

6.48.4 投资性房地产抵押明细

序号	不动产权证号	建筑面积 (M2)	单价 (元 /M2)	总价 (元)
1	闽 (2017) 晋江市不动产权第 0041977 号	133.13	3,489.14	464,509.10

2	闽（2017）晋江市不动产权第 0041899 号	138.24	3,489.14	482,338.64
3	闽（2017）晋江市不动产权第 0041983 号	157.58	4,420.28	696,548.16
4	闽（2017）晋江市不动产权第 0041980 号	116.64	4,420.28	515,581.77
5	闽（2017）晋江市不动产权第 0045755 号	43.94	5,756.84	252,955.33
6	闽（2017）晋江市不动产权第 0045761 号	68.23	5,756.83	392,788.79
合计		657.76		2,804,721.79

7、合并范围的变更

7.1 同一控制下企业合并

7.1.1 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
福建省晋江市保安服务公司	100.00	划拨文件	2015-03-03	划拨文件

（续）

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
福建省晋江市保安服务公司	106,674,355.56	19,349,972.25	140,069,118.46	17,739,095.13

7.1.2 合并成本

政府划拨

7.1.3 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	福建省晋江市保安服务公司	
	合并日	上期年末
资产：		
货币资金	76,881,406.42	108,181,232.35
应收款项	13,510,944.49	35,315,471.97
预付款项	8,441,938.09	1,447,462.40
其他应收款	11,735,310.81	15,589,785.60
存货	41,106,168.73	22,916,387.43
其他流动资产	705,936.34	49,518.29
固定资产	30,475,406.21	31,696,458.10
在建工程	403,056.46	
无形资产	873,581.00	1,323,154.00
负债：		
应付款项	1,075,887.40	1,544,382.62
预收款项	1,235,105.70	3,288,540.68
应付职工薪酬	5,090,200.26	5,264,510.27

项目	福建省晋江市保安服务公司	
	合并日	上期年末
应交税费	6,858,401.47	8,069,482.11
其他应付款	73,663,602.93	86,071,618.88
净资产	96,210,550.79	112,280,935.58
减：少数股东权益		
取得的净资产	96,210,550.79	112,280,935.58

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	
晋江市房屋建设开发有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	房屋住宅建设项目的开发建设；建筑施工、规划设计、监理、勘察、招标代理、造价咨询服务；项目管理及投资开发	80.86		其他
泉州晋江滨江商务区开发建设有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	土地开发、房地产开发、对城市建设、市政、公用事业等项目投资；资产管理；投资策划；工程设计、施工	100		投资设立
晋江市市政工程建设有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	基础设施建设、建筑施工；资产投资与管理；社会公共场站物业管理；停车场建设和服务	100		投资设立
晋江市城北建设有限责任公司	福建、 晋江	福建、 晋江	土地开发、房地产开发；对城市建设、市政、公用事业等项目投资；资产管理；投资策划；工程设计、施工	100		投资设立
晋江市路桥建设开发有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	公路、桥梁的规划、设计、假设、经营、管理	76.44		其他
晋江市新佳园资产管理有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	接受委托进行国有资产管理；负责公有房产（包括住宅、店面、停车场）的经营和管理	66.67		投资设立
晋江市益众照明发展有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	照明路灯的规划、建设、管理与维护	100		其他
晋江市城投物业服务服务有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	物业管理等	100		投资设立
福建省晋江市保安服务公司	福建、 晋江	福建、 晋江	安保、押运、安全技术防范工程设计施工维修等	100		其他
晋江市城市房屋征收有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	进行拆迁动员、组织签订和实施补偿安置协议、协助组织拆除房屋及其附属物	100		其他
晋江智信公共设施服务有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	市政设施管理服务、绿化管理服务、专业停车场服务；广告制作、代理	100		其他
晋江市科教园建设有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	房屋工程服务；市政、公共事业等项目投资；房地产开发；投资管理投资策划施工；工程管理咨询。	100		投资设立
晋江市高铁新城开发建设有限公司	福建、 晋江	福建、 晋江	高铁新城内的房地产开发经营、招商引资。基础设施建设；土地开发；酒店管	100		投资设立

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	
			理服务；物业管理服务；停车场管理服务；投资咨询（不含证券、期货、金融的投资咨询）；供应链管理服务			

注：子公司的持股比例不同于表决权的说明：

福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司持有晋江市路桥建设开发有限公司投资股权 76.44%，其少数股东农银（晋江）城市建设投资合伙企业（有限合伙）持有 23.56%，但是双方约定，由福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司代持其享有的股权，享有全部表决权。

福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司持有晋江市新佳园资产管理有限公司 66.67% 股权，另外农银（晋江）城市建设投资合伙企业（有限合伙）持有 33.33% 股权，但是双方约定由福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司代持全部股权，享有全部表决权。

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
晋江市房屋建设开发有限公司	19.14	25,273,527.30		2,053,130,917.70
晋江市路桥建设开发有限公司	23.56			1,383,023,418.64
晋江市新佳园资产管理有限公司	33.33			658,994,235.16

注：披露子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因。

农银（晋江）城市建设投资合伙企业（有限合伙）向晋江市路桥建设开发有限公司投资 202,947.00 万元，其中注册资本 2,500 万元，其他为资本公积，占持股比例 23.56%；向晋江市新佳园资产管理有限公司投资 169,345 万元，其中注册资本 500 万元，其他为资本公积，占持股比例 33.33%，但是农银（晋江）城市建设投资合伙企业（有限合伙）与福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司约定，放弃其股份表决权，由晋江城投代持。

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
晋江市房屋建设开发有限责任公	31,547,877,162.88	3,501,019.77	31,551,378,182.65	17,268,616,516.92	3,555,849,870.00	20,824,466,386.92

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
司						
晋江市路桥建设开发有限公司	8,299,614,896.55	306,540.28	8,299,921,436.83	1,465,325,089.97	72,500,000.00	1,537,825,089.97
晋江市新佳园资产管理有限公司	5,549,205,174.03	2,870,005,701.23	8,419,210,875.26	1,240,190,792.54	1,967,546,228.92	3,207,737,021.46

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
晋江市房屋建设开发有限责任公司	26,630,920,037.06	4,021,001.34	26,634,941,038.40	11,725,943,535.14	4,290,000,000.00	16,015,943,535.14
晋江市路桥建设开发有限公司	7,712,053,879.87	14,418,006.50	7,726,471,886.37	763,258,018.31	322,500,000.00	1,085,758,018.31
晋江市新佳园资产管理有限公司	3,650,091,942.07	1,206,127,028.16	4,856,218,970.23	1,727,840,176.45	1,170,000,000.00	2,897,840,176.45

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
晋江市房屋建设开发有限责任公司	1,783,584,920.83	107,914,292.47	107,914,292.47	-601,090,013.928
晋江市路桥建设开发有限公司	723,162,690.04	121,382,478.80	121,382,478.80	25,988,757.97
晋江市新佳园资产管理有限公司	197,703,051.33	32,789,945.53	32,789,945.53	233,019,326.65

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
晋江市房屋建设开发有限责任公司	2,451,542,319.11	201,004,388.96	201,004,388.96	-905,907,801.20
晋江市路桥建设开发有限公司	661,881,070.29	57,902,814.75	57,902,814.75	-626,344,661.56
晋江市新佳园资产管理有限公司	2,294,934.34	3,133,700.14	3,133,700.14	-1,359,813,334.65

8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

8.2.1 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2018 年 12 月 1 日晋江市房屋建设开发有限公司股东会决议一致通过，同意公司股东国开（北京）新型城镇化发展基金二期（有限合伙）将其持有的公司 4.28% 的股权转让给股东福建省晋江市城市建设投资开发集团有限责任公司，变更后股东福建省晋江市城市建设投资开发集团有限责任公司认缴出资额为

18,048,473.72 万元，占注册资本 80.86%。

2018 年 4 月 2 日晋江市新佳园资产管理有限公司少数股东中国农发发展重点基金有限公司退出，股东福建省晋江市城市建设投资开发集团有限责任公司持有的股份有 58.31%，变更为 66.67%。

8.2.2 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	晋江市房屋建设开发有限公司	晋江市新佳园资产管理有限公司
购买成本对价		
—现金	499,078,333.33	50,000,000.00
购买成本对价合计	499,078,333.33	50,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	481,009,935.10	215,292,283.41
差额	18,068,398.23	-165,292,283.41
其中：调整资本公积	-18,068,398.23	165,292,283.41
调整盈余公积		
调整未分配利润		

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
晋江市财政局	福建.晋江	政府部门	政府部门	100	100

注：本公司的最终控制方是晋江市财政局

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 关联方交易情况

本公司 2018 年度无关联方交易。

10、股份支付

本公司 2018 年度无股份支付。

11、承诺及或有事项

或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司对外提供担保形成的或有负债如下：

(单位：万元)

被担保人	担保金额	担保形式	开始日期	结束日期
福建省晋融投资控股有限公司	320,000.00	单人担保	2015/10/30	2030/10/29
晋江市梧林古村落保护开发建设有限公司	100,000.00	单人担保	2017/12/27	2032/12/26
福建晋江鞋纺城有限责任公司	80,000.00	单人担保	2014/12/30	2029/12/29
晋江市创新创业创新园开发建设有限公司	72,000.00	单人担保	2014/2/28	2019/03/24
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	70,000.00	单人担保	2017/12/27	2033/12/26
福建晋江鞋纺城有限责任公司	47,000.00	单人担保	2016/10/19	2029/12/29
晋江市益农投资发展有限公司	42,000.00	单人担保	2018/6/14	2032/06/11
福建省晋江文旅集团有限公司	30,000.00	单人担保	2016/6/17	2019/06/17
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	30,000.00	单人担保	2017/1/19	2020/01/19
晋江五店市开发建设有限公司	25,000.00	单人担保	2014/5/20	2029/05/19
福建省晋江文旅集团有限公司	24,000.00	多人分保	2018/8/6	2019/08/5
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	23,300.00	单人担保	2017/1/10	2025/12/30
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	20,000.00	单人担保	2018/1/31	2019/01/31
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	20,000.00	单人担保	2018/12/13	2019/04/11
福建省晋江文旅集团有限公司	17,868.85	单人担保	2019/3/28	2024/03/29
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	15,000.00	单人担保	2018/7/2	2019/01/9
福建省晋江文旅集团有限公司	14,000.00	单人担保	2018/2/2	2021/02/1
福建省晋江文旅集团有限公司	14,000.00	单人担保	2018/3/14	2021/03/13
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	13,000.00	单人担保	2017/11/14	2020/11/13
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	12,000.00	单人担保	2017/11/14	2020/11/13
福建省晋江文旅集团有限公司	12,000.00	单人担保	2018/3/15	2021/03/14
晋江市创新创业创新园开发建设有限公司	12,000.00	单人担保	2017/3/24	2023/10/22
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	10,000.00	单人担保	2016/9/27	2019/09/26
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	10,000.00	单人担保	2016/9/27	2019/09/26
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	10,000.00	单人担保	2016/9/28	2019/09/27
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	10,000.00	单人担保	2016/9/28	2019/09/27
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	10,000.00	单人担保	2016/9/29	2019/09/28
福建省晋江文旅集团有限公司	10,000.00	单人担保	2018/1/1	2021/01/1
晋江经济开发区安海园开发建设有限公司	10,000.00	单人担保	2017/1/11	2020/01/10
晋江经济开发区安海园开发建设有限公司	5,000.00	单人担保	2017/4/7	2020/04/6
福建省晋江文旅集团有限公司	50,000.00	质押物担	2018/9/28	2019/01/29
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	20,000.00	质押物担	2018/12/13	2019/04/11
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	19,000.00	质押物担	2018/12/13	2019/04/11
福建省晋江文旅集团有限公司	19,000.00	质押物担	2018/10/22	2019/02/22
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	10,500.00	质押物担	2018/12/19	2019/04/18
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	4,000.00	质押物担	2018/12/18	2019/03/17
福建省晋江产业发展投资集团有限公司	2,900.00	质押物担	2018/12/18	2019/03/17
合计	1,213,568.85			

12、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项

13、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司其他非流动资产市政道路金额 2,696,341,500.00 元均为公益性资产。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 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	27,630,992,552.37	26,832,679,539.19
合计	27,630,992,552.37	26,832,679,539.19

14.1.1 其他应收款

14.1.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,630,992,552.37	100.00			27,630,992,552.37
其中：组合 1 政府及有关单位低风险组合	27,630,992,552.37	100.00			27,630,992,552.37
组合 2 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	27,630,992,552.37	100.00			27,630,992,552.37

(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	26,832,679,539.19	100.00			26,832,679,539.19
其中：组合 1 政府及有关单位低风险组合	26,832,679,539.19	100.00			26,832,679,539.19
组合 2 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	26,832,679,539.19	100.00			26,832,679,539.19

①政府及有关单位低风险组合

债务单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
晋江市财政局	9,069,948,278.33			风险低
晋江市房屋建设开发有限责任公司	8,083,920,920.40			子公司
晋江市路桥建设开发有限公司	2,590,036,509.78			子公司
梅庭项目部	2,384,356,431.25			分公司
晋江市市政工程建设有限公司	1,697,555,522.89			子公司
泉州晋江滨江商务区开发建设有限公司	1,305,661,548.41			子公司
金井镇政府	611,000,000.00			风险低
晋江市城北建设有限责任公司	519,751,795.00			子公司
晋江市益众照明发展有限公司	203,590,000.00			子公司
泉州桥南片区市政建设有限公司	200,000,000.00			风险低
其他	965,171,546.31			风险低
合计	27,630,992,552.37			

14.1.1.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
晋江市财政局	9,069,948,278.33	7,879,214,752.56
关联方往来	16,949,925,680.92	18,548,052,621.30
其他	1,611,118,593.12	405,412,165.33
合计	27,630,992,552.37	26,832,679,539.19

14.1.1.3 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
晋江市财政局	财政往来	9,069,948,278.33	1 年以内	32.83	
晋江市房屋建设开发有限责任公司	内部往来	8,083,920,920.40	1 年以内	29.26	
晋江市路桥建设开发有限公司	内部往来	2,590,036,509.78	1 年以内	9.37	
梅庭项目部	内部往来	2,384,356,431.25	1 年以内	8.63	
晋江市市政工程建设有限公司	内部往来	1,697,555,522.89	1 年以内	6.14	
合计	-	23,825,817,662.65	-	86.23	

14.2 长期股权投资

14.2.1 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

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	12,152,340,206.56		12,152,340,206.56	8,930,585,278.41		8,930,585,278.41
对联营、合营企业投资				199,451,205.52		199,451,205.52
合计	12,152,340,206.56		12,152,340,206.56	9,130,036,483.93		9,130,036,483.93

14.2.2 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
晋江市房屋建设开发有限公司	4,440,773,445.00	499,078,333.33		4,939,851,778.33		
泉州晋江滨江商务开发建设有限公司	100,000,000.00		49,000,000.00	51,000,000.00		
晋江市市政工程建设有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
晋江市城北建设有限责任公司	470,000,000.00			470,000,000.00		
晋江市公路建设开发有限公司	3,500,312,132.75			3,500,312,132.75		
晋江市新佳园资产管理有限公司	10,000,000.00	2,266,765,218.41	5,588,922.93	2,271,176,295.48		
晋江市城投物业服务服务有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	-		
晋江市科教园区建设有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
晋江市益众照明发展有限公司	307,499,700.66		307,499,700.66	-		
晋江市高铁新城开发建设有限公司		820,000,000.00		820,000,000.00		
合计	8,930,585,278.41	3,585,843,551.74	364,088,623.59	12,152,340,206.56		

14.2.3 对联营、合营企业投资

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
一、合营企业						
无						
小计						
二、联营企业						
福建晋融投资有限公司	199,451,205.52					
小计	199,451,205.52					
合计	199,451,205.52					

(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		

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		
一、合营企业					
无					
小计					
二、联营企业					
福建晋融投资有限 公司			199,451,205.52		
小计			199,451,205.52		
合计			199,451,205.52		

14.3 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	49,304,296.89	46,754,152.91	127,838,246.90	116,984,371.44
其他业务	58,140,381.55			
合计	107,444,678.44	46,754,152.91	127,838,246.90	116,984,371.44

14.4 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		784,505.52
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	39,658,983.83	
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	39,658,983.83	784,505.52

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-312,872.70	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，	92,566,242.28	专项工程补贴

项目	金额	说明
符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	92,253,369.58	
所得税影响额	23,063,342.40	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	69,190,027.18	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

项目	涉及金额	原因
专项工程补贴	8,654,544.77	路灯日常维护及管理费用补贴
专项工程补贴	3,375,559.51	安置房物业费补贴
专项工程补贴	920,000.00	省道 201 线（泉州沿海大通道）晋江仙石至石狮水头段工程
专项工程补贴	18,660,000.00	福厦铁路晋江站快速疏散公路
专项工程补贴	1,340,000.00	沈海高速机场连接线

项目	涉及金额	原因
专项工程补贴	32,000.00	安东路延伸段工程
专项工程补贴	3,450,000.00	龙狮路英林连接线
专项工程补贴	24,090,000.00	横九线金井围头至深沪东华段工程
专项工程补贴	1,840,000.00	磁灶镇陶西路拓改整治
专项工程补贴	29,490,000.00	纵二线紫帽塘头至磁灶井边段
专项工程补贴	363,840.00	龙湖镇杆柄桥危桥改造
专项工程补贴	300,000.00	南迎宾大道园坂路口拓改
专项工程补贴	50,298.00	省道 201 线泉州沿海大通道晋江市杆柄至华海段及东村至塔头段水毁修复工程
合计	92,566,242.28	

福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司

2019 年 04 月 28 日

第 16 页至第 111 页的财务报表附注由下列负责人签署：

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：



营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



(副本) (6-2)

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 郝树平

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

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



登记机关

2019年 03月 25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号青云当代大厦22层

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

11010170

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可[2012]0084号

2012年09月28日

发证机关：



北京市财政局
二〇一二年九月二十八日
中华人民共和国财政部制



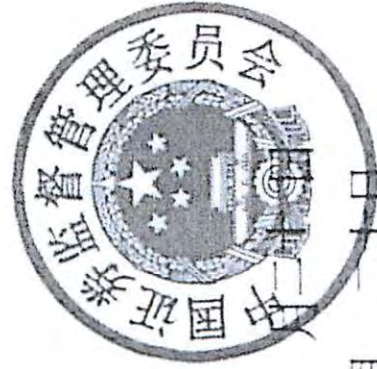
证书序号: 000401

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

中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)



证书号: 22

发证时间: 一九九九年一月二十日

证书有效期至: 二〇二一年一月二十日



姓名 Full name 曹云
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1976年10月24日
工作单位 Working unit 天职孜信会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 513030197610245017



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年3月3日
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年3月3日

转出: 中审亚太有限 2012.12.30
转入: 中审亚太(有限合伙) 2013.12.10

一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师在执业过程中发生违法违规行为, 应持本证书向相关监管机构报告。
四、本证书和相关信息, 应定期向注册会计师协会报告, 以便进行复核。

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



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



有效期一年
another year after



年度检验
Annual Renewal Re-
This certificate is
this renewal.

110002400025

证书编号: 110002400025
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002年11月28日
Date of Issuance





姓名: 宋瑞娟
证书编号: 110101705041



证书编号:
No. of Certificate
110101705041
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance
2015 12 31

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

年 月 日
/y /m /d



姓名: 宋瑞娟
Full name: 宋瑞娟
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1987-07-05
Date of Birth: 1987-07-05
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合
Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合
身份证号码: 372930198707052701
Identity card No. 372930198707052701



中证信用增进股份有限公司

已审财务报表

2018年度

目录

	页次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并及公司资产负债表	3-4
合并及公司利润表	5-6
合并所有者权益变动表	7
公司所有者权益变动表	8
合并及公司现金流量表	9-10
财务报表附注	11-83

审计报告

安永华明（2019）审字第61245416_H01号
中证信用增进股份有限公司

中证信用增进股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了后附的中证信用增进股份有限公司的财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司的资产负债表，2018年度的合并及公司的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的中证信用增进股份有限公司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，公允反映了中证信用增进股份有限公司2018年12月31日的合并及公司的财务状况以及2018年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中证信用增进股份有限公司，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

中证信用增进股份有限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，管理层负责评估中证信用增进股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中证信用增进股份有限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。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第61245416_H01号
中证信用增进股份有限公司

四、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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（续）：

- （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，就可能导致对中证信用增进股份有限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中证信用增进股份有限公司不能持续经营。
- （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）就中证信用增进股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京



中国注册会计师

中国注册会计师


昌 华


高 鹤

2019年4月12日

中证信用增进股份有限公司
合并及公司资产负债表
2018年12月31日
人民币元

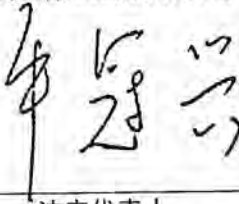
	附注		合并		母公司	
	六	七	2018年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
资产						
货币资金	1		182,280,765.02	201,309,400.54	29,053,444.47	33,361,451.23
存出保证金	2		19,927,829.77	11,064,971.26	19,826,275.10	9,377,485.39
交易性金融资产	3	1	5,335,791,488.42	-	5,012,122,155.68	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4	2	-	2,562,678,203.77	-	2,016,365,567.19
衍生金融资产			1,974,427.50	696,614.00	1,974,427.50	696,614.00
买入返售金融资产	5		506,344,603.91	77,800,559.50	582,326,604.37	189,300,000.00
贷款和应收款项	6		-	700,000,000.00	-	700,000,000.00
应收账款	7		548,361,090.30	702,354,117.12	541,664,295.82	696,322,371.33
债权投资	8	3	2,924,871,081.93	-	2,467,738,303.64	-
可供出售金融资产	9	4	-	6,150,484,376.60	-	5,826,905,074.83
持有至到期投资	10		-	470,994,075.46	-	420,991,245.59
长期股权投资	11	5	49,140,132.11	9,967,078.72	618,626,476.81	523,886,476.81
固定资产	12		13,387,293.97	15,195,707.27	5,542,610.14	8,260,234.23
无形资产	13		18,646,016.53	7,018,721.71	4,863,122.63	3,702,448.75
递延所得税资产	14		77,612,236.08	23,869,109.44	43,286,069.77	1,918,047.76
其他资产	15		52,491,023.88	157,497,424.70	18,027,804.35	108,352,576.30
资产合计			9,730,827,989.42	11,090,930,360.09	9,345,051,590.28	10,539,439,593.41

载于第11页至第83页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司资产负债表（续）
2018年12月31日
人民币元

	附注	合并		母公司	
	六 七	2018年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
负债					
短期借款	16	150,000,000.00	-	150,000,000.00	-
卖出回购金融资产	17	35,500,000.00	622,883,190.00	35,500,000.00	593,400,000.00
应付职工薪酬	18	142,047,554.42	112,644,730.84	88,615,365.35	68,050,646.25
应交税费	19	62,026,430.09	40,614,206.03	49,810,686.20	28,265,324.99
应付利息	20	71,526,132.26	89,107,852.65	71,526,132.26	88,944,039.21
应付债券	21	1,998,887,406.56	2,997,483,635.16	1,998,887,406.56	2,997,483,635.16
递延收益		674,186,410.75	878,346,833.02	674,186,410.75	878,346,833.02
风险准备金	22	101,391,431.45	13,115,728.49	101,391,431.45	13,115,728.49
递延所得税负债	14	2,169,196.38	1,756,551.36	-	-
其他负债	23	413,540,082.53	366,584,905.52	312,597,649.71	239,925,708.84
负债合计		3,651,274,644.44	5,122,537,633.07	3,482,515,082.28	4,907,531,915.96
所有者权益					
股本	24	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00
资本公积	25	688,678,140.07	683,479,838.18	682,426,491.51	676,078,775.22
其他综合收益	26	152,879.58	6,386,116.13	(383,080.10)	10,503,996.43
盈余公积	27	102,708,772.75	60,534,490.59	102,708,772.75	60,534,490.59
一般风险准备	27	123,078,798.41	80,904,516.25	123,078,798.41	80,904,516.25
未分配利润	28	308,337,944.06	239,833,545.20	368,725,525.43	217,905,898.96
归属于母公司所有者权益合计		5,808,936,534.87	5,657,118,506.35	5,862,536,508.00	5,631,907,677.45
少数股东权益		270,616,810.11	311,274,220.67	-	-
所有者权益合计		6,079,553,344.98	5,968,392,727.02	5,862,536,508.00	5,631,907,677.45
负债及所有者权益总计		9,730,827,989.42	11,090,930,360.09	9,345,051,590.28	10,539,439,593.41

第3页至第83页的财务报表由以下人士签署：


法定代表人


主管会计工作负责人


会计机构负责人



载于第11页至第83页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司利润表
2018年度
人民币元

	附注		合并		母公司	
	六	七	2018年度	2017年度	2018年度	2017年度
营业收入						
主营业务收入	29	6	597,580,425.71	335,999,886.47	377,305,135.62	224,048,337.31
利息收入	30		116,350,050.04	40,082,479.88	80,247,888.70	37,404,452.56
投资收益	31	7	492,104,763.22	424,272,523.83	498,089,470.87	353,684,542.67
公允价值变动损益	32		(65,509,323.43)	(967,341.49)	(24,865,255.26)	(503,042.46)
汇兑损益			4,569,935.64	(4,032,953.99)	-	-
其他业务收入			1,047,179.76	464,185.66	4,259,369.17	2,034,010.51
资产处置损益			(197,133.04)	25,967.84	-	-
其他收益	33		8,223,709.45	200,000.00	1,808,206.18	-
营业收入合计			1,154,169,607.35	796,044,748.20	936,844,815.28	616,668,300.59
营业支出						
主营业务成本			5,690,412.46	2,608,732.91	608,415.09	52,448.06
利息支出	34		153,200,370.40	139,111,254.18	152,619,000.55	137,090,001.38
税金及附加	35		5,364,384.07	5,894,764.96	3,792,029.32	5,109,041.43
业务及管理费	36	8	460,394,133.12	294,731,530.85	171,213,515.56	146,255,104.61
资产减值损失			5,321,512.50	-	-	-
信用减值损失	37		39,381,980.56	-	33,425,389.89	-
提取风险准备金	22		88,275,702.96	13,115,728.49	88,275,702.96	13,115,728.49
其他业务成本			-	-	4,259,369.17	2,034,010.51
营业支出合计			757,628,496.07	455,462,011.39	454,193,422.54	303,656,334.48
营业利润			396,541,111.28	340,582,736.81	482,651,392.74	313,011,966.11
加：营业外收入			626,880.54	3,611,381.23	571.24	419,817.33
减：营业外支出			220,180.79	87,356.03	4,822.06	15,747.84
利润总额			396,947,811.03	344,106,762.01	482,647,141.92	313,416,035.60
减：所得税费用	38		65,790,282.04	47,703,502.06	60,904,320.34	41,250,383.73
净利润			331,157,528.99	296,403,259.95	421,742,821.58	272,165,651.87
归属于母公司所有者的净利润			344,022,895.73	296,617,948.45	421,742,821.58	272,165,651.87
少数股东损益			(12,865,366.74)	(214,688.50)	-	-

载于第11页至第83页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司利润表（续）
2018年度
人民币元

	附注 六 七	合并		母公司	
		2018年度	2017年度	2018年度	2017年度
其他综合收益税后净额		423,045.88	1,466,062.81	-	12,670,579.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		215,812.28	1,526,493.90	-	12,670,579.63
将重分类进损益的其他综合收益		215,812.28	1,526,493.90	-	12,670,579.63
1) 可供出售金融资产公允价值变动		-	1,589,426.60	-	13,053,659.73
2) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-	(383,080.10)
3) 外币财务报表折算差额		215,812.28	(62,932.70)	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		207,233.60	(60,431.09)	-	-
综合收益总额		331,580,574.87	297,869,322.76	421,742,821.58	284,836,231.50
其中：					
归属于母公司所有者的综合收益		344,238,708.01	298,144,442.35	421,742,821.58	284,836,231.50
归属于少数股东的综合收益总额		(12,658,133.14)	(275,119.59)	-	-

载于第11页至第83页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018年度
人民币元

附注六	股本	资本公积	盈余公积	2018年度				未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
				一般风险准备金	其他综合收益	其他综合收益	未分配利润			
一、上年年末余额	4,585,980,000.00	683,479,838.18	60,534,490.59	80,904,516.25	6,386,116.13	239,833,545.20	311,274,220.67	5,968,392,727.02		
加：会计政策变更	-	-	-	-	(6,449,048.83)	(7,730,732.55)	-	(14,179,781.38)		
二、本年年初余额	4,585,980,000.00	683,479,838.18	60,534,490.59	80,904,516.25	(62,932.70)	232,102,812.65	311,274,220.67	5,954,212,945.64		
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	215,812.28	344,022,895.73	(12,658,133.14)	331,580,574.87		
(二) 股东投入的资本	-	(1,149,414.40)	-	-	-	-	(13,089,481.42)	(14,238,895.82)		
(三) 股份支付	-	6,347,716.29	-	-	-	-	-	6,347,716.29		
(四) 利润分配	-	-	42,174,282.16	42,174,282.16	-	(267,787,764.32)	(14,909,796.00)	(198,348,996.00)		
四、年末余额	4,585,980,000.00	688,678,140.07	102,708,772.75	123,078,798.41	152,879.58	308,337,944.06	270,616,810.11	6,079,553,344.98		
2017年度										
附注六	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备金	其他综合收益	其他综合收益	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、年初余额	4,100,000,000.00	-	33,317,925.40	32,728,400.00	4,859,622.23	264,608,278.19	-	4,435,514,225.82		
本年购入子公司	-	-	-	-	-	-	-	212,766,778.44	212,766,778.44	
二、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	1,526,493.90	296,617,948.45	(275,119.59)	297,869,322.76		
(二) 股东投入的资本	485,980,000.00	675,696,000.00	-	-	-	-	98,782,561.82	1,260,458,561.82		
(三) 利润分配	-	-	27,216,565.19	48,176,116.25	-	(321,392,681.44)	-	(246,000,000.00)		
(四) 其他股东增资溢价	-	7,783,838.18	-	-	-	-	-	7,783,838.18		
三、年末余额	4,585,980,000.00	683,479,838.18	60,534,490.59	80,904,516.25	6,386,116.13	239,833,545.20	311,274,220.67	5,968,392,727.02		

载于第11页至第83页的附注为本财务报表的组成部分

2018年度
人民币元

载于第11页至第83页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司现金流量表
2018年度
人民币元

		合并		母公司	
附注六		2018年度	2017年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量					
收取的利息收入		1,222,503.67	1,011,509.05	842,157.44	829,375.63
收取的主营业务收入		579,615,237.39	602,384,649.04	343,415,565.04	561,274,805.31
收到其他与经营活动有关的现金		55,416,890.93	115,067,146.69	74,172,305.42	6,327,978.28
经营活动现金流入小计		636,254,631.99	718,463,304.78	418,430,027.90	568,432,159.22
支付给职工以及为职工支付的现金		300,317,118.54	165,870,302.44	94,394,741.95	77,891,017.29
以现金支付的业务及管理费		116,989,277.32	81,434,470.88	45,660,659.02	42,728,671.99
支付的各项税费		141,979,997.88	79,564,782.63	110,727,204.23	68,824,598.94
支付其他与经营活动有关的现金		13,055,078.96	2,696,088.94	6,690,689.83	1,269,130.45
经营活动现金流出小计		572,341,472.70	329,565,644.89	257,473,295.03	190,713,418.67
经营活动产生的现金流量净额	39	63,913,159.29	388,897,659.89	160,956,732.87	377,718,740.55
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		1,904,054,523.26	-	2,193,080,324.53	-
取得投资收益收到的现金		694,363,847.51	403,355,896.34	589,153,609.66	332,184,582.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金		708,616.25	863,466.01	10,624.51	810,961.59
投资活动现金流入小计		2,599,126,987.02	404,219,362.35	2,782,244,558.70	332,995,543.62
投资支付的现金		-	2,484,504,596.21	-	2,954,176,113.54
股权投资支付的现金		50,000,000.00	-	-	-
购买子公司支付的现金净额		-	56,292,246.44	94,740,000.00	136,279,878.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,296,913.85	15,290,434.36	3,726,672.32	7,595,723.57
投资活动现金流出小计		67,296,913.85	2,556,087,277.01	98,466,672.32	3,098,051,715.61
投资活动产生的现金流量净额		2,531,830,073.17	(2,151,867,914.66)	2,683,777,886.38	(2,765,056,171.99)

载于第11页至第83页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司现金流量表（续）
2018年度
人民币元

		合并		母公司	
	附注六	2018年度	2017年度	2018年度	2017年度
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		-	1,268,242,400.00	-	1,161,676,000.00
卖出回购金融资产卖出收到的现金		-	233,783,190.00	-	293,400,000.00
发行债券/取得借款收到现金净额		150,000,000.00	1,998,343,011.05	150,000,000.00	1,998,343,011.05
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	3,500,368,601.05	150,000,000.00	3,453,419,011.05
卖出回购金融资产回购支付的现金		587,383,190.00	-	557,900,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,727,315.39	464,663,498.27	352,072,336.10	310,921,304.64
偿还债务支付的现金		1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		14,740,000.00	-	-	-
筹资活动现金流出小计		1,969,850,505.39	464,663,498.27	1,909,972,336.10	310,921,304.64
筹资活动产生的现金流量净额		(1,819,850,505.39)	3,035,705,102.78	(1,759,972,336.10)	3,142,497,706.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,785,747.92	(3,970,021.29)	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	39	780,678,474.99	1,268,764,826.72	1,084,762,283.15	755,160,274.97
加：年初现金及现金等价物余额		1,788,269,483.93	519,504,657.21	1,065,583,737.02	310,423,462.05
六、年末现金及现金等价物余额	39	2,568,947,958.92	1,788,269,483.93	2,150,346,020.17	1,065,583,737.02

载于第11页至第83页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注
2018年度
人民币元

一、 基本情况

中证信用增进股份有限公司（以下简称“本公司”）是在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司，于2015年5月27日成立，成立时注册资本为人民币3,300,000,000.00元，企业统一社会信用代码为91440300342642396Y。本公司由安信证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、东吴证券股份有限公司、光大证券股份有限公司、广发证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、国元证券股份有限公司、中泰证券股份有限公司、中国人保资产管理有限公司、前海金融控股有限公司、佛山市顺德区新碧贸易有限公司、宏达控股集团有限公司、深圳市天图创业投资有限公司、珠海横琴中科白云中证股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市新沅资本投资企业（有限合伙）、兴业证券股份有限公司、国信证券股份有限公司、海通证券股份有限公司、第一创业投资管理有限公司、东方财富信息股份有限公司共同发起设立。本公司注册地址为：深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）。注册资本已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具安永华明（2015）验字第60884100_H05号验资报告。

经本公司2015年第一届董事会第三次会议决议通过，同意本公司通过增资扩股方式非公开定向增发8亿股股份。其中，中国人民保险集团股份有限公司、中国太平洋人寿保险股份有限公司、深圳市恒禾资本投资企业（有限合伙）各出资人民币2亿元分别认购本公司2亿股股份；恒生电子股份有限公司、鸿博股份有限公司各出资人民币1亿元分别认购本公司1亿股股份。截至2015年7月10日，本公司已收到此次非公开定向增发的出资款合计人民币8亿元。该增资部分已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具安永华明（2015）验字第60884100_H10号验资报告。此次增资完成后，本公司实收资本变更为人民币41亿元。

经本公司2016年第一次临时股东大会决议通过，同意本公司向深圳市承信管理咨询合伙（普通合伙）（“深圳承信”）增发4,098.00万股股份。截至2017年8月24日，本公司已收到深圳承信缴纳的投入资本人民币4,917.60万元，其中新增注册资本人民币4,098.00万元，余额人民币819.60万元作为资本公积。该增资部分已经由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于2017年8月24日出具瑞华验字[2017]第48080006号验资报告。此次增资完成后，本公司实收资本由人民币41亿元变更为人民币41.4098亿元。

经本公司2017年第一届董事会第十二次会议决议通过，同意本公司通过增资扩股方式增发4.45亿股股份。其中，东吴证券股份有限公司以人民币6,250万元认购2,500万股股份；浙江永强集团股份有限公司以人民币2.5亿元认购1亿股股份；深圳市帕拉丁一期股权投资合伙企业（有限合伙）以人民币2亿元认购8,000万股股份；深圳天图兴卓投资企业（有限合伙）以人民币2亿元认购8,000万股股份；珠海横琴零壹沃土九号投资合伙企业（有限合伙）以人民币1.5亿元认购6,000万股股份；北京万通地产股份有限公司以人民币1.25亿元认购5,000万股股份；深圳普路通供应链管理股份有限公司以人民币1.25亿元认购5,000万股股份。截至2017年10月12日，本公司已收到此次增发的出资款。该增资部分已经由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华[2017]验字第48080008号验资报告。此次增资完成后，本公司实收资本由人民币41.4098亿元变更为人民币45.8598亿元，新增注册资本人民币4.45亿元。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要从事：各类信用主体及债项产品信用增进；征信业务和信用评级；股权、债券及金融衍生品投资；增信产品的创设与交易；增信基金设立与运营管理；信用受托管理及咨询；其他与信用增进相关的私募投资业务等。

截至2018年12月31日，本公司下设子公司的情况参见附注五。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

三、 主要会计政策及会计估计

1. 会计年度

本集团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。

2. 记账本位币

本公司的记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，本财务报表均以人民币元为单位列示。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

3. 企业合并

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。

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。

合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

3. 企业合并（续）

非同一控制下的企业合并

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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵消。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

5. 现金及现金等价物

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，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，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，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或现金流量发生当期平均汇率折算。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。

7. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、其他应收款、买入返售金融资产和债权投资等。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产。

企业在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以违约概率、违约损失率和风险暴露为基础评估以摊余成本计量的金融资产、应收账款及财务担保合同等金融工具的预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注十四、1。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）（续）

金融工具抵消

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：具有抵消已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产修改

本集团与交易对手修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团根据重新议定或修改的合同现金流按金融资产的原实际利率（或经信用调整的实际利率）折现值重新计算该金融资产的账面余额，相关利得或损失计入当期损益，金融资产修改的成本或费用调整修改后的金融资产账面价值，并在修改后金融资产的剩余期限内摊销。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（适用于 2017 年度）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

当本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产的分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：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。本集团在初始确认时确定金融资产的分类。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（适用于 2017 年度）（续）

金融资产的分类和计量（续）

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（续）

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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，该金融工具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。

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投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

企业在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

(3) 贷款和应收款项

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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（适用于2017年度）（续）

金融负债的分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：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。本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、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）、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（适用于2017年度）（续）

金融资产减值（续）

(1) 以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面价值通过备抵项目减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率（即初始确认时计算确定的实际利率）折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

对于可供出售债务工具投资，其减值按照与以摊余成本计量的金融资产相同的方法评估。不过，转出的累计损失，为摊余成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（适用于2017年度）（续）

金融资产减值（续）

(3) 以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

金融工具抵消

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：具有抵消已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，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，在初始确认后，按照资产负债表日履行相关现时义务所需支出的当前最佳估计数确定的金额，和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

9. 应收账款

本集团2017年度应收账款坏账准备的确认标准和计提方法如下：

每季或每年末，对应收账款（包括应收主营业务收入款、其他应收款等）采用备抵法核算。因债务人破产或者死亡，以其破产财产清偿后，仍然不能收回的应收账款，或者因债务人逾期未履行偿债义务超过三年仍然不能收回的应收账款，或者有其他确凿证据表明无法收回或收回可能性不大的，经审批后确认为坏账。对可能发生的坏账，计提坏账准备。

- (1) 对于单项金额重大的应收账款，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，采用个别认定计提坏账准备。
- (2) 对于单项金额非重大的应收账款以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款，采用账龄分析法计提坏账准备。
- (3) 对有证据表明某项应收账款收回可能性不大的，全额计提坏账准备。

本集团2018年1月1日起应收账款坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、7。

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响，是指对一个企业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。

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

三、 主要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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，按相应的比例转入当期损益。

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，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所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。丧失控制权的，在个别财务报表中，对于剩余股权，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，确认为长期股权投资，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理；否则，确认为金融工具，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。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

三、 主要会计政策及会计估计（续）

11. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物			
营业用房	20年~30年	3%~5%	3.23%~4.75%
非营业用房	20年~35年	3%~5%	2.77%~4.75%
电子设备	3年~5年	3%~10%	18%~32.33%
办公家具及其他	4年~5年	3%~10%	18%~22.50%
运输设备	5年	3%~10%	18%~19.40%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

12. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

类别	使用年限
软件	5年
其他	5年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

13. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但摊销期限在一年以上的各项费用。经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出按租赁合同期限与5年孰短年限平均摊销，其他长期待摊费用项目按费用项目的受益期平均摊销。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

14. 买入返售与卖出回购款项

买入返售及卖出回购业务按发生时实际支付或收到的款项入账，并在资产负债表中确认。买入返售的标的资产在表外作备查登记。卖出回购的标的资产仍在资产负债表中确认。

买入返售及卖出回购业务的买卖差价按实际利率法在返售或回购期间内确认为利息收入或利息支出。

15. 资产减值

本集团对除递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

16. 职工薪酬

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

辞退福利

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

17. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定服务期限等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用市场法、近期交易法和收益法确定，参见附注十一。

在满足服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

18. 股份支付（续）

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

19. 收入

收入（自2018年1月1日起适用）

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

客户合同收入

(1) 增信业务合同

本集团为客户提供的增信业务合同通常为各类债务融资工具及非标准化融资产品出具信用增进函、担保函。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团的履约服务在一段时间内均匀投入，相关履约服务收入在一段时间内平均分摊。

(2) 评级业务合同

本集团为客户提供的服务合同通常是出具评级报告的履约义务。本集团有权就累计至今已完成的评级服务收取款项时，本集团按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供首次评级服务的履约进度。本集团提供的跟踪评级服务在完成报告并具有就迄今为止已完成的履约部分获得客户付款的可执行权利时确认收入。

(3) 受托资产管理业务合同

受托资产管理业务收入是企业开展资产管理业务取得的固定管理费和业绩报酬，其履约义务随着时间的推移得到履行。固定管理费收入在服务期内按照直线法确认收入。对于业绩报酬，本集团在其满足获得超额收益绩效条件且极可能不会发生重大转回时确认收入。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

19. 收入（续）

收入（自2018年1月1日起适用）（续）

客户合同收入（续）

(4) 风控数据服务合同

风控数据服务收入主要为按期为客户提供数据监控服务、软件开发和数据服务的收入。由于企业履约的同时客户即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，企业将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。

(5) 咨询服务合同

咨询服务主要为客户提供咨询建议的服务，本集团在安排有关交易或提供有关服务后确认收入。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

收入（适用于2017年度）

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

增信业务收入

增信业务收入于已提供有关服务后及相关的收入金额能够可靠地计量时确认。

劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。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：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

20. 合同资产与合同负债（自 2018 年 1 月 1 日起适用）

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

合同资产

本集团将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，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，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

22. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

22. 所得税（续）

- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

23. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

24. 公允价值计量

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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

三、 主要会计政策和会计估计（续）

24. 公允价值计量（续）

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

25. 主要会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。基于以往经验及其他因素，包括对在有关情况下视为合理的未来事件的预期，本集团对该等估计及判断进行持续评估。

判断

金融工具（自2018年1月1日起适用）

(1) 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

(2) 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

(1) 可供出售金融资产减值

2018年1月1日之前，本集团将某些资产归类为可供出售金融资产，并将其公允价值的变动直接计入其他综合收益。当公允价值下降时，管理层就价值下降作出假设以确定是否存在需在损益中确认其减值损失。

三、 主要会计政策和会计估计（续）

25. 主要会计判断和估计（续）

估计（续）

(2) 金融工具减值

2018年1月1日之后，本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

对于合同挂钩工具（分级）投资，需要判断持有的分级所固有的标的金融工具结合信用风险敞口是否等于或小于标的金融工具组合本身的信用风险敞口。

(3) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 递延所得税资产及负债

递延所得税资产及负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。在很可能有足够的应纳税所得额来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额以及适用的税率，结合税务筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产和负债的金额。

三、 主要会计政策和会计估计（续）

26. 会计政策和会计估计变更

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”）、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自2018年1月1日开始按照新金融工具准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。本集团于自2018年1月1日按照新收入准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整。

会计政策变更

(1) 新收入准则

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。该会计政策变更对当期财务报表无重大影响。

(2) 新金融工具准则

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及财务担保合同。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

三、 主要会计政策和会计估计（续）

26. 会计政策和会计估计变更（续）

(2) 新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：

资产	按原金融工具准则 列式的账面价值	重分类	重新计量		按新金融工具准则 列式的账面价值	分类
	2017年12月31日		预期信用损失	其他	2018年1月1日	
交易性金融资产	N/A	5,897,976,310.11	-	1,043,500.00	5,899,019,810.11	FVTPL
从：可供出售金融资产		3,335,298,106.34				
从：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,562,678,203.77				
衍生金融工具	696,614.00	-	-	-	696,614.00	FVTPL
买入返售金融资产	77,800,559.50	-	-	-	77,800,559.50	AC
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,562,678,203.77	(2,562,678,203.77)	-	-	N/A	
至：交易性金融资产		(2,562,678,203.77)				
贷款和应收款项	700,000,000.00	(700,000,000.00)	-	-	N/A	
至：债权投资		(700,000,000.00)				
应收账款	702,354,117.12	-	(6,171,211.78)	-	696,182,905.34	AC
债权投资	N/A	3,986,180,345.72	(13,940,368.18)	-	3,972,239,977.54	AC
从：贷款和应收款项		700,000,000.00				
从：可供出售金融资产		2,815,186,270.26				
从：持有至到期投资		470,994,075.46				
可供出售金融资产	6,150,484,376.60	(6,150,484,376.60)	-	-	N/A	
至：债权投资		(2,815,186,270.26)				
至：交易性金融资产		(3,335,298,106.34)				
持有至到期投资	470,994,075.46	(470,994,075.46)	-	-	N/A	
至：债权投资		(470,994,075.46)				
递延所得税资产	23,869,109.44	-	-	4,767,019.99	28,636,129.43	
合计	10,688,877,055.89	-	(20,111,579.96)	5,810,519.99	10,674,575,995.92	
负债	按原金融工具准则 列式的账面价值	重分类	重新计量		按新金融工具准则 列式的账面价值	分类
	2017年12月31日		预期信用损失	其他	2018年1月1日	
应付债券	2,997,483,635.16	-	-	-	2,997,483,635.16	AC
递延收益	878,346,833.02	-	-	-	878,346,833.02	AC
合计	3,875,830,468.18	-	-	-	3,875,830,468.18	

注：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产简称 FVTPL，以摊余成本计量的金融资产简称 AC。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

三、 主要会计政策和会计估计（续）

26. 会计政策和会计估计变更（续）

- (3) 根据《关于修订印发2018年度金融企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕36号）要求，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中，并反映在相关“买入返售金融资产”“交易性金融资产”“债权投资”等项目中，而不应单独列示“应收利息”项目。“应收利息”科目仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，通常由于金额相对较小，在“其他资产”项目中列示。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

四、 税项计量依据

本集团适用的主要税项及有关税率列示如下：

税种	注	计税依据
增值税		增值税一般纳税人按应税收入按6%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；增值税小规模纳税人按应税收入的3%计缴增值税。
城市建设维护税		按实际缴纳的流转税7%计缴。上海淘贝企业管理咨询有限公司自2018年7月1日起适用1%。
教育费附加		按实际缴纳的流转税3%计缴。
地方教育费附加		按实际缴纳的流转税2%计缴。上海淘贝企业管理咨询有限公司和中证信用增进（上海）资产管理有限公司自2018年7月1日起适用1%。
企业所得税		按收入总额减去准予扣除及免税项目为应纳税所得额，并按25%的税率计缴。本集团在中国香港地区设立的公司依当地法缴纳利得税，2018年度适用的税率为16.5%。

注：本公司及本公司下属中证信用增进（上海）资产管理有限公司、中证信用云科技（深圳）股份有限公司、中证鹏元资信评估股份有限公司、中证信资本管理（深圳）有限公司（根据国家税务总局深圳市前海税务局税务事项通知书，增值税一般纳税人资格自2018年2月起生效）和中证征信（深圳）有限公司（根据国家税务总局深圳市前海税务局税务事项通知书，增值税一般纳税人资格自2018年7月起生效）为增值税一般纳税人。本公司下属上海淘贝企业管理咨询有限公司、中证商业保理（天津）有限公司和深圳诚信通金融服务有限公司为增值税小规模纳税人。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

五、 合并财务报表的合并范围

1. 本集团重要子公司的情况

于2018年12月31日，本集团子公司的情况如下：

公司全称	主要经营/ 注册地	业务 性质	注册资本	持股比例		表决权 比例	备注
				直接持股	间接持股		
中证信用增进（上海）资产管理 有限公司（“证信资管”）	上海市	注1	人民币 100,000,000.00元	100%	-	100%	
中证信资本管理（深圳）有限 公司（“证信资本”）	深圳市	注2	人民币 100,000,000.00元	100%	-	100%	
中证征信（深圳）有限公司 （“中证征信”）	深圳市	注3	人民币 142,800,000.00元	70%	-	70%	
中证信用云科技（深圳）股份 有限公司（“中证信用云”）	深圳市	注4	人民币 100,000,000.00元	53%	-	65%	
中证信股权投资管理（广州） 有限公司	广州市	注5	人民币 30,000,000.00元	-	100%	100%	
中证鹏元资信评估股份有限公 司（“中证鹏元”）	深圳市	注6	人民币 300,000,000.00元	51%	-	51%	注11
深圳诚信通金融服务有限公司 （“诚信通”）	深圳市	注7	人民币 85,000,000.00元	-	51%	51%	注11
鹏元资信评估（香港）有限公 司（“鹏元国际”）	香港	注8	港币 100,000,000.00元	-	51%	51%	注11
上海淘贝企业管理咨询有限公 司（“上海淘贝”）	上海市	注9	人民币 11,000,000.00元	-	100%	100%	注12
中证商业保理（天津）有限公 司（“中证保理”）	天津市	注10	人民币 50,000,000.00元	100%	-	100%	注12

注1： 资产管理，投资管理，股权投资管理。

注2： 受托资产管理，投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；股权投资；投资顾问（不含限制项目）。

注3： 企业征信及评级，征信评级系统的设计与研发，信用风险管理平台的研发。

注4： 一般经营项目：信用风险管理咨询、经济信息咨询、数据库分析管理；投资咨询，财务咨询（不得从事代理记账）；会务策划，计算机软件及网络技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。许可经营项目：互联网信息服务。第二类增值电信业务中的信息服务业务。

注5： 股权投资；股权投资管理；受托管理股权投资基金。

注6： 负责金融机构、工商企业资信等级及有价证券信用等级评定。财金、投资、证券咨询。证券市场资信评级。

注7： 从事投资信息咨询；投资科技型或者其他创业企业和项目，为所投资的企业提供经营管理服务；租赁业务（不含限制项目）；为企业提供融资顾问服务以及相关中介服务；财务顾问服务；接受银行或其他金融机构合法委托对信用卡透支户或其他债权进行通知、催收服务。

注8： 经香港证券及期货事务监察委员会（SFC）核准，作为SFC核准的持牌机构，从事信贷评级服务。

注9： 企业管理咨询，财务咨询，商务信息咨询。

注10： 以受让应收账款的方式提供贸易融资；应收账款的收付结算、管理与催收；销售分户（分类）账管理；客户资信调查与评估；相关咨询服务。

注11： 为2017年通过非同一控制下的企业合并取得之子公司。2018年，鹏元资信评估有限公司更名为中证鹏元资信评估股份有限公司。

注12： 为本年新设之子公司，其中中证商业保理（天津）有限公司为2018年本公司新设子公司，上海淘贝企业管理咨询有限公司为2018年证信资管新设子公司。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 本集团纳入合并报表范围的结构化主体

名称	持有比例
中证信金星 2 号私募证券投资基金	100%
中证信金星 3 号私募证券投资基金	100%
中证信金星 4 号私募证券投资基金	100%
安信证券 QDII2016-08 定向资产管理计划	100%
中证信资本启明星 1 号私募投资基金（注）	100%
中证信资本启明星 2 号私募投资基金（注）	100%
中证信资本启明星 5 号私募投资基金（注）	100%
中证信资本启明星 6 号私募投资基金（注）	88%
安信基金-浦发银行-中证信用稳健增长 1 号（注）	100%
安信基金-平安银行-中证信用稳健增长 3 号（注）	100%
嘉兴信寰股权投资合伙企业（有限合伙）（注）	100%
嘉兴云堃二期投资合伙企业（有限合伙）（注）	100%
嘉兴云堃八期投资合伙企业（有限合伙）（注）	100%

注：为2018年新纳入合并的结构化主体。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注

1. 货币资金

	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	-	62,687.24
银行存款	182,280,765.02	201,246,713.30
	<u>182,280,765.02</u>	<u>201,309,400.54</u>

于2018年12月31日，本公司使用受限的保证金余额为人民币3,000,000.00元（2017年12月31日：无），子公司中证鹏元被冻结的银行存款余额为人民币2,260,426.78元（2017年12月31日：人民币2,260,426.78元）。

2. 存出保证金

	2018年12月31日	2017年12月31日
证券交易保证金	19,927,829.77	11,064,971.26

3. 交易性金融资产（仅适用2018年）

	2018年12月31日
债务工具投资	
债券	1,000,613,702.08
基金	3,326,258,426.13
资产管理及理财计划	920,230,356.41
小计	<u>5,247,102,484.62</u>
权益工具投资	
非上市公司股权投资	61,731,400.00
上市公司股权投资	26,957,603.80
小计	<u>88,689,003.80</u>
合计	<u>5,335,791,488.42</u>

于2018年12月31日，本集团被用于质押的交易性金融资产的金额为人民币212,118,836.00元。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

4. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（仅适用2017年）

	2017年12月31日
基金	1,513,909,328.09
资产管理计划	550,624,823.57
理财产品	498,144,052.11
合计	2,562,678,203.77

于2017年12月31日，本集团无被用于质押的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

5. 买入返售金融资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
国债逆回购	506,344,603.91	77,800,559.50

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团持有的买入返售金融资产剩余期限均为1个月以内（含）。

6. 贷款和应收款项（仅适用2017年）

	2017年12月31日
委托贷款	700,000,000.00

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

7. 应收账款

(1) 按明细列示：

	2018年12月31日	2017年12月31日
增信业务收入	544,355,710.97	694,856,371.33
数据服务收入	3,166,057.20	2,166,000.00
受托资产管理收入	1,886,284.41	4,026,559.18
评级业务收入	1,347,176.76	1,326,368.28
财务顾问收入	4,984,476.71	-
其他	34,799.40	16,421.18
小计	555,774,505.45	702,391,719.97
减：应收账款坏账准备	7,413,415.15	37,602.85
净值	548,361,090.30	702,354,117.12

(2) 按账龄分析：

	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	555,634,235.79	701,385,181.91
1年至2年（含2年）	140,269.66	188,830.21
2年至3年（含3年）	-	330,000.00
3年以上	-	487,707.85
小计	555,774,505.45	702,391,719.97
减：应收账款坏账准备	7,413,415.15	37,602.85
净值	548,361,090.30	702,354,117.12

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

7. 应收账款（续）

(3) 应收账款坏账准备变动如下：

	整个存续期 预期信用损失
2017年12月31日余额	37,602.85
会计政策变更	6,171,211.78
2018年1月1日余额	6,208,814.63
本年计提/（转回）	2,090,610.26
本年核销	(886,009.74)
合计	7,413,415.15

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团运用简化计量方法，按照整个存续期内的预期信用损失计提坏账准备。

8. 债权投资（仅适用2018年）

	2018年	
	账面余额	减：减值准备
债券	500,566,965.55	7,165,637.72
应收债权	872,221,771.02	35,047,490.63
委托贷款	1,602,851,595.97	8,556,122.26
合计	2,975,640,332.54	50,769,250.61
		2,924,871,081.93

债权投资按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的减值准备的变动如下：

	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项计提)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 -已减值	合计
2018年1月1日余额	13,940,368.18	-	-	13,940,368.18
本期计提	10,051,992.43	26,776,890.00	-	36,828,882.43
合计	23,992,360.61	26,776,890.00	-	50,769,250.61

于 2018 年 12 月 31 日，本集团被用于质押的债权投资金额为人民币 147,000,000.00 元。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

9. 可供出售金融资产（仅适用2017年）

	2017年12月31日
以公允价值计量	
基金	2,692,800,234.67
信托计划	2,374,086,270.26
资产管理计划	548,400,000.00
债券	368,155,069.78
股票	74,396,331.90
资产证券化产品	29,497,669.99
小计	6,087,335,576.60
以成本计量	
股权投资	63,148,800.00
减：减值准备	-
小计	63,148,800.00
合计	6,150,484,376.60

于2017年12月31日，本集团被用于质押的可供出售金融资产金额为人民币584,393,461.99元。

10. 持有至到期投资（仅适用2017年）

	2017年12月31日
债券	470,994,075.46
减：减值准备	-
合计	470,994,075.46

于2017年12月31日，本集团被用于质押的持有至到期投资金额为人民币149,254,641.95元。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

11. 长期股权投资

	2018年12月31日	2017年12月31日
联营企业——权益法		
深圳前海鹏元数据技术有限公司 （“鹏元数据”）	5,321,512.50	9,967,078.72
上海寰擎信息科技有限公司 （“上海寰擎”）	49,140,132.11	-
小计	54,461,644.61	9,967,078.72
减：减值准备	5,321,512.50	-
合计	49,140,132.11	9,967,078.72

(1) 联营企业的主要信息：

2018年12月31日

联营企业	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本 (人民币：万元)	本集团按实 收资本占比	本集团 表决权比例	
上海寰擎	上海市	软件和信息 技术服务业	1,314.98	12.03%	12.03%	注 1
鹏元数据	广东省深圳市	数据服务	1,535.00	41.26%	12.50%	注 2

注 1：于 2018 年 8 月份，中证信用购入上海寰擎 158 万股，占比 12.03%。上海寰擎于 2015 年 6 月 24 日成立，主要从事信息科技技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；计算机网络系统工程服务，软件开发；计算机硬件、软件、电子产品的销售。

注 2：于 2018 年 1 月份，鹏元数据的少数股东实缴出资款，占比 0.95%。鹏元数据于 2016 年 1 月 8 日成立，主要从事：企业征信、信用评级、投融资咨询、商务咨询、互联网信息服务、数据库服务、计算机软件开发及销售。

2017 年 12 月 31 日

联营企业	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本 (人民币：万元)	本集团按实 收资本占比	本集团 表决权比例
鹏元数据	广东省深圳市	数据服务	2,000.00	42.22%	12.50%

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

11. 长期股权投资（续）

(2) 长期股权投资减值准备的情况：

2018年度	年初余额	本年计提	年末余额
鹏元数据	-	5,321,512.50	5,321,512.50

2017 年度，本集团的长期股权投资未发生减值。

12. 固定资产

	2018 年度				
	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具及其他	合计
原值					
年初余额	842,408.56	19,195,704.79	4,750,150.66	5,327,112.19	30,115,376.20
本年增加	-	4,655,639.64	899,093.35	198,743.51	5,753,476.50
本年减少	-	1,273,358.52	297,431.00	1,166,393.70	2,737,183.22
年末余额	842,408.56	22,577,985.91	5,351,813.01	4,359,462.00	33,131,669.48
累计折旧					
年初余额	120,043.08	9,543,534.30	3,044,026.31	2,212,065.24	14,919,668.93
本年计提	40,014.36	5,250,792.09	589,402.16	775,931.89	6,656,140.50
本年减少	-	655,769.11	275,756.27	899,908.54	1,831,433.92
年末余额	160,057.44	14,138,557.28	3,357,672.20	2,088,088.59	19,744,375.51
净值					
年末余额	682,351.12	8,439,428.63	1,994,140.81	2,271,373.41	13,387,293.97
年初余额	722,365.48	9,652,170.49	1,706,124.35	3,115,046.95	15,195,707.27

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

12. 固定资产（续）

	2017 年度				
	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具及其他	合计
原值					
年初余额	-	10,907,610.01	1,170,600.00	3,042,032.40	15,120,242.41
本年购入子公司	842,408.56	4,703,118.39	3,192,116.08	1,872,740.68	10,610,383.71
本年增加	-	4,724,490.72	387,434.58	412,339.11	5,524,264.41
本年减少	-	1,139,514.33	-	-	1,139,514.33
年末余额	842,408.56	19,195,704.79	4,750,150.66	5,327,112.19	30,115,376.20
累计折旧					
年初余额	-	2,843,089.96	227,564.64	382,561.43	3,453,216.03
本年购入子公司	106,704.96	2,998,944.05	2,424,111.72	1,161,661.71	6,691,422.44
本年计提	13,338.12	4,003,516.45	392,349.95	667,842.10	5,077,046.62
本年减少	-	302,016.16	-	-	302,016.16
年末余额	120,043.08	9,543,534.30	3,044,026.31	2,212,065.24	14,919,668.93
净值					
年末余额	722,365.48	9,652,170.49	1,706,124.35	3,115,046.95	15,195,707.27
年初余额	-	8,064,520.05	943,035.36	2,659,470.97	11,667,026.38

于 2018 年 12 月 31 日，本集团的房屋及建筑物为政府提供的人才住房，所有权受到限制，年末净值为人民币 682,351.12 元。（2017 年 12 月 31 日：人民币 722,365.48 元）。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

13. 无形资产

	2018 年度		
	软件	其他	合计
原值			
年初余额	11,085,385.73	55,000.00	11,140,385.73
本年增加	13,848,497.73	-	13,848,497.73
本年减少	75,600.00	-	75,600.00
年末余额	24,858,283.46	55,000.00	24,913,283.46
累计摊销			
年初余额	4,111,846.52	9,817.50	4,121,664.02
本年计提	2,215,592.91	5,610.00	2,221,202.91
本年减少	75,600.00	-	75,600.00
年末余额	6,251,839.43	15,427.50	6,267,266.93
净值			
年末余额	18,606,444.03	39,572.50	18,646,016.53
年初余额	6,973,539.21	45,182.50	7,018,721.71
	2017 年度		
	软件	其他	合计
原值			
年初余额	2,192,433.61	55,000.00	2,247,433.61
本年购入子公司	3,255,038.67	-	3,255,038.67
本年增加	5,637,913.45	-	5,637,913.45
年末余额	11,085,385.73	55,000.00	11,140,385.73
累计摊销			
年初余额	64,424.88	4,207.50	68,632.38
本年购入子公司	2,779,784.04	-	2,779,784.04
本年计提	1,267,637.60	5,610.00	1,273,247.60
年末余额	4,111,846.52	9,817.50	4,121,664.02
净值			
年末余额	6,973,539.21	45,182.50	7,018,721.71
年初余额	2,128,008.73	50,792.50	2,178,801.23

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

14. 递延所得税资产/递延所得税负债

已确认递延所得税资产：

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	-	-	1,054,920.28	263,730.07
交易性金融资产	33,656,492.73	8,414,123.18	-	-
可供出售金融资产公允价值变动	-	-	5,917,370.28	1,479,342.57
可抵扣累计亏损	63,378,544.72	15,844,636.18	47,762,692.77	11,940,673.19
未实现利润的预收账款	38,633,380.96	9,658,345.24	35,267,781.90	8,816,945.48
减值准备金	157,649,054.90	39,412,263.72	13,153,331.33	3,288,332.83
应付职工薪酬	16,586,603.99	4,146,651.00	22,245,149.16	5,561,287.29
其他	9,298,134.14	2,324,533.54	2,260,426.80	565,106.70
合计	<u>319,202,211.44</u>	<u>79,800,552.86</u>	<u>127,661,672.52</u>	<u>31,915,418.13</u>

已确认递延所得税负债：

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	-	-	11,751,762.42	2,937,940.61
交易性金融资产	17,208,572.64	4,302,143.16	-	-
可供出售金融资产公允价值变动	-	-	14,516,102.04	3,629,025.51
衍生金融资产公允价值变动	221,480.00	55,370.00	-	-
因合并结构化主体产生的递延所得税负债	-	-	12,943,575.72	3,235,893.93
合计	<u>17,430,052.64</u>	<u>4,357,513.16</u>	<u>39,211,440.18</u>	<u>9,802,860.05</u>

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	抵消金额	抵消后余额	抵消金额	抵消后余额
递延所得税资产	<u>2,188,316.78</u>	<u>77,612,236.08</u>	<u>8,046,308.69</u>	<u>23,869,109.44</u>
递延所得税负债	<u>2,188,316.78</u>	<u>2,169,196.38</u>	<u>8,046,308.69</u>	<u>1,756,551.36</u>

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

14. 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

递延所得税资产/负债变动如下：

	2017年12月31日	会计政策变更	2018年1月1日	计入当期损益	2018年12月31日
递延所得税资产	31,915,418.13	4,767,019.99	36,682,438.12	43,118,114.74	79,800,552.86
递延所得税负债	9,802,860.05	-	9,802,860.05	(5,445,346.89)	4,357,513.16
	2017年1月1日	本年购入子公司	计入当期损益	计入其他综合收益	2017年12月31日
递延所得税资产	7,179,186.54	15,034,004.17	11,287,147.75	(1,584,920.33)	31,915,418.13
递延所得税负债	5,207,490.89	50,627.52	3,257,784.61	1,286,957.03	9,802,860.05

15. 其他资产

按明细列示：

	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
商誉	(1)	22,541,498.25	22,541,498.25
应收利息		-	101,790,416.82
待摊费用		1,280,441.67	1,535,501.56
长期待摊费用		7,976,421.57	11,296,956.46
预付款项		5,320,724.34	9,592,480.47
其他应收款	(2)	15,394,353.26	10,772,292.56
小计		52,513,439.09	157,529,146.12
减：坏账准备	(3)	22,415.21	31,721.42
合计		52,491,023.88	157,497,424.70

- (1) 本集团于2017年8月收购中证鹏元资信评估股份有限公司，形成商誉人民币22,541,498.25元。于2018年12月31日和2017年12月31日，本集团的商誉未发生减值。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

15. 其他资产（续）

(2) 其他应收款的账龄分析如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	7,286,180.35	3,412,927.40
1-2年（含2年）	1,477,742.79	2,727,138.66
2-3年（含3年）	2,442,241.10	2,640,712.54
3年以上	4,188,189.02	1,991,513.96
合计	15,394,353.26	10,772,292.56

(3) 其他应收款坏账准备变动如下：

	年初余额	本年购入子公司	本年计提	本年核销	年末余额
2018年度	31,721.42	-	462,487.87	(471,794.08)	22,415.21
2017年度	-	31,721.42	-	-	31,721.42

16. 短期借款

	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	150,000,000.00	-

于2018年12月31日，上述借款的年利率为5.4375%。

17. 卖出回购金融资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
债券回购	35,500,000.00	93,400,000.00
收益权转让协议	-	529,483,190.00
合计	35,500,000.00	622,883,190.00

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

18. 应付职工薪酬

	2018年度			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	110,908,295.67	293,731,695.73	264,287,454.03	140,352,537.37
社会保险费	482,676.39	7,867,778.48	7,916,778.91	433,675.96
其中：医疗保险费	431,309.26	7,065,750.54	7,108,538.97	388,520.83
工伤保险费	12,682.11	196,551.10	198,415.78	10,817.43
生育保险费	38,685.02	605,476.84	609,824.16	34,337.70
住房公积金	181,738.60	10,486,176.79	10,338,502.79	329,412.60
工会经费	67,746.52	809,959.61	793,204.46	84,501.67
小计	111,640,457.18	312,895,610.61	283,335,940.19	141,200,127.60
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	958,291.24	15,491,232.63	15,635,473.16	814,050.71
失业保险费	45,982.42	766,464.15	779,070.46	33,376.11
小计	1,004,273.66	16,257,696.78	16,414,543.62	847,426.82
合计	112,644,730.84	329,153,307.39	299,750,483.81	142,047,554.42

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

18. 应付职工薪酬（续）

	2017年度				
	年初余额	本年购入 子公司	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	60,526,990.98	10,397,719.90	189,527,037.97	149,543,453.18	110,908,295.67
社会保险费	80,127.81	215,342.07	3,852,286.34	3,665,079.83	482,676.39
其中：医疗保险费	69,474.92	190,563.11	3,440,591.32	3,269,320.09	431,309.26
工伤保险费	3,319.56	6,574.28	109,546.70	106,758.43	12,682.11
生育保险费	7,333.33	18,204.68	302,148.32	289,001.31	38,685.02
住房公积金	1,863.00	140,448.00	5,575,069.01	5,535,641.41	181,738.60
工会经费	80,417.17	2,147.71	702,927.49	717,745.85	67,746.52
小计	60,689,398.96	10,755,657.68	199,657,320.81	159,461,920.27	111,640,457.18
设定提存计划					
其中：基本养老保险费	149,917.30	416,150.72	7,323,671.99	6,931,448.77	958,291.24
失业保险费	13,247.98	13,555.88	403,146.68	383,968.12	45,982.42
小计	163,165.28	429,706.60	7,726,818.67	7,315,416.89	1,004,273.66
合计	60,852,564.24	11,185,364.28	207,384,139.48	166,777,337.16	112,644,730.84

19. 应交税费

	2018年12月31日	2017年12月31日
企业所得税	56,586,062.09	32,209,670.31
城市维护建设税	257,473.19	408,645.84
教育费及附加	199,010.84	290,967.93
代扣代缴个人所得税	1,288,168.74	1,854,803.47
增值税	3,674,573.46	5,819,964.18
其他	21,141.77	30,154.30
合计	62,026,430.09	40,614,206.03

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

20. 应付利息

	2018年12月31日	2017年12月31日
应付债券利息	70,758,904.13	87,104,109.60
短期借款利息	221,277.38	-
卖出回购金融资产利息	-	1,008,674.57
其他	545,950.75	995,068.48
合计	71,526,132.26	89,107,852.65

21. 应付债券

2018年度	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非公开发行公司债券	2,997,483,635.16	1,403,771.40	1,000,000,000.00	1,998,887,406.56
2017年度	年初余额	本年增加		年末余额
非公开发行公司债券	999,140,624.11	1,998,343,011.05		2,997,483,635.16

于 2017 年 1 月 20 日及 2017 年 6 月 28 日，中证信用非公开发行 2017 年第一期和第二期公司债券共人民币 20 亿元，为三年期固定利率债券，附第 2 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权，票面利率为 4.6%和 5.3%。

22. 风险准备金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
财务担保合同风险准备金	101,391,431.45	13,115,728.49

按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的减值准备的变动如下：

	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项计提)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 -已减值	合计
2018年1月1日余额	13,115,728.49	-	-	13,115,728.49
转入第二阶段	(1,111,314.39)	1,111,314.39	-	-
本期计提	46,580,272.83	41,695,430.13	-	88,275,702.96
合计	58,584,686.93	42,806,744.52	-	101,391,431.45

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

23. 其他负债

	2018年12月31日	2017年12月31日
履约保证金	348,385,263.69	303,218,383.56
预收账款	49,226,537.07	42,871,287.51
预计负债	2,260,426.78	2,260,426.78
应付资本性支出款	-	697,435.86
应付关联公司款	362,446.73	250,000.00
预提费用	602,510.05	443,756.83
待转销项税额	1,025,456.70	5,626,148.57
应付清算款	-	10,217,608.17
其他	11,677,441.51	999,858.24
合计	413,540,082.53	366,584,905.52

24. 股本

	2018年12月31日	2017年12月31日
实收资本	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00

25. 资本公积

	2018年12月31日	2017年12月31日
股本溢价	674,460,802.66	675,696,000.00
股份支付	6,347,716.29	-
子公司股东增资溢价	7,783,838.18	7,783,838.18
其他	85,782.94	-
合计	688,678,140.07	683,479,838.18

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

26. 其他综合收益

(1) 合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

	2017 年 12 月 31 日	会计政策变更	2018 年 1 月 1 日	增减变动	2018 年 12 月 31 日
可供出售金融资产 公允价值变动	6,449,048.83	(6,449,048.83)	-	-	-
外币财务报表折 算差额	(62,932.70)	-	(62,932.70)	215,812.28	152,879.58
合计	6,386,116.13	(6,449,048.83)	(62,932.70)	215,812.28	152,879.58
	2017 年 1 月 1 日		增减变动		2017 年 12 月 31 日
可供出售金融资产 公允价值变动	4,859,622.23		1,589,426.60		6,449,048.83
外币财务报表折算 差额	-		(62,932.70)		(62,932.70)
合计	4,859,622.23		1,526,493.90		6,386,116.13

(2) 合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2018年度	税前金额	所得税	税后金额	归属于 母公司	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
外币财务报表折算差额	423,045.88	-	423,045.88	215,812.28	207,233.60
2017年度	税前金额	所得税	税后金额	归属于 母公司	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
可供出售金融资产公允价值变动	(246,415.66)	(61,603.89)	(184,811.77)	(184,811.77)	-
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	(2,365,651.15)	(591,412.78)	(1,774,238.37)	(1,774,238.37)	-
外币财务报表折算差额	(123,363.79)	-	(123,363.79)	(62,932.70)	(60,431.09)
合计	1,995,871.70	529,808.89	1,466,062.81	1,526,493.90	(60,431.09)

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

27. 盈余公积及一般风险准备

2018年度	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	60,534,490.59	42,174,282.16	-	102,708,772.75
一般风险准备	80,904,516.25	42,174,282.16	-	123,078,798.41
合计	141,439,006.84	84,348,564.32	-	225,787,571.16
2017年度	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	33,317,925.40	27,216,565.19	-	60,534,490.59
一般风险准备	32,728,400.00	48,176,116.25	-	80,904,516.25
合计	66,046,325.40	75,392,681.44	-	141,439,006.84

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

28. 未分配利润

	2018年度	2017年度
上年年末余额	239,833,545.20	264,608,278.19
会计政策变更	(7,730,732.55)	-
本年年初余额	232,102,812.65	264,608,278.19
本年增加	344,022,895.73	296,617,948.45
本年减少	(267,787,764.32)	(321,392,681.44)
其中：提取法定盈余公积	(42,174,282.16)	(27,216,565.19)
提取一般风险准备金	(42,174,282.16)	(48,176,116.25)
分配股利	(183,439,200.00)	(246,000,000.00)
年末未分配利润	308,337,944.06	239,833,545.20

根据2018年4月16日通过的《2017年度股东大会会议决议》规定，本公司按照2017年12月31日的总股本4,585,980,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.40元（含税），共计人民币1.83亿元。

根据2017年4月13日通过的《2016年度股东大会会议决议》规定，本公司按照2016年12月31日的总股本4,100,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.60元（含税），共计人民币2.46亿元。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

29. 主营业务收入

	2018年度	2017年度
增信业务收入	321,444,785.10	193,972,711.45
评级业务收入	145,166,210.30	70,839,937.01
财务顾问收入	77,283,701.59	48,493,961.45
受托资产管理收入	20,257,918.46	11,225,442.00
信用管理收入	18,892,750.18	6,668,081.85
数据服务收入	14,535,060.08	4,799,752.71
合计	597,580,425.71	335,999,886.47

30. 利息收入

	2018年度	2017年度
委托贷款利息收入	68,236,837.82	26,788,677.85
买入返售金融资产利息收入	41,971,944.54	11,037,953.30
应收债权利息收入	4,918,764.01	-
关联方借款利息收入	-	1,244,339.68
银行存款利息收入	1,095,389.78	975,058.41
存出保证金利息收入	127,113.89	36,450.64
合计	116,350,050.04	40,082,479.88

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

31. 投资收益

	2018年度	2017年度
持有金融工具期间取得的投资收益/(损失)		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	187,482,297.97
交易性金融资产	442,918,529.79	-
债权投资	102,536,508.99	-
可供出售金融资产	-	313,716,673.30
按权益法核算的长期股权投资	(6,127,816.88)	(170,005.93)
持有至到期投资	-	18,028,699.12
小计	539,327,221.90	519,057,664.46
处置金融工具取得的投资收益/(损失)		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	(106,926,936.08)
交易性金融资产	(47,375,270.50)	-
买入返售金融资产	11,703.42	-
可供出售金融资产	-	11,879,340.40
持有至到期投资	-	235,724.62
衍生金融工具	141,108.40	26,730.43
小计	(47,222,458.68)	(94,785,140.63)
合计	492,104,763.22	424,272,523.83

32. 公允价值变动损益

	2018年度	2017年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	(951,209.42)
交易性金融资产	(65,707,479.07)	-
衍生金融资产	198,155.64	(16,132.07)
合计	(65,509,323.43)	(967,341.49)

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

33. 其他收益

	2018年度	2017年度
与日常活动相关的政府补助	8,000,373.85	200,000.00
代扣个人所得税手续费返还	223,335.60	-
合计	<u>8,223,709.45</u>	<u>200,000.00</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2018年度	2017年度	与资产/收益相关
金融机构租房补贴	1,566,984.00	-	收益相关
福田区产业发展专项资金	6,000,000.00	-	收益相关
财政局债券融资奖	380,000.00	200,000.00	收益相关
其他	53,389.85	-	收益相关
合计	<u>8,000,373.85</u>	<u>200,000.00</u>	

34. 利息支出

	2018年度	2017年度
应付债券	122,058,565.93	109,493,695.99
卖出回购金融资产	24,839,099.70	27,643,585.60
短期借款	3,642,371.13	-
其他	2,660,333.64	1,973,972.59
合计	<u>153,200,370.40</u>	<u>139,111,254.18</u>

35. 税金及附加

	2018年度	2017年度
城市维护建设税	3,100,912.82	3,030,506.74
教育附加及地方教育附加	2,214,632.51	2,164,701.31
其他	48,838.74	699,556.91
合计	<u>5,364,384.07</u>	<u>5,894,764.96</u>

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

36. 业务及管理费

	2018年度	2017年度
人力费用	335,501,023.68	207,384,139.48
场地费用	41,589,146.48	29,770,272.76
业务费用	25,662,656.38	21,260,473.75
运营办公费用	40,559,649.86	24,277,018.14
研究开发费	4,088,646.91	2,450,250.68
折旧及摊销	12,993,009.81	9,589,376.04
合计	460,394,133.12	294,731,530.85

37. 信用减值损失（仅适用2018年）

	2018年度
应收账款坏账损失	2,090,610.26
其他应收款坏账损失	462,487.87
债权投资减值损失	36,828,882.43
合计	39,381,980.56

38. 所得税费用

	2018年度	2017年度
当期所得税	114,353,743.67	55,732,865.20
递延所得税	(48,563,461.63)	(8,029,363.14)
合计	65,790,282.04	47,703,502.06

所得税费用与会计利润关系说明：

项目	2018年度	2017年度
税前利润	396,947,811.03	344,106,762.01
以主要适用税率25%计算的所得税	99,236,952.76	86,026,690.50
子公司适用不同税率	1,688,616.00	465,851.95
对以前期间当期所得税的调整	496,215.94	-
免税收入	(52,712,016.99)	(41,870,591.29)
不可抵扣的费用及其他	3,445,375.13	1,928,183.29
未确认递延所得税的暂时性差异的影响	13,635,139.20	1,153,367.61
按实际税率计算的所得税费用	65,790,282.04	47,703,502.06

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

39. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

	2018年度	2017年度
净利润	331,157,528.99	296,403,259.95
加： 资产减值损失	5,321,512.50	-
信用减值损失	39,381,980.56	-
折旧及摊销	12,993,009.81	9,589,376.04
投资收益	(492,104,763.22)	(424,272,523.83)
非经营性利息净支出	38,072,824.03	100,040,283.35
公允价值变动损益	65,509,323.43	967,341.49
汇兑损益	(4,569,935.64)	4,032,953.99
风险准备金	88,275,702.96	13,115,728.49
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损益	197,133.04	(25,967.84)
股份支付	6,347,716.29	-
递延所得税负债的增加	412,645.02	386,533.17
递延所得税资产的增加	(48,976,106.65)	(8,415,896.31)
经营性应收项目的减少/（增加）	138,366,538.28	(669,997,453.86)
经营性应付项目的增加/（减少）	(116,471,950.11)	1,067,074,025.25
经营活动产生的现金流量净额	63,913,159.29	388,897,659.89

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

	2018年12月31日	2017年12月31日
现金的年末余额	196,948,168.01	210,113,945.02
减：现金的年初余额	210,113,945.02	15,985,725.64
加：现金等价物的年末余额	2,371,999,790.91	1,578,155,538.91
减：现金等价物的年初余额	1,578,155,538.91	503,518,931.57
现金及现金等价物净增加额	780,678,474.99	1,268,764,826.72

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

39. 现金流量表补充资料（续）

(3) 现金及现金等价物：

	2018年12月31日	2017年12月31日
一、 现金	196,948,168.01	210,113,945.02
其中：随时可用于支付的银行存款	177,020,338.24	199,048,973.76
随时可支取的存出保证金	19,927,829.77	11,064,971.26
二、 现金等价物	2,371,999,790.91	1,578,155,538.91
其中：货币市场基金	1,865,655,187.00	1,500,354,979.41
买入返售金融资产	506,344,603.91	77,800,559.50
年末现金及现金等价物	2,568,947,958.92	1,788,269,483.93

七、 公司财务报表主要项目附注

1. 交易性金融资产（仅适用2018年）

	2018年12月31日
债务工具投资	
债券	343,017,767.31
基金	3,264,489,684.84
资产管理及理财计划	1,294,002,203.53
小计	4,901,509,655.68
权益工具投资	
非上市公司股权投资	110,612,500.00
合计	5,012,122,155.68

于2018年12月31日，本公司被用于质押的交易性金融资产的金额为人民币212,118,836.00元。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（仅适用 2017 年）

	2017年12月31日
基金	990,952,905.21
资产管理计划	550,624,823.57
理财产品	474,787,838.41
合计	2,016,365,567.19

于2017年12月31日，本公司无被用于质押的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3. 债权投资（仅适用2018年）

	2018年		
	账面余额	减：减值准备	账面价值
债券	448,584,147.05	6,150,130.23	442,434,016.82
应收债权	762,096,011.79	32,822,705.55	729,273,306.24
委托贷款	1,302,851,595.97	6,820,615.39	1,296,030,980.58
合计	2,513,531,754.81	45,793,451.17	2,467,738,303.64

债权投资按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的减值损失的变动如下：

	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项计提)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 -已减值	合计
2018年1月1日余额	13,610,264.65	-	-	13,610,264.65
本期计提	5,406,296.52	26,776,890.00	-	32,183,186.52
合计	19,016,561.17	26,776,890.00	-	45,793,451.17

于 2018 年 12 月 31 日，本公司被用于质押的债权投资金额为人民币 147,000,000.00 元。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

4. 可供出售金融资产（仅适用2017年）

	2017年12月31日
以公允价值计量	
基金	2,736,836,902.47
信托计划	2,152,086,270.26
资产管理计划	651,766,382.02
债券	219,909,557.08
股票	6,305,963.00
小计	5,766,905,074.83
以成本计量	
股权投资	60,000,000.00
减：减值准备	-
小计	60,000,000.00
合计	5,826,905,074.83

于2017年12月31日，本公司被用于质押的可供出售金融资产金额为人民币554,895,792.00元。

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

5. 长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	2018 年度			
						在被 投资单位 持股比例	在被 投资单位 表决权比例	减值 准备	年末净值
成本法：									
子公司									
证信资管	100,000,000.00	70,000,000.00	30,000,000.00	-	100,000,000.00	100%	100%	-	100,000,000.00
证信资本	70,000,000.00	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	100%	100%	-	70,000,000.00
中证征信	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	70%	70%	-	100,000,000.00
中证信用云	54,740,000.00	40,000,000.00	14,740,000.00	-	54,740,000.00	53%	65%	-	54,740,000.00
中证鹏元	244,116,000.00	243,886,476.81	-	-	243,886,476.81	51%	51%	-	243,886,476.81
中证保理	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	100%	100%	-	50,000,000.00
合计	618,856,000.00	523,886,476.81	94,740,000.00	-	618,626,476.81			-	618,626,476.81
									52,414,865.45

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

6. 主营业务收入

	2018年度	2017年度
增信业务收入	321,444,785.10	193,972,711.45
财务顾问收入	53,738,180.71	28,217,135.29
其他	2,122,169.81	1,858,490.57
合计	377,305,135.62	224,048,337.31

7. 投资收益

	2018年度	2017年度
<u>持有金融工具期间取得的投资收益/(损失)</u>		
以公允价值计量且其变动计入		
当期损益的金融资产	-	168,536,119.97
交易性金融资产	400,515,238.27	-
债权投资	92,238,327.67	-
可供出售金融资产	-	296,313,641.64
持有至到期投资	-	17,007,040.59
按成本法核算的长期股权投资	52,414,865.45	(229,218.31)
小计	545,168,431.39	481,627,583.89
<u>处置金融工具取得的投资收益/(损失)</u>		
以公允价值计量且其变动计入		
当期损益的金融资产	-	(99,518,787.75)
交易性金融资产	(47,220,068.92)	-
可供出售金融资产	-	(28,686,708.52)
持有至到期投资	-	235,724.62
衍生金融工具	141,108.40	26,730.43
小计	(47,078,960.52)	(127,943,041.22)
合计	498,089,470.87	353,684,542.67

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

8. 业务及管理费

	2018年度	2017年度
人力费用	120,602,256.84	99,104,417.08
场地费用	18,478,829.54	19,102,171.78
业务费用	9,030,613.60	10,144,578.28
运营办公费用	14,715,864.35	10,656,956.10
研究开发费	486,792.46	-
折旧及摊销	7,899,158.77	7,246,981.37
合计	171,213,515.56	146,255,104.61

八、 分部报告

业务分部

出于管理目的，本集团根据服务划分业务单元，本集团有如下3个报告分部：

- （1） 信用风险管理；
- （2） 信用增进业务；
- （3） 信用资产交易管理服务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对利润总额进行调整后的指标，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产和其他未分配的总部资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括递延所得税负债以及其他未分配的总部负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

八、 分部报告（续）

业务分部（续）

2018 年度	信用风险管理	信用增进	信用资产 交易管理服务	抵消	合计
营业收入					
主营业务收入	185,116,193.13	377,305,135.62	57,737,395.60	(22,578,298.64)	597,580,425.71
利息收入	335,305.10	120,692,913.18	32,124.46	(4,710,292.70)	116,350,050.04
投资收益	174,646,864.10	305,146,233.83	66,017,090.48	(53,705,425.19)	492,104,763.22
公允价值变动损益	(1,193,571.99)	(32,400,015.27)	(31,915,736.17)	-	(65,509,323.43)
汇兑损益	32,359.22	4,537,576.42	-	-	4,569,935.64
其他业务收入	960,263.11	5,067,134.88	1,216,105.83	(6,196,324.06)	1,047,179.76
资产处置收益	(197,133.04)	-	-	-	(197,133.04)
其他收益	6,374,820.59	1,808,206.18	40,682.68	-	8,223,709.45
营业收入合计	366,075,100.22	782,157,184.84	93,127,662.88	(87,190,340.59)	1,154,169,607.35
营业支出					
主营业务成本	2,974,529.12	608,415.09	2,107,468.25	-	5,690,412.46
利息支出	1,499,999.99	151,119,909.53	6,194,475.48	(5,614,014.60)	153,200,370.40
税金及附加	1,147,769.32	3,804,529.32	412,085.43	-	5,364,384.07
业务及管理费	260,711,274.15	196,643,562.66	25,191,510.08	(22,152,213.77)	460,394,133.12
资产减值损失	5,321,512.50	-	-	-	5,321,512.50
信用减值损失	27,911,511.79	11,470,468.77	-	-	39,381,980.56
提取风险准备金	-	88,275,702.96	-	-	88,275,702.96
其他业务成本	-	4,259,369.17	1,216,105.83	(5,475,475.00)	-
营业支出合计	299,566,596.87	456,181,957.50	35,121,645.07	(33,241,703.37)	757,628,496.07
营业利润	66,508,503.35	325,975,227.34	58,006,017.81	(53,948,637.22)	396,541,111.28
分部资产	1,409,384,528.10	8,354,452,294.68	619,933,583.89	(730,554,653.33)	9,653,215,753.34
分部负债	150,657,062.53	3,488,399,219.36	142,512,039.13	(132,462,872.96)	3,649,105,448.06
联营企业投资收益	(5,267,948.99)	(859,867.89)	-	-	(6,127,816.88)
折旧与摊销	4,379,160.81	7,899,158.77	714,690.23	-	12,993,009.81
对联营企业的投资	-	49,140,132.11	-	-	49,140,132.11
资本性支出	16,257,991.10	4,135,210.59	3,904.05	-	20,397,105.74

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

八、 分部报告（续）

业务分部（续）

2017 年度	信用风险管理	信用增进	信用资产 交易管理服务	抵消	合计
营业收入					
主营业务收入	82,307,771.57	231,780,495.16	31,782,928.54	(9,871,308.80)	335,999,886.47
利息收入	1,785,196.20	49,202,194.86	21,130.15	(10,926,041.33)	40,082,479.88
投资收益	87,080,163.11	256,235,668.27	80,727,474.14	229,218.31	424,272,523.83
公允价值变动损益	532,243.14	(567,289.01)	(932,295.62)	-	(967,341.49)
汇兑损益	-	(4,032,953.99)	-	-	(4,032,953.99)
其他业务收入	464,185.66	2,034,010.51	-	(2,034,010.51)	464,185.66
资产处置收益	25,967.84	-	-	-	25,967.84
其他收益	200,000.00	-	-	-	200,000.00
营业收入合计	172,395,527.52	534,652,125.80	111,599,237.21	(22,602,142.33)	796,044,748.20
营业支出					
主营业务成本	1,026,240.01	52,448.06	1,530,044.84	-	2,608,732.91
利息支出	978,904.11	145,233,595.98	3,824,795.42	(10,926,041.33)	139,111,254.18
税金及附加	469,531.94	5,109,041.43	316,191.59	-	5,894,764.96
业务及管理费	125,903,346.90	153,423,316.09	25,276,176.66	(9,871,308.80)	294,731,530.85
提取风险准备金	-	13,115,728.49	-	-	13,115,728.49
其他业务成本	-	2,034,010.51	-	(2,034,010.51)	-
营业支出合计	128,378,022.96	318,968,140.56	30,947,208.51	(22,831,360.64)	455,462,011.39
营业利润	44,017,504.56	215,683,985.24	80,652,028.70	229,218.31	340,582,736.81
分部资产	2,451,841,120.30	8,110,542,438.69	1,170,815,905.06	(666,138,213.40)	11,067,061,250.65
分部负债	158,188,317.05	4,918,539,703.03	208,846,296.47	(164,793,234.84)	5,120,781,081.71
联营企业投资收益	(170,005.93)	-	-	-	(170,005.93)
折旧与摊销	1,708,112.45	7,176,432.46	704,831.13	-	9,589,376.04
对联营企业的投资	9,967,078.72	-	-	-	9,967,078.72
资本性支出	9,056,836.99	3,912,863.12	300,560.85	-	13,270,260.96

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

八、 分部报告（续）

地理信息

于2018年度，按客户及资产所在地区为标准，本集团对外营业收入及非流动资产主要来自于中国大陆地区。

主要客户信息

于2018年度，不存在来源于单个外部客户或交易对手的收入达到或超过本集团收入总额10%的情况。

九、 关联方关系及交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- 本公司的控股股东；
- 本公司的子公司；
- 本公司的联营企业；
- 与本公司受同一控股股东控制的其他企业；
- 对本公司实施共同控制的投资方；
- 对本公司施加重大影响的投资方；
- 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

仅仅同受国家控制而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业，不构成关联方关系。

2. 子公司

请参见“附注五、合并财务报表的合并范围”相关内容。

3. 本集团与关联方的主要交易

	关联关系	本集团科目	2018年度	2017年度
向鹏元数据购买数据服务	本集团的联营企业	主营业务成本	-	485,436.90
向鹏元数据购买数据服务	本集团的联营企业	其他应付款	250,000.00	250,000.00
借款给鹏元数据	本集团的联营企业	其他应收款	1,000,000.00	-

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

十、或有事项

截至资产负债表日，本集团无需作披露的或有事项。

十一、股份支付

1. 概况

以权益结算的股份支付如下：

	2018年度	2017年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,347,716.29	-
以权益结算的股份支付换取的员工服务	6,347,716.29	-

2. 员工持股计划

为建立健全长效激励约束机制，促进公司长期稳定发展，实现股东价值、员工价值和公司价值最大化，本公司实施了员工持股计划。依据本公司创立大会通过的《员工持股计划》及第一届第六次董事会会议通过的《第一期员工持股计划实施方案及细则》，向符合条件的员工授出限制性股票，第一期授予总数不超过240,000,000股。限制性股份授予后即行锁定。锁定期自授予日起三年，授予价格根据执委会通过的方案决定。

在等待期的每个资产负债表日，对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

按照本计划，2018年授予股票的数量为29,970,000股，作废40,430,000股，截至2018年12月31日累计授予的股票数量为189,670,000股；2017年授予股票的数量为40,830,000股，作废23,900,000股，截至2017年12月31日累计授予的股票数量为200,130,000股。2018年度和2017年度授予日股票的公允价值分别采用收益法和近期交易法确定。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

十二、未纳入合并报表范围的结构化主体的权益

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团未纳入合并的结构化主体包括基金、资产管理计划及银行理财产品等，其权益载列如下：

(1) 本集团发起的结构化主体

于2018年12月31日，本集团发起的未纳入合并财务报表范围的资产管理计划余额为人民币1,034,820,715.78元（2017年12月31日：人民币2,368,770,265.42元）。于2018年度，本集团作为资产管理计划管理人收取的管理费收入为人民币20,257,918.46元（2017年度：人民币11,225,442.00元）。

(2) 第三方金融机构发起的结构化主体

	2018年12月31日		合计
	交易性金融资产	以摊余成本计量的金融资产	
基金	3,220,232,023.07	-	3,220,232,023.07
资产管理计划及理财产品	884,294,852.59	2,123,417,211.66	3,007,712,064.25
合计	4,104,526,875.66	2,123,417,211.66	6,227,944,087.32

	2017年12月31日		合计
	交易性金融资产	可供出售金融资产	
基金	2,064,534,151.66	2,649,852,855.73	4,714,387,007.39
资产管理计划及理财产品	498,144,052.11	2,951,983,940.25	3,450,127,992.36
合计	2,562,678,203.77	5,601,836,795.98	8,164,514,999.75

十三、承诺事项

1. 资本性支出承诺

	2018年12月31日	2017年12月31日
已签约但未拨备	2,312,655.00	2,584,400.00

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

十三、 承诺事项（续）

2. 经营性租赁承诺

	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	34,750,169.56	35,539,078.28
1年至2年（含2年）	30,392,177.25	29,737,245.20
2年至3年（含3年）	13,092,157.44	28,382,317.85
3年以上	81,922.23	12,626,380.77
合计	78,316,426.48	106,285,022.10

十四、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、存出保证金、交易性金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、衍生金融资产、买入返售金融资产、贷款和应收款项、应收账款、债权投资、可供出售金融资产、持有至到期投资、短期借款、卖出回购金融资产、应付债券等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如其他资产和其他负债等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

1. 信用风险

信用风险，是指因交易对手或客户不履行合约而带来的风险。

信用风险主要来自于以下两方面：一是信用类产品投资的违约风险，即所投资信用类产品之融资人或发行人出现违约、拒绝支付到期本息，导致资产损失和收益变化的风险；二是本集团开展信用增进业务，因增信对象无法足额偿还债务而履行代偿义务的风险。

本集团围绕资本管理与风险承受度，分层次、分模块，统筹管理规模、交易对手、风险敞口等风控指标，并从品种、模型、对冲等角度出发对信用风险敞口进行细化管理，将信用风险控制可在可承受范围，实现在可承受的风险水平下的收益最大化。信用风险管理遵循“事前预防、事中监控、事后监督”的原则，对信用类业务实行全流程管理。

2018年

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

十四、金融工具及其风险（续）

1. 信用风险（续）

2018年（续）

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化；
- 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过7天。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以内部评级结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率以违约发生时风险敞口损失的百分比表示；
- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

十四、金融工具及其风险（续）

1. 信用风险（续）

2018年（续）

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每半年度对这些经济指标进行预测，并通过进行分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

按照内部评级进行信用风险分级的债权投资和财务担保合同的风险敞口如下：

2018年 12月31日	风险敞口（无担保）		风险敞口（有担保）		合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	
债权投资	280,920,105.98	100,224,248.09	2,594,495,978.47	-	2,975,640,332.54
财务担保合同	15,288,829,657.53	154,339,166.67	29,734,718,575.52	510,884,931.51	45,688,772,331.23

于2017年12月31日，本集团的金融资产和开展信用增进业务承受的最大信用风险敞口的期限分析如下：

2017年12月31日	合计	既未逾期 也未减值	已逾期但未减值			已减值
			逾期3个 月以内	逾期3个 月至1年	逾期1年 以上	
货币资金	201,309,400.54	201,309,400.54	-	-	-	-
存出保证金	11,064,971.26	11,064,971.26	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,562,678,203.77	2,562,678,203.77	-	-	-	-
贷款和应收款项	700,000,000.00	700,000,000.00	-	-	-	-
应收账款	702,391,719.97	702,354,117.12	-	-	-	37,602.85
买入返售金融资产	77,800,559.50	77,800,559.50	-	-	-	-
可供出售金融资产	6,150,484,376.60	6,150,484,376.60	-	-	-	-
持有至到期投资	470,994,075.46	470,994,075.46	-	-	-	-
衍生金融资产	696,614.00	696,614.00	-	-	-	-
其他资产	112,562,709.38	112,530,987.96	-	-	-	31,721.42
合计	10,989,982,630.48	10,989,913,306.21	-	-	-	69,324.27
财务担保合同	48,744,383,730.14	45,882,248,787.67	-	-	-	2,862,134,942.47

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

十四、金融工具及其风险（续）

2. 流动性风险

流动性风险，指因无法以合理成本及时获得充足资金以偿付到期债务、履行其他支付义务以及满足正常业务开展的资金需求的风险。

本集团的流动性管理措施：

- (1) 建立全面风险管理制度，规定董事会、经营层下设相关委员会，各业务部门、各分公司、各子公司均应履行流动性风险管理职责。资金财务部作为流动性风险管理的主办部门，其他部门均为协办部门，共同保障流动性风险管理各项要求的全面落实。
- (2) 及时进行流动性分析和跟踪，建立流动性预警机制，开展资产负债配置、资本管理、风险限额及融资管理，进行流动性压力测试，建立危机处置机制，确保其流动性需求能够及时以合理成本得到满足，将流动性风险控制在可承受的范围内。

于2018年12月31日，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

	逾期/ 即时偿还	3个月以内	3个月以上 至1年	1年以上 至5年	5年 以上	无期限	合计
金融负债							
短期借款	-	2,011,130.14	152,724,026.11	-	-	-	154,735,156.25
卖出回购 金融资产	-	35,506,551.24	-	-	-	-	35,506,551.24
应付债券	-	46,000,000.00	53,000,000.00	2,099,000,000.00	-	-	2,198,000,000.00
其他负债	250,000.00	224,089,705.10	61,564,593.60	58,624,634.27	-	17,239,785.83	361,768,718.80
负债合计	250,000.00	307,607,386.48	267,288,619.71	2,157,624,634.27	-	17,239,785.83	2,750,010,426.29

于2017年12月31日，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

	逾期/ 即时偿还	3个月以内	3个月以上 至1年	1年以上 至5年	5年 以上	无期限	合计
金融负债							
卖出回购 金融资产	-	100,331,438.36	542,640,586.58	-	-	-	642,972,024.94
应付债券	-	46,000,000.00	91,000,000.00	3,236,000,000.00	-	-	3,373,000,000.00
其他负债	618,940.00	35,842,102.66	273,492,148.57	11,500,000.00	-	-	321,453,191.23
负债合计	618,940.00	182,173,541.02	907,132,735.15	3,247,500,000.00	-	-	4,337,425,216.17

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

十四、金融工具及其风险（续）

3. 市场风险

汇率风险

本集团的汇率风险主要为其财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团的绝大部分业务是人民币业务，此外有小额港币和美元业务。除了在香港设立了子公司并持有以港元为结算货币的资产外，本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比重并不重大。于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团持有的外币资产和负债分别占本集团资产总额、负债总额比例均小于5%。由于外币在本集团资产及负债结构中占比较低，因此本集团面临的汇率风险并不重大。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的生息资产主要为银行存款、存出保证金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、买入返售金融资产、债权投资和可供出售金融资产等，本集团的生息负债主要为卖出回购金融资产、应付债券等。

本集团的利率风险敞口如下表所示。下表根据合同约定的重新定价日或到期日中的较早者，按本集团的资产与负债的账面价值分类列示。

2018年12月31日

	3个月以内	3个月以上至1年	1年以上至5年	5年以上	不计息	合计
金融资产						
货币资金	182,280,765.02	-	-	-	-	182,280,765.02
存出保证金	19,927,829.77	-	-	-	-	19,927,829.77
交易性金融资产	242,742,458.68	475,052,174.97	1,969,537,715.25	70,926,242.96	2,302,954,736.49	5,061,213,328.35
应收账款	-	-	-	-	548,361,090.30	548,361,090.30
买入返售金融资产	506,344,603.91	-	-	-	-	506,344,603.91
债权投资	478,672,007.31	2,191,315,711.42	254,883,363.20	-	-	2,924,871,081.93
其他资产	-	-	977,584.79	-	43,537,017.52	44,514,602.31
资产合计	1,429,967,664.69	2,666,367,886.39	2,225,398,663.24	70,926,242.96	2,894,852,844.31	9,287,513,301.59
金融负债						
短期借款	-	150,000,000.00	-	-	-	150,000,000.00
卖出回购金融资产	35,500,000.00	-	-	-	-	35,500,000.00
应付债券	-	-	1,998,887,406.56	-	-	1,998,887,406.56
其他负债	150,000,000.00	53,300,000.00	48,295,000.00	-	161,945,082.53	413,540,082.53
负债合计	185,500,000.00	203,300,000.00	2,047,182,406.56	-	161,945,082.53	2,597,927,489.09
利率敏感度缺口	1,244,467,664.69	2,463,067,886.39	178,216,256.68	70,926,242.96	不适用	不适用

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

十四、金融工具及其风险（续）

3. 市场风险（续）

利率风险（续）

2017年12月31日

	3个月以内	3个月以上至1年	1年以上至5年	5年以上	不计息	合计
金融资产						
货币资金	201,309,400.54	-	-	-	-	201,309,400.54
存出保证金	11,064,971.26	-	-	-	-	11,064,971.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	68,115,414.14	424,110,469.58	2,070,452,320.05	2,562,678,203.77
买入返售金融资产	77,800,559.50	-	-	-	-	77,800,559.50
贷款和应收款项	-	200,000,000.00	500,000,000.00	-	-	700,000,000.00
应收账款	-	-	-	-	702,354,117.12	702,354,117.12
可供出售金融资产	50,232,980.58	2,327,330,535.01	2,129,895,494.44	99,857,805.85	187,781,636.54	4,795,098,452.42
持有至到期投资	-	-	470,994,075.46	-	-	470,994,075.46
其他资产	-	-	-	-	142,983,135.80	142,983,135.80
资产合计	340,407,911.88	2,527,330,535.01	3,169,004,984.04	523,968,275.43	3,103,571,209.51	9,664,282,915.87
金融负债						
卖出回购金融资产	93,400,000.00	529,483,190.00	-	-	-	622,883,190.00
应付债券	-	-	2,997,483,635.16	-	-	2,997,483,635.16
其他负债	-	267,866,000.00	-	-	20,175,437.33	288,041,437.33
负债合计	93,400,000.00	797,349,190.00	2,997,483,635.16	-	20,175,437.33	3,908,408,262.49
利率敏感度缺口	247,007,911.88	1,729,981,345.01	171,521,348.88	523,968,275.43	不适用	不适用

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

	基准点	净利润	所有者权益合计
2018年12月31日	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)
人民币	+50	15,351,792.33	15,351,792.33
人民币	-50	(15,351,792.33)	(15,351,792.33)
	基准点	净利润	其他综合收益
	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)
2017年12月31日			所有者权益合计
			增加/(减少)
人民币	+50	3,243,280.98	17,170,421.91
人民币	-50	(3,243,280.98)	(17,170,421.91)
			20,413,702.89
			(20,413,702.89)

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

十四、金融工具及其风险（续）

3. 市场风险（续）

利率风险（续）

以上敏感度分析是基于以下假设：(1)所有于三个月之内（包括三个月）及三个月至一年内（包括一年）重新定价或到期的资产及负债均在期中重新定价；(2)利息曲线平行移动；及(3)资产及负债组合并无其他转变。本集团认为上述假设并不反应本身的资本运用及利率风险管理政策。因此，上述影响与实际情况有别。

其他价格风险

其他价格风险，是指本集团持有权益类金融工具的公允价值或未来现金流量因除外汇汇率及市场利率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。本集团主要投资于衍生金融资产、非固定收益类的证券投资基金、资产管理计划及信托公司发行的信托产品等，所面临的重大市场风险由所持有的金融工具的公允价值决定。

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本集团的净利润和其他综合收益的税后净额对所投资的衍生金融资产、非固定收益类的证券投资基金和资产管理计划、信托公司发行的信托产品等的公允价值每10%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

2018年12月31日	账面价值	净利润 增加/(减少)	所有者权益合计 增加/(减少)
衍生金融资产	1,974,427.50	+/- 148,082.06	+/- 148,082.06
交易性金融资产	274,578,160.07	+/- 20,593,362.00	+/- 20,593,362.00

2017年12月31日	账面价值	净利润 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	所有者权益 合计 增加/(减少)
衍生金融资产	696,614.00	+/- 52,246.05	-	+/- 52,246.05
可供出售金融资产	1,355,385,924.18	-	+/- 101,653,944.31	+/- 101,653,944.31

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

十五、金融工具公允价值

以下是本集团除账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值差异的比较：

	账面价值		公允价值	
	2018年	2017年	2018年	2017年
应付债券	1,998,887,406.56	2,997,483,635.16	2,011,056,000.00	2,964,758,000.00

管理层已经评估了货币资金、存出保证金、买入返售金融资产、交易性金融资产、衍生金融资产、其他应收款、短期借款、卖出回购金融资产和其他负债，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团根据以下层次确定及披露金融工具的公允价值：

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

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

第三层次：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的金融资产和金融负债

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
2018年12月31日				
交易性金融资产	2,829,645,084.65	2,506,146,403.77	-	5,335,791,488.42
衍生金融资产	1,974,427.50	-	-	1,974,427.50
合计	2,831,619,512.15	2,506,146,403.77	-	5,337,765,915.92
	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
2017年12月31日				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,513,909,328.09	1,048,768,875.68	-	2,562,678,203.77
可供出售金融资产	223,634,753.29	5,863,700,823.31	-	6,087,335,576.60
衍生金融资产	696,614.00	-	-	696,614.00
合计	1,738,240,695.38	6,912,469,698.99	-	8,650,710,394.37

于2018年度及2017年度，本集团未发生公允价值层次之间的转换。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
人民币元

十五、 金融工具公允价值（续）

2. 以公允价值披露的金融资产和金融负债

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
<u>2018年12月31日</u>				
应付债券	-	2,011,056,000.00	-	2,011,056,000.00
<u>2017年12月31日</u>				
应付债券	-	2,964,758,000.00	-	2,964,758,000.00

十六、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十七、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月12日决议批准。



MAZARS
中 审 众 环

福建省晋江产业发展投资集团有限公司

审 计 报 告

2016-2018 年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并股东权益变动表	12-14
8. 母公司股东权益变动表	15-17
9. 财务报表附注	18-96



审 计 报 告

众环审字(2019) 220020 号

福建省晋江产业发展投资集团有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了福建省晋江产业发展投资集团有限公司(以下简称“晋江产业集团”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2018 年度、2017 年度、2016 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,以及财务报表附注。

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,公允反映了晋江产业集团 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度、2017 年度、2016 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,我们独立于晋江产业集团,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、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注七、8 所述:由于参股公司福建省晋华集成电路有限公司 2018 年度涉及中美贸易战,中美双方截止审计报告日尚未达成一致意见,晋江产业集团持有福建省晋华集成电路有限公司 35.86%的股份,已出资 34.75 亿元,2018 年度无法对该项投资可能存在的减值做出判断。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

晋江产业集团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,晋江产业集团管理层负责评估持续经营能力,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晋江产业集团、终止运营



或别无其他现实的选择。

晋江产业集团治理层（以下简称治理层）负责监督晋江产业集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晋江产业集团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晋江产业集团不能持续经营。

（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）就晋江产业集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 林东
(项目合伙人)



中国注册会计师: 江旺生



中国·武汉

二〇一九年四月十八日

合并资产负债表

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	七、1	754,506,621.94	665,057,986.27	897,020,293.27
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七、2	2,740,587.00	4,293,426.00	5,869,067.00
应收票据及应收账款	七、3	21,918,732.11	14,069,464.33	12,201,760.35
预付款项	七、4	441,334,291.39	483,068,863.50	131,578,526.73
其他应收款	七、5	1,942,034,299.45	693,465,756.30	5,469,341,668.78
存货	七、6	525,625,498.70	1,782,582,565.06	847,567,079.21
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、7	737,679,232.17	1,392,293.87	17,284,728.77
流动资产合计		4,425,839,262.76	3,643,930,355.33	7,380,863,124.11
非流动资产：				
可供出售金融资产	七、8	5,628,133,259.13	2,048,653,613.01	1,299,403,613.01
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	七、9	1,901,427,265.08	3,465,441,552.71	3,063,802,037.09
投资性房地产	七、10	125,172,085.42		
固定资产	七、11	626,171,629.71	1,020,521,492.25	1,037,958,944.60
在建工程	七、12	970,741,932.57	1,677,339,133.14	1,506,908,429.07
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七、13	486,417,708.65	419,350,442.04	70,346,385.46
开发支出				
商誉		286,485.56	286,485.56	286,485.56
长期待摊费用		8,043,205.47	5,725,178.18	6,865,752.99
递延所得税资产	七、14	3,402,156.93	4,617,254.12	3,328,894.88
其他非流动资产		2,960,410.00		-
非流动资产合计		9,752,756,138.52	8,641,935,151.01	6,988,900,542.66
资产总计		14,178,595,401.28	12,285,865,506.34	14,369,763,666.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈桂
金印

李达
志印

许龙
小印

合并资产负债表（续）

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款	七、16	1,590,500,000.00	467,000,000.00	647,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据及应付账款	七、17	169,192,269.47	211,489,411.40	123,755,730.52
预收款项	七、18	67,767,961.77	34,900,042.88	14,674,154.56
应付职工薪酬	七、19	1,225,269.77	1,735,616.81	3,885,458.90
应交税费	七、20	26,186,406.99	52,674,762.43	14,324,724.64
其他应付款	七、21	951,593,905.74	1,680,924,471.89	2,610,488,817.08
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七、22	1,170,300,000.00	23,000,000.00	252,020,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		3,976,765,813.74	2,471,724,305.41	3,666,148,885.70
非流动负债：				
长期借款	七、23	2,559,800,000.00	2,583,282,645.00	3,281,000,000.00
应付债券				691,032,451.40
长期应付款	七、24	1,345,688,730.23	1,469,130,199.24	1,578,725,919.30
预计负债				
递延收益	七、25	67,878,957.89	48,917,100.78	286,495,129.45
递延所得税负债	七、14	608,013.52	996,223.27	1,032,717.77
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,973,975,701.64	4,102,326,168.29	5,838,286,217.92
负债合计		7,950,741,515.38	6,574,050,473.70	9,504,435,103.62
所有者权益：				
实收资本	七、26	1,473,680,000.00	1,473,680,000.00	1,473,680,000.00
资本公积	七、27	3,684,188,815.05	3,252,481,695.98	2,505,842,065.23
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积	七、28	101,273,003.18	94,021,288.13	88,736,115.69
未分配利润	七、29	647,870,253.89	568,615,155.40	617,502,570.33
归属于母公司所有者权益合计		5,907,012,072.12	5,388,798,139.51	4,685,760,751.25
少数股东权益		320,841,813.78	323,016,893.13	179,567,811.90
所有者权益合计		6,227,853,885.90	5,711,815,032.64	4,865,328,563.15
负债和所有者权益总计		14,178,595,401.28	12,285,865,506.34	14,369,763,666.77

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金		263,980,929.35	175,104,369.79	251,376,883.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,740,587.00	4,293,426.00	5,869,067.00
应收票据及应收账款	十四、1			
预付款项		409,448,000.00	409,443,000.00	14,496,345.40
其他应收款	十四、2	1,853,787,311.83	604,951,106.44	2,319,880,929.23
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			180.24	180.24
流动资产合计		2,529,956,828.18	1,193,792,082.47	2,591,623,405.13
非流动资产：				
可供出售金融资产		5,254,433,721.16	1,739,148,972.04	989,898,972.04
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	4,568,082,643.04	5,643,585,582.64	4,369,461,446.20
投资性房地产				
固定资产		29,168,053.01	31,538,185.20	33,970,142.17
在建工程		207,157,312.05	179,035,063.87	22,307,669.14
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		73,437.44		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		3,051,126.75	2,213,759.60	1,384,020.01
其他非流动资产				
非流动资产合计		10,061,966,293.45	7,595,521,563.35	5,417,022,249.56
资产总计		12,591,923,121.63	8,789,313,645.82	8,008,645,654.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金陈
印桂

达李
印志

龙许
印小

母公司资产负债表（续）

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款		1,590,500,000.00	450,000,000.00	500,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据及应付账款				
预收款项		1,939,550.00		
应付职工薪酬		48,388.71	116,935.42	1,962.97
应交税费		19,186,424.55	28,604,525.00	169,365.25
其他应付款		987,884,536.80	438,926,210.79	67,587,690.30
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		966,000,000.00	23,000,000.00	151,020,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		3,565,558,900.06	940,647,671.21	718,779,018.52
非流动负债：				
长期借款		1,735,000,000.00	1,890,000,000.00	1,540,000,000.00
应付债券				691,032,451.40
长期应付款		1,148,694,851.11	624,395,851.11	611,150,567.41
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		608,013.52	996,223.27	1,032,717.77
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,884,302,864.63	2,515,392,074.38	2,843,215,736.58
负债合计		6,449,861,764.69	3,456,039,745.59	3,561,994,755.10
所有者权益：				
实收资本		1,473,680,000.00	1,473,680,000.00	1,473,680,000.00
资本公积		4,001,930,654.65	3,265,660,348.48	2,361,842,390.03
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积		89,563,552.09	82,311,837.04	77,026,664.60
未分配利润		576,887,150.20	511,621,714.71	534,101,844.96
所有者权益合计		6,142,061,356.94	5,333,273,900.23	4,446,650,899.59
负债和所有者权益总计		12,591,923,121.63	8,789,313,645.82	8,008,645,654.69

法定代表人：

金陈
印桂

主管会计工作负责人：

达李
印志

会计机构负责人：

龙许
印小

合并利润表

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业总收入	七、30	294,886,735.29	354,762,443.71	381,239,200.73
二、营业总成本		572,271,449.48	678,952,868.31	622,468,580.87
减：营业成本	七、30	264,421,455.58	284,047,536.40	307,134,684.76
税金及附加		5,356,617.42	31,557,136.17	3,604,338.69
销售费用	七、31	12,967,527.24	14,521,259.92	14,262,390.96
管理费用	七、32	72,700,414.77	95,159,163.99	117,128,149.72
研发费用				
财务费用	七、33	206,371,403.24	246,183,029.08	172,960,788.00
其中：利息费用	七、33	210,972,711.60	262,439,154.73	172,345,369.91
利息收入	七、33	8,342,397.69	16,570,429.99	6,790,507.33
资产减值损失	七、34	10,454,031.23	7,484,742.75	7,378,228.74
加：其他收益	七、35	397,501,985.72	343,923,422.51	269,649,886.04
投资收益（损失以“-”号填列）	七、36	28,653,418.22	-37,992,246.32	44,917,041.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,544,255.14	-43,895,412.00	39,819,780.50
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,552,839.00	-145,978.00	4,130,871.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,657.36	-70,441.56	-547,719.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		147,214,193.39	-18,475,667.97	76,920,698.69
加：营业外收入	七、37	1,993,125.10	131,364,172.59	675,792.66
减：营业外支出	七、38	182,400.77	681,592.11	242,794.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		149,024,917.72	112,206,912.51	77,353,696.91
减：所得税费用	七、39	35,854,070.35	57,741,022.16	20,719,726.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		113,170,847.37	54,465,890.35	56,633,970.45
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		113,170,847.37	54,465,890.35	56,633,970.45
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		86,506,813.54	26,446,030.30	37,565,170.89
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		26,664,033.83	28,019,860.05	19,068,799.56
六、其他综合收益的税后净额				-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				-
1、不能重分类进损益的其他综合收益				-
2、将重分类进损益的其他综合收益				-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		113,170,847.37	54,465,890.35	56,633,970.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		86,506,813.54	26,446,030.30	37,565,170.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		26,664,033.83	28,019,860.05	19,068,799.56

法定代表人：

金陈
印桂

主管会计工作负责人：

达李
印志

会计机构负责人：

龙许
印小

母公司利润表

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	十四、4	4,651,675.62	3,215,714.29	3,376,500.00
减：营业成本		2,377,176.00		640,850.03
税金及附加		501,034.70	557,099.60	
销售费用			29,340.00	29,340.00
管理费用		4,887,317.20	5,869,798.24	5,401,851.61
研发费用				
财务费用		172,458,580.34	234,933,696.16	96,524,060.68
其中：利息费用		186,604,415.76	246,715,842.01	94,976,244.94
利息收入		22,168,585.25	12,013,572.04	5,550,125.85
资产减值损失		3,349,468.60	3,318,958.35	1,196,905.83
加：其他收益		227,120,019.16	245,971,692.73	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	42,682,947.46	-23,763,516.43	55,908,612.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,978,900.85	-43,530,095.34	38,053,008.39
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,552,839.00	-145,978.00	4,130,871.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,328,226.40	-19,430,979.76	-40,377,025.00
加：营业外收入			100,000,010.00	97,911,066.31
减：营业外支出		2,600.15	8,302.32	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,325,626.25	80,560,727.92	57,534,041.31
减：所得税费用		16,808,475.71	27,709,003.53	-136,068.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,517,150.54	52,851,724.39	57,670,110.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,517,150.54	52,851,724.39	57,670,110.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		72,517,150.54	52,851,724.39	57,670,110.30

法定代表人：

金陈
印桂

主管会计工作负责人：

达李
印志

会计机构负责人：

龙许
印小

合并现金流量表

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		378,422,977.31	408,344,139.90	330,147,942.93
收到的税费返还		34,684.81	218,415.88	229,452.69
收到其他与经营活动有关的现金	七、40	205,836,954.54	630,863,543.11	264,234,715.34
经营活动现金流入小计		584,294,616.66	1,039,426,098.89	594,612,110.96
购买商品、接受劳务支付的现金		82,921,659.48	660,060,792.14	131,603,052.14
支付给职工以及为职工支付的现金		94,477,790.65	116,996,578.29	99,080,229.36
支付的各项税费		50,658,757.88	42,097,142.76	32,978,344.23
支付其他与经营活动有关的现金	七、40	677,487,215.33	539,594,276.63	137,490,026.71
经营活动现金流出小计		905,545,423.34	1,358,748,789.82	401,151,652.44
经营活动产生的现金流量净额		-321,250,806.68	-319,322,690.93	193,460,458.52
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		43,267,603.03	48,160,084.34	19,271,264.38
取得投资收益收到的现金		78,877,261.96	14,986,560.29	35,601,903.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		341,262.14	359,920.74	5,550,207.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	七、40	581,087,255.82	72,493,221.74	303,437,114.01
投资活动现金流入小计		703,573,382.95	135,999,787.11	363,860,488.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		170,231,007.10	373,785,113.90	268,010,114.67
投资支付的现金		2,079,850,250.00	1,201,931,131.78	381,293,092.62
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		80,000,000.00	143,090,753.88	1,730,548,514.01
支付其他与投资活动有关的现金	七、40	164,468,864.03	441,281,454.46	55,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,494,550,121.13	2,160,088,454.02	2,434,851,721.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,790,976,738.18	-2,024,088,666.91	-2,070,991,232.82
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		800,000,000.00	1,202,921,367.34	1,289,960,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				2,000,000.00
取得借款收到的现金		3,880,300,000.00	1,583,400,000.00	
发行债券收到的现金				3,676,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、40	805,998,996.22	2,746,863,780.73	3,194,650,890.44
筹资活动现金流入小计		5,486,298,996.22	5,533,185,148.07	8,161,010,890.44
偿还债务支付的现金		1,268,238,645.00	2,280,914,716.30	855,969,362.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		270,059,170.69	367,114,368.93	331,694,163.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		14,979,253.10	14,565,000.00	14,564,315.35
支付其他与筹资活动有关的现金		1,746,325,000.00	772,510,000.00	4,852,620,000.00
筹资活动现金流出小计	七、40	3,284,622,815.69	3,420,539,085.23	6,040,283,526.32
筹资活动产生的现金流量净额		2,201,676,180.53	2,112,646,062.84	2,120,727,364.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	七、41	89,448,635.67	-230,765,295.00	243,196,589.82
加：期初现金及现金等价物余额	七、41	665,057,986.27	895,823,281.27	652,626,691.45
六、期末现金及现金等价物余额	七、41	754,506,621.94	665,057,986.27	895,823,281.27

法定代表人：

金陈
印桂

主管会计工作负责人：

达李
印志

会计机构负责人：

龙许
印小

母公司现金流量表

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		6,813,425.62	3,376,500.00	4,132,833.33
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		47,554,626.31	69,650,281.26	98,504,566.31
经营活动现金流入小计		54,368,051.93	73,026,781.26	102,637,399.64
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		4,226,122.46	2,825,868.00	2,105,173.50
支付的各项税费		3,903,391.86	1,117,310.26	1,190,064.56
支付其他与经营活动有关的现金		3,030,269.48	340,958.08	803,427.33
经营活动现金流出小计		11,159,783.80	4,284,136.34	4,098,665.39
经营活动产生的现金流量净额		43,208,268.13	68,742,644.92	98,538,734.25
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		24,239,074.87	20,160,084.34	7,471,264.38
取得投资收益收到的现金		94,312,946.61	29,120,746.89	20,255,603.70
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		500,000,000.00		127,500,115.47
投资活动现金流入小计		618,552,021.48	49,280,831.23	155,226,983.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,279,302.02	142,251,059.33	20,361,779.24
投资支付的现金		2,003,537,250.00	1,190,131,131.78	361,133,092.62
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		322,000,000.00	873,480,000.00	2,030,548,514.01
支付其他与投资活动有关的现金			409,443,000.00	55,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,353,816,552.02	2,615,305,191.11	2,467,043,385.87
投资活动产生的现金流量净额		-1,735,264,530.54	-2,566,024,359.88	-2,311,816,402.32
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		800,000,000.00	882,921,367.34	1,285,800,000.00
取得借款收到的现金		2,790,500,000.00	1,433,000,000.00	2,064,400,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		804,358,996.22	2,929,724,192.73	2,382,142,500.00
筹资活动现金流入小计		4,394,858,996.22	5,245,645,560.07	5,732,342,500.00
偿还债务支付的现金		702,256,000.00	2,037,014,716.30	199,989,432.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		175,345,174.25	315,111,642.28	146,748,754.27
支付其他与筹资活动有关的现金		1,736,325,000.00	472,510,000.00	3,105,000,000.00
筹资活动现金流出小计		2,613,926,174.25	2,824,636,358.58	3,451,738,186.86
筹资活动产生的现金流量净额		1,780,932,821.97	2,421,009,201.49	2,280,604,313.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		88,876,559.56	-76,272,513.47	67,326,645.07
加：期初现金及现金等价物余额		175,104,369.79	251,376,883.26	184,050,238.19
六、期末现金及现金等价物余额		263,980,929.35	175,104,369.79	251,376,883.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

2018年度								
项 目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,473,680,000.00	3,252,481,695.98			94,021,288.13	568,615,155.40	323,016,893.13	5,711,815,032.64
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	1,473,680,000.00	3,252,481,695.98			94,021,288.13	568,615,155.40	323,016,893.13	5,711,815,032.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		431,707,119.07			7,251,715.05	79,255,098.49	-2,175,079.35	516,038,853.26
（一）综合收益总额						86,506,813.54	26,664,033.83	113,170,847.37
（二）所有者投入和减少资本		431,707,119.07					-13,859,860.08	417,847,258.99
1、所有者投入的实收资本		431,707,119.07					-35,900,000.00	395,807,119.07
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							22,040,139.92	22,040,139.92
1、提取盈余公积					7,251,715.05	-7,251,715.05	-14,979,253.10	-14,979,253.10
2、对所有者的分配					7,251,715.05	-7,251,715.05	-14,979,253.10	-14,979,253.10
3、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他								
四、本年年末余额	1,473,680,000.00	3,684,188,815.05			101,273,003.18	647,870,253.89	320,841,813.78	6,227,853,885.90

法定代表人：金陈印桂

达李印志

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

龙许印小

合并所有者权益变动表 (续一)

编制单位：福建省晋江产业投资集团有限公司

单位：人民币元

2017年度								
项 目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,473,680,000.00	2,505,842,065.23			88,736,115.69	617,502,570.33	179,567,811.90	4,865,328,563.15
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	1,473,680,000.00	2,505,842,065.23			88,736,115.69	617,502,570.33	179,567,811.90	4,865,328,563.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		746,639,630.75			5,285,172.44	-48,887,414.93	143,449,081.23	846,486,469.49
（一）综合收益总额						26,446,030.30	28,019,860.05	54,465,890.35
（二）所有者投入和减少资本		746,639,630.75					130,000,000.00	876,639,630.75
1、所有者投入的实收资本		746,639,630.75					32,840,000.00	779,479,630.75
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							97,160,000.00	97,160,000.00
1、提取盈余公积					5,285,172.44	-75,333,445.23	-14,570,778.82	-84,619,051.61
2、对所有者的分配					5,285,172.44	-5,285,172.44		
3、其他						-70,046,682.20	-14,565,000.00	-84,611,682.20
（四）所有者权益内部结转						-1,590.59	-5,778.82	-7,369.41
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他								
四、本年年末余额	1,473,680,000.00	3,252,481,695.98			94,021,288.13	568,615,155.40	323,016,893.13	5,711,815,032.64

法定代表人：

金陈桂印

主管会计工作负责人：

达李印

会计机构负责人：

龙许印小

合并所有者权益变动表 (续二)

编制单位: 福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位: 人民币元

项 目	2016年度						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,400,000,000.00	2,685,398,610.92			82,969,104.66	635,704,410.47	173,052,055.53	4,977,124,181.58
加: 会计政策变更								-
前期差错更正								-
二、本年年年初余额	1,400,000,000.00	2,685,398,610.92			82,969,104.66	635,704,410.47	173,052,055.53	4,977,124,181.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	73,680,000.00	-179,556,545.69			5,767,011.03	-18,201,840.14	6,515,756.37	-111,795,618.43
(一) 综合收益总额						37,565,170.89	19,068,799.56	56,633,970.45
(二) 所有者投入和减少资本	73,680,000.00	-179,556,545.69					2,000,000.00	-103,876,545.69
1、所有者投入的实收资本							2,000,000.00	2,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本								-
3、股份支付计入所有者权益的金额	73,680,000.00	-179,556,545.69						-105,876,545.69
4、其他								-
(三) 利润分配					5,767,011.03	-55,767,011.03	-14,553,043.19	-64,553,043.19
1、提取盈余公积					5,767,011.03	-5,767,011.03		-
2、对所有者的分配						-50,000,000.00	-14,564,315.35	-64,564,315.35
3、其他							11,272.16	11,272.16
(四) 所有者权益内部结转								-
1、资本公积转增资本								-
2、盈余公积转增资本								-
3、盈余公积弥补亏损								-
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他								
四、本年年末余额	1,473,680,000.00	2,505,842,065.23			88,736,115.69	617,502,570.33	179,567,811.90	4,865,328,563.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

编制单位：福建省晋江发展投资集团有限公司

单位：人民币元

项	2018年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,473,680,000.00	3,265,660,348.48			82,311,837.04	511,621,714.71	5,333,273,900.23
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	1,473,680,000.00	3,265,660,348.48			82,311,837.04	511,621,714.71	5,333,273,900.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		736,270,306.17			7,251,715.05	65,265,435.49	808,787,456.71
（一）综合收益总额						72,517,150.54	72,517,150.54
（二）所有者投入和减少资本		736,270,306.17					736,270,306.17
1、所有者投入的实收资本		736,270,306.17					736,270,306.17
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					7,251,715.05	-7,251,715.05	
1、提取盈余公积					7,251,715.05	-7,251,715.05	
2、对所有者的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他							
四、本年年末余额	1,473,680,000.00	4,001,930,654.65			89,563,552.09	576,887,150.20	6,142,061,356.94

法定代表人：

金陈印桂

主管会计工作负责人：

达李印志

会计机构负责人：

龙许印小

母公司所有者权益变动表（续一）

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,473,680,000.00	2,361,842,390.03			77,026,664.60	534,101,844.96	4,446,650,899.59
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年期初余额	1,473,680,000.00	2,361,842,390.03			77,026,664.60	534,101,844.96	4,446,650,899.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		903,817,958.45			5,285,172.44	-22,480,130.25	886,623,000.64
（一）综合收益总额						52,851,724.39	52,851,724.39
（二）所有者投入和减少资本		903,817,958.45					903,817,958.45
1、所有者投入的实收资本		903,817,958.45					903,817,958.45
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					5,285,172.44	-75,331,854.64	-70,046,682.20
2、对所有者的分配					5,285,172.44	-5,285,172.44	
3、其他						-70,046,682.20	-70,046,682.20
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他							
四、本年年末余额	1,473,680,000.00	3,265,660,348.48			82,311,837.04	511,621,714.71	5,333,273,900.23

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金陈印桂

达李印志

龙许印小

母公司所有者权益变动表（续二）

编制单位：福建省晋江产业发展投资集团有限公司

单位：人民币元

项	2016年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,400,000,000.00	2,550,739,111.73			71,259,653.57	532,198,745.69	4,554,197,510.99
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	1,400,000,000.00	2,550,739,111.73			71,259,653.57	532,198,745.69	4,554,197,510.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	73,680,000.00	-188,896,721.70			5,767,011.03	1,903,099.27	-107,546,611.40
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	73,680,000.00	-188,896,721.70				57,670,110.30	57,670,110.30
1、所有者投入的实收资本	73,680,000.00	-188,896,721.70					-115,216,721.70
2、其他权益工具持有者投入资本							-115,216,721.70
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					5,767,011.03	-55,767,011.03	-50,000,000.00
2、对所有者分配的分配					5,767,011.03	-5,767,011.03	
3、其他						-50,000,000.00	-50,000,000.00
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他							
四、本年年末余额	1,473,680,000.00	2,361,842,390.03			77,026,664.60	534,101,844.96	4,446,650,899.59

法定代表人

金陈印桂

主管会计工作负责人：

达李印志

会计机构负责人：

龙许印小

财务报表附注

2016年1月1日-2018年12月31日

一、公司的基本情况

福建省晋江产业发展投资集团有限公司（以下简称公司或本公司）前身为晋江电力投资有限公司，系由晋江市财政局出资设立的国有独资有限责任公司，成立于1999年7月13日，并取得晋江市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91350582705236064P的《营业执照》；本公司成立时注册资本10,000万元，由晋江市财政局以货币资金和股权出资。

2008年9月12日，根据晋江市人民政府晋政文[2008]230号文件，本公司增加注册资本至50,000万元，该次增资经晋江诚信会计师事务所审验，并出具晋诚会所验字[2008]138号《验资报告》。同时，公司名称变更为晋江能源投资有限公司。

2009年9月28日，根据晋江市财政局晋财[2009]148号文件，本公司增加注册资本至140,000万元，该次增资经晋江诚信会计师事务所审验，并出具晋诚会所验字[2009]258号《验资报告》。

2015年8月19日公司变更为晋江市能源投资集团有限公司。

2016年10月19日由国开发展基金有限公司增资7,368万元，增资后注册资本147,368万元。

2017年6月6日变更为福建省晋江产业发展投资集团有限公司。

法定代表人：陈桂金，公司住所：晋江市梅岭世纪大道679号电力大厦裙楼5层。

本公司主要经营范围：承担全市战略性新兴产业、高新技术产业项目和能源、机场、港口等项目投资，产业园区开发建设投资，以及市域外的高速公路、高速铁路、路桥等跨区域项目的股权投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司及各子公司（以下合称“本集团”）从事交通、市政、公用事业、土地开发、服务业等经营活动。

本财务报表于2019年4月18日经公司第七届第四次董事会批准报出。

二、合并财务报表范围及其变化情况

截至2018年12月31日，纳入合并财务报表范围有7家子公司和10家孙公司，合并范围较上年新增2家子公司、2家孙公司，减少1家子公司，2家孙公司，详见本附注八“合并范围的变更”和本附注九“在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、

经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方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；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。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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的2017年12月31日。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的2017年12月31日。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的2017年12月31日。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：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；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；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。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注五、12。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本集团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，本集团全额确认该损失。本集团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，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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。

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投资，不得指定为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、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，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

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。

D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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，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，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债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。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资

产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

9、 应收款项坏账准备的确认和计提

（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	本集团将金额为人民币300万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	本集团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) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据

账龄组合	按应收款项的账龄。
其他组合	1、 应收关联方款项 2、 其他有确凿证据表明该应收款项能全额收回的款项及押金、备用金等。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
其他组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

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）	3.00	3.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	80.00	80.00

(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	单项金额虽不重大，但有客观证据表明其发生了减值的应收款项
坏账准备的计提方法	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

10、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、周转材料、工程施工及开发产品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本；工程施工的成本主要包括原材料及人工成本等、开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、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。发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

（6）存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

11、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（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，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团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。

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

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

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有

待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别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。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别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予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别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。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。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值

总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的初始投资成本

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

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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

13、投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的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。主

要包括：

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

（2）本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①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；
- ②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；

- ③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，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。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将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。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

14、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	平均年限法	10-15	5.00	6.33-9.50

类 别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输车辆	平均年限法	10	5.00	9.50
电子及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00
管道	平均年限法	14	2.00	7.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

15、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

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。

17、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

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。

18、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

19、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

（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。

（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“4.16 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。

23、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时确认销售商品收入，其中：自来水销售收入，根据每月抄表时间确认收入、公交运营收入根据实际完成运载任务确认收入、一级土地开发收入根据土地交割后并收到的土地款项确认收入；污水处理收入根据确认已处理的吨数确认收入。

（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经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

24、政府补助的确认和计量

本集团的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，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

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 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得

的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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，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。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

本集团作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期

间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无

28、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2016年12月3日，财政部关于印发《增值税会计处理规定》财会〔2016〕22号的通知：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费；将管理费用中列报的税金调整到“税金及附加”。

2017年4月28日，财政部以财会〔2017〕13号发布了《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》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会〔2017〕15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
	追溯调整法			
1	根据财政部财会〔2016〕22号规定自2016年1月1日起，本公司将管理费用中列报的税金调整到“税金及附加”。		2016年度管理费用项目 2016年税金及附加项目	减少 3,401,619.78 增加 3,401,619.78
2	2017年1月1日前，本公司持有待售的非流动资产处置净收益在营业外收入或营业外支出科目列报。 由于财政部对会计准则修订原因，自2017年1月1日起，本公司将该持有待售的非流动资产处置净收益的会计政策变更为资产处置收益科目列报，并追溯调整可比年度		2016年度营业外支出项目 2016年度资产处置收益项目	减少 2,091,917.25 增加 2,091,917.25

财务报表列报和附注的披露。			
3	2017年1月1日前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。	2016年度营业外收入项目	减少 40,673,967.73
	由于财政部对会计准则修订原因，自2017年1月1日起，本公司将与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支，并追溯调整可比年度财务报表列报和附注的披露。	2016年度其他收益项目	增加 40,673,967.73

② 财务报表格式变更

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），本集团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；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

（2）会计估计变更

本报告期无主要会计估计变更。

六、税项

1、主要税种及税率

（1）2016年1-4月按应税营业额的5%计缴营业税。

（2）2018年5月1日前增值税销项税率分别为3%、5%、6%、17%，2018年5月1日以后增值税销项税率为分别为3%、5%、6%、16%。

（3）城市维护建设费为应纳流转税额的7%。

（4）教育费附加为应纳流转税额的5%。

（5）企业所得税税率为25%。

2、税收优惠

(1) 本公司的孙公司晋江市公共交通有限公司的子公司晋江市出行汽车服务有限公司根据财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知财税〔2017〕43 号，报告期内符合小型微利的企业享受其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 本公司的孙公司晋江市公共交通有限公司，原先按 5%税率计缴营业税。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）等相关规定，本公司及孙公司晋江市公共交通有限公司自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，税率为 3%采用简易征收办法。

(3) 本公司的孙公司晋江市华天污水处理有限公司成立于 2017 年 7 月 5 日，根据《企业所得税法》第二十七条第（三）项规定，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税；2017、2018 年该公司处于免税期。

七、合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

1、 货币资金

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	62,348.19	210,026.67
银行存款	752,448,550.70	662,948,427.33
其他货币资金	1,995,723.05	1,899,532.27
合 计	754,506,621.94	665,057,986.27
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金系股票账户中的货币资金。

2、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产分类

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,740,587.00	4,293,426.00
其中：权益工具投资	2,740,587.00	4,293,426.00
合 计	2,740,587.00	4,293,426.00

3、 应收票据及应收账款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据		50,000.00
应收账款	21,918,732.11	14,019,464.33
合 计	21,918,732.11	14,069,464.33

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,113,149.86	100.00	194,417.75	0.88	21,918,732.11
其中：账龄组合	5,800,822.41	26.23	194,417.75	3.35	5,606,404.66
其他组合	16,312,327.45	73.77	-	-	16,312,327.45
组合小计	22,113,149.86	100.00	194,417.75	0.88	21,918,732.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	22,113,149.86	100.00	194,417.75	0.88	21,918,732.11

续

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款（注）	1,996,733.00	10.67	1,996,733.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,963,122.81	85.30	1,943,658.48	12.18	14,019,464.33
其中：账龄组合	8,656,964.72	46.26	1,943,658.48	22.45	6,713,306.24
其他组合	7,306,158.09	39.04			7,306,158.09
组合小计	15,963,122.81	85.30	1,943,658.48	12.18	14,019,464.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款（注）	753,731.19	4.03	753,731.19	100.00	0.00
合 计	18,713,587.00	100.00	4,694,122.67	25.08	14,019,464.33

注：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款系原孙公司晋江市中桥传媒有限公司所列报，2018年该公司无偿划出。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	5,509,535.64	165,289.07	3.00
1年至2年（含2年）	291,286.77	29,128.68	10.00
2年至3年（含3年）			
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合 计	5,800,822.41	194,417.75	3.35

续

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,700,308.23	50,968.39	3.00
1年至2年（含2年）	639,170.69	63,917.07	10.00
2年至3年（含3年）	664,727.20	132,945.44	20.00
3-4 年（含 4 年）	5,652,758.60	1,695,827.58	30.00
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合 计	8,656,964.72	1,943,658.48	22.45

组合中，采用单独分析测试计提坏账准备的应收账款：

不适用

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期减少的坏账准备金额 4,499,704.92 元，主要系晋江市中桥传媒有限公司等无偿划出而减少。

（3）本报告期实际核销的应收账款情况

无

（4）按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
泉州百捷房地产开发有限公司	5,382,938.40	24.34	
福建盛世联邦置业发展有限公司	2,593,321.55	11.73	
晋江龙湖晋嘉置业有限公司	1,976,270.76	8.94	
晋江阳光城房地产开发有限公司	1,448,797.44	6.55	
晋江中梁博房地产开发有限公司	1,349,011.92	6.10	

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款期末 余额的比例(%)	计提的坏账准备 期末余额
合计	12,750,340.07	57.66	

4、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内 (含1年)	22,805,673.54	5.17	421,520,510.93	87.26
1年至2年 (含2年)	418,307,217.85	94.78	50,533,827.76	10.46
2年至3年 (含3年)			9,861,710.00	2.04
3年以上	221,400.00	0.05	1,152,814.81	0.24
合计	441,334,291.39	100.00	483,068,863.50	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款期末 余额的比例(%)
晋江市财政局	409,443,000.00	92.77
江西建工第一建筑有限责任公司	15,496,020.00	3.51
泉州市豪鑫电梯设备有限公司	1,140,150.00	0.26
北京威派格科技发展有限公司	590,580.00	0.13
福建省江海辉建设工程有限公司	493,240.00	0.11
合计	427,162,990.00	96.79

5、 其他应收款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息		
应收股利	838,329.95	54,047,229.95
其他应收款	1,941,195,969.50	639,418,526.35
合 计	1,942,034,299.45	693,465,756.30

以下是与其他应收款有关的附注:

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	11,605,673.00	0.59	11,605,673.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,948,150,488.41	99.35	6,954,518.91	0.36	1,941,195,969.50
其中：账龄组合	34,187,946.81	1.74	6,954,518.91	20.34	27,233,427.90
其他组合	1,913,962,541.60	97.60		0.00	1,913,962,541.60
组合小计	1,948,150,488.41	99.35	6,954,518.91	0.36	1,941,195,969.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,235,000.00	0.06	1,235,000.00	100.00	0.00
合 计	1,960,991,161.41	100.00	19,795,191.91	1.01	1,941,195,969.50

续

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	15,850,783.00	2.42	11,227,093.40	70.83	4,623,689.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	639,235,814.78	97.56	4,440,978.03	0.96	634,794,836.75
其中：账龄组合	15,212,935.90	2.32	4,440,978.03	29.19	10,771,957.87
其他组合	624,022,878.88	95.24			624,022,878.88
组合小计	639,235,814.78	97.56	4,440,978.03	0.96	634,794,836.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	129,310.00	0.02	129,310.00	100.00	0.00
合 计	655,215,907.78	100.00	15,797,381.43	2.41	639,418,526.35

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
晋江晋源柴油机总厂	11,605,673.00	11,605,673.00	100.00	减值测试无法收回
合 计	11,605,673.00	11,605,673.00	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	19,170,825.87	575,124.78	3.00
1年至2年（含2年）	1,516,420.54	151,642.05	10.00
2年至3年（含3年）	7,552,180.40	1,510,436.08	20.00
3-4 年（含 4 年）	83,000.00	24,900.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	0.00	0.00	
5 年以上	5,865,520.00	4,692,416.00	80.00
合 计	34,187,946.81	6,954,518.91	20.34

续

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,679,416.59	50,382.50	3.00
1年至2年（含2年）	682,327.17	68,232.72	10.00
2年至3年（含3年）	8,122,643.22	1,624,528.64	20.00
3-4 年（含 4 年）	92,000.00	27,600.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	3,469,697.78	1,734,848.89	50.00
5 年以上	1,166,851.14	935,385.28	80.00
合 计	15,212,935.90	4,440,978.03	16.69

组合中，采用单独分析测试计提坏账准备的其他应收款：

不适用

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,454,031.23 元，本期减少坏账准备 6,456,220.75 元系晋江市中桥传媒有限公司等无偿划出而减少；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2018 年 12 月 31 日	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
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司	1,624,000,000.00	1 年以内	82.82	
晋江市财政局	118,677,003.33	1 年以内	6.05	
福建省晋华集成电路有限公司	116,550,796.48	1 年以内	5.94	

单位名称	2018 年 12 月 31 日	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
泉州出口加工区投资管理有限责任公司	23,365,520.00	其中：1 年以内 1750 万元，其余为 5 年以上	1.19	5,217,416.00
华夏金融租赁有限公司	9,000,000.00	1 年以内	0.46	
合计	1,891,593,319.81		96.46	5,217,416.00

(4) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2018 年 12 月 31 日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
晋江市财政局	2018 年度运营补助	95,000,000.00	1 年以内	500 万元 2019 年 1 月已收款，其它预计 2019 年 2 季度可以收回，晋财指标【2018】605、607 号等
合计		95,000,000.00		

6、 存货

(1) 存货分类：

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	3,673,588.88	68,764.28	3,604,824.60	2,546,322.66		2,546,322.66
开发成本	507,401,278.31		507,401,278.31	951,631,052.26		951,631,052.26
库存产品	5,161.55		5,161.55	817,397,511.87		817,397,511.87
周转材料				1,805,408.91	1,805,408.91	
工程施工	14,614,234.24		14,614,234.24	11,007,678.27		11,007,678.27
合计	525,694,262.98	68,764.28	525,625,498.70	1,784,387,973.97	1,805,408.91	1,782,582,565.06

(2) 存货跌价准备

存货种类	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额			本期减少金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		68,764.28					68,764.28
开发成本							
开发产品							
周转材料	1,805,408.91				1,805,408.91		
工程施工							

存货种类	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额			本期减少金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
合 计	1,805,408.91	68,764.28			1,805,408.91		68,764.28

注：期末系公交公司修理用备件中淘汰车型配件计提的跌价，周转材料跌价准备减少系晋江市供水有限公司无偿划出而减少。

7、其他流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
其他（注）	737,612,089.18	
待抵扣进项税额	67,142.99	1,392,293.87
合计	737,679,232.17	1,392,293.87

注：其他 737,612,089.18 元系子公司福建省晋江集成电路产业园区开发建设有限公司、晋江市现代物流园开发有限公司开发的一级土地，土地已被国土资源局拍卖 1255.9 亩而未结算的款项，由于可结算的金额无法准确计量而暂时挂账。

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产分类

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	172,500,000.00		172,500,000.00
可供出售权益工具	5,456,673,259.13	1,040,000.00	5,455,633,259.13
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	5,456,673,259.13	1,040,000.00	5,455,633,259.13
合计	5,629,173,259.13	1,040,000.00	5,628,133,259.13

续

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	131,250,000.00		131,250,000.00
可供出售权益工具	1,918,931,179.01	1,527,566.00	1,917,403,613.01
其中：以公允价值计量的权益工具			
以成本计量的权益工具	1,918,931,179.01	1,527,566.00	1,917,403,613.01
合计	2,050,181,179.01	1,527,566.00	2,048,653,613.01

（2）期末按成本计量的权益工具

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位 持股比例(%)
	2017年12月31 日	本期增加	本期减少	2018年12月31 日	
泉州市港口发展股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	15.15
泉州市高速公路投资有限公司	323,928,573.29	5,720,000.00		329,648,573.29	11.00
泉州市闽侨实业投资有限公司	2,457,988.05			2,457,988.05	4.07
泉州市泉三高速公路投资有限公司	355,276,778.53			355,276,778.53	10.00
福建兴证战略性新兴产业基金	16,235,632.17		4,841,169.25	11,394,462.92	7.20
晋江东石供水公司	487,566.00		487,566.00		
泉州福厦铁路投资有限公司	260,800,925.00	8,180,000.00		268,980,925.00	13.62
晋江市经济报发展有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00	6.00
福建省晋江粉末冶金制品厂	1,643,060.00			1,643,060.00	15.50
福建省新华集团有限公司	39,915,552.97			39,915,552.97	3.66
晋江市外贸公司	3,000,000.00			3,000,000.00	10.00
福建省安芯投资基金合伙企业	400,000,000.00			400,000,000.00	13.20
晋江太古势必锐复合材料有限公司	3,985,103.00		3,985,103.00	0.00	5.00
福厦高速铁路	500,000,000.00	58,000,000.00		558,000,000.00	5.00
福建省晋华集成电路有限公司（注）		3,475,155,918.37		3,475,155,918.37	35.86
合计	1,918,931,179.01	3,547,055,918.37	9,313,838.25	5,456,673,259.13	

（续表）

被投资单位名称	减值准备				本期现 金红利
	2017年12月31 日	本期增 加	本期减少	2018年12月31 日	
泉州市港口发展股份有限公司					
泉州市高速公路投资有限公司					
泉州市闽侨实业投资有限公司					
泉州市泉三高速公路投资有限公司					

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	
福建兴证战略性新兴产业基金					
晋江东石供水公司	487,566.00		487,566.00		
泉州福厦铁路投资有限公司					
晋江市经济报发展有限公司					
福建省晋江粉末冶金制品厂	800,000.00			800,000.00	
福建省新华集团有限公司					
晋江市外贸公司	240,000.00			240,000.00	
15 金星债 01					
福建省安芯投资基金合伙企业					
晋江太古势必锐复合材料有限公司					
福厦高速铁路					
债权融资计划 18CFZR0517					
福建省晋华集成电路有限公司					
合计	1,527,566.00		487,566.0	1,040,000.00	

注：根据公司 2018 年 7 月 5 日的董事会决议，因对福建晋华集成电路有限公司不具备重大影响（该公司有六名董事，本公司仅派出监事一名； 2018 年 7 月与福建省电子信息产业创业投资合伙企业（有限合伙）达成了一致行动人协议，由对方行使表决权。），经公司 2018 年 7 月 5 日董事会决议通过，自 2018 年 1 月 1 日起对该公司（占其注册资本的 35.86%）的投资核算方法从权益法改为成本法，2018 年 12 月 31 日从长期股权投资改为可供出售金融资产列报。

福建省晋华集成电路有限公司于 2018 年 10 月 30 日，美国商务部以该公司可能对美国军事系统芯片供应商（意指美光）产生长远威胁，进而影响美国国家安全利益为由，将公司列入出口管制名单，但美国法院于 2019 年 1 月 18 日初步裁定美光公司对福建省晋华集成电路有限公司无管辖权，而美光公司于 2 月 8 日前修改诉状提交材料，补充更多证据明细进行第二轮管辖权审理，双方分别于 3 月 15 日、3 月 29 日向法院就美国法院是否有管辖权提出书面说明，福建晋华于 4 月 5、17 日再次提出有关材料，具体开庭时间目前无法确定。

9、长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
福建晋江热电有限公司	56,731,048.68		56,731,048.68	55,578,487.10		55,578,487.10
福建晋江天然气发电有限公司	371,767,458.71		371,767,458.71	361,420,561.32		361,420,561.32
晋江国家体育城市股份有限公司	63,615,438.40		63,615,438.40	26,026,267.10		26,026,267.10
泉州晋江国际机场股份有限公司	368,862,345.15		368,862,345.15	374,664,665.29		374,664,665.29
泉州晋江大桥建设开发有限公司(注1)	437,829,953.75		437,829,953.75	437,829,953.75		437,829,953.75
晋江太平洋港口发展有限公司	78,928,070.28		78,928,070.28	80,392,815.01		80,392,815.01
泉州展览城有限公司	25,572,554.64	8,824,000.00	16,748,554.64	24,492,408.22	8,824,000.00	15,668,408.22
晋江市汽车运输有限公司	1,799,769.72		1,799,769.72	2,320,543.32		2,320,543.32
晋江市酒业有限公司	949,564.94		949,564.94	949,189.27		949,189.27
晋江市农机有限公司	649,283.54		649,283.54	643,677.74		643,677.74
海峡工业原料城(福建)有限公司			-	4,989,074.40		4,989,074.40
省印刷产业(晋江)基地开发建设公司			-	49,000,000.00		49,000,000.00
晋江泉南高铁经济综合开发有限公司	20,263,920.00		20,263,920.00	20,263,920.00		20,263,920.00
舒心楼(注1)	100,113.00		100,113.00	100,113.00		100,113.00

被投资单位	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
福建省晋华集成电路有限公司				1,634,338,668.37		1,634,338,668.37
福建晋融投资有限公司	404,245,645.00		404,245,645.00	401,255,208.82		401,255,208.82
海峡石化产品交易中心有限公司	74,164,899.27		74,164,899.27			
晋江蔬菜工贸有限公司	2,771,200.00		2,771,200.00			
晋江市大山后综合市场投资管理有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
小计	1,910,251,265.08	8,824,000.00	1,901,427,265.08	3,474,265,552.71	8,824,000.00	3,465,441,552.71
合计	1,910,251,265.08	8,824,000.00	1,901,427,265.08	3,474,265,552.71	8,824,000.00	3,465,441,552.71

(续表)

被投资单位	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
一、合营企业							
小计							
二、联营企业							

被投资单位	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
福建晋江热电有限公司			3,552,561.58					
福建晋江天然气发电有限公司			10,346,897.39					
晋江国家体育城市股份有限公司	45,000,000.00		-7,410,828.70					
泉州晋江国际机场股份有限公司			-5,802,320.14					
泉州晋江大桥建设开发有限公司(注1)								
晋江太平洋港口发展有限公司			-1,862,744.73		398,000.00			
泉州展览城有限公司			1,080,146.42					
晋江市汽车运输有限公司			-520,773.60					
晋江市酒业有限公司			375.67					
晋江市农机有限公司			5,605.80					
海峡工业原料城(福建)有限公司		-4,989,075.00						
省印刷产业(晋江)基地开发建设公司		-49,000,000.00						
晋江泉南高铁经济综合开发有限公司								
舒心楼(注)								

被投资单位	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
福建省晋华集成电路有限公司	1,840,817,250.00							-3,475,155,918.37
福建晋融投资有限公司	2,990,436.18		2,990,436.18					
海峡石化产品交易中心有限公司	72,000,000.00		2,164,899.27					
晋江蔬菜工贸有限公司	2,771,200.00							
晋江市大山后综合市场投资管理有限公司	2,000,000.00							
小计	1,965,578,886.18	-53,989,075.00	4,544,255.14	-	398,000.00			-3,475,155,918.37
合计	1,965,578,886.18	-53,989,075.00	4,544,255.14	-	398,000.00			-3,475,155,918.37

注：舒心楼停业待清算，是否存在清算损失有待清算后确定，本年度以账面值列示。

9、投资性房地产

(1) 本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	125,172,085.42			125,172,085.42
(1) 外购				
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	125,172,085.42			125,172,085.42
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	125,172,085.42			125,172,085.42
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提或摊销				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
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	125,172,085.42			125,172,085.42
2. 期初账面价值	-			-

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书原因
特色商业街	125,172,085.42	权证办理中
合计	125,172,085.42	

注：本公司管理层认为本公司有权合法、有效地占有并使用或处置上述房地产，上述事项不会对本公司 2018 年 12 月 31 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	管道	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	612,998,339.13	86,490,880.02	183,266,300.95	281,607,879.47	373,184,642.07	1,537,548,041.64
2. 本期增加金额	14,416,829.20	7,081,554.34	109,215,118.00	2,778,942.42	11,424,200.70	144,916,644.66
（1）购置		7,081,554.34	109,024,998.00	2,475,319.88		118,581,872.22
（2）在建工程转入	14,416,829.20		-		11,424,200.70	25,841,029.90
（3）企业合并增加			190,120.00	303,622.54		493,742.54
3. 本期减少金额	288,130,614.48	22,933,671.88	26,126,520.37	245,502,176.29	26,082,109.93	608,775,092.95
（1）处置或报废			22,379,841.00	94,095.00		22,473,936.00
（2）企业合并减少	288,130,614.48	22,933,671.88	3,746,679.37	245,408,081.29	26,082,109.93	586,301,156.95
4. 期末余额	339,284,553.85	70,638,762.48	266,354,898.58	38,884,645.60	358,526,732.84	1,073,689,593.35
二、累计折旧				-		-
1. 期初余额	104,781,441.71	47,928,755.20	83,134,394.42	106,459,345.79	174,722,612.27	517,026,549.39
2. 本期增加金额	13,099,156.97	7,386,341.99	39,572,730.32	26,384,898.73	-	86,443,128.01
（1）计提	13,099,156.97	7,386,341.99	39,572,730.32	26,235,824.06		86,294,053.34
（2）企业合并增加				149,074.67		149,074.67
3. 本期减少金额	19,975,893.49	8,151,672.54	24,220,732.97	94,221,955.46	9,381,459.30	155,951,713.76
（1）处置或报废			21,945,655.95	93,097.22		22,038,753.17
（2）企业合并减少	19,975,893.49	8,151,672.54	2,275,077.02	94,128,858.24	9,381,459.30	133,912,960.59
4. 期末余额	97,904,705.19	47,163,424.65	98,486,391.77	38,622,289.06	165,341,152.97	447,517,963.64
三、减值准备						-
1. 期初余额		-	-		-	
2. 本期增加金额						-
（1）计提						-

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其 他	管道	合计
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	241,379,848.66	23,475,337.83	167,868,506.81	262,356.54	193,185,579.87	626,171,629.71
2. 期初账面价值	508,216,897.42	38,562,124.82	100,131,906.53	175,148,533.68	198,462,029.80	1,020,521,492.25

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	55,545,482.85
合 计	55,545,482.85

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
电力大厦培训中心	55,545,482.85	未办妥竣工决算及验收手续
合 计	55,545,482.85	

11、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值 准备	账面净值	账面余额	减值 准备	账面净值
行政审批中心及城市展馆	16,091,700.00		16,091,700.00	16,091,700.00		16,091,700.00
晋江经济开发区安东园及周 边地区供热管网工程	189,404,172.05		189,404,172.05	148,530,418.47		148,530,418.47
梅岭水厂三期宿舍	1,661,440.00		1,661,440.00	4,513,012.25		4,513,012.25
滨江商务区中央景观道 (K2+640)	75,176,893.40		75,176,893.40			
陈埭横板			-	444,109.37		444,109.37
设备安装-梅岭三期扩建工程	4,109,618.68		4,109,618.68			
三创园区工程	629,015,878.78		629,015,878.78	669,533,945.66		669,533,945.66
引水第二通道工程			-	580,383,236.79		580,383,236.79
晋江市供水二期及其他工程			-	146,790,756.77		146,790,756.77
供水工程机附属设施			-	5,308,026.00		5,308,026.00

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
进出口管理工业区建设工程			-	47,636,730.01		47,636,730.01
研究院洁净实验室			-	3,731,612.00		3,731,612.00
公交站	40,012,772.75		40,012,772.75	26,761,628.89		26,761,628.89
其他零星工程	12,974,892.61		12,974,892.61	24,925,955.63		24,925,955.63
工程物资	2,294,564.30		2,294,564.30	2,688,001.30		2,688,001.30
合计	970,741,932.57	-	970,741,932.57	1,677,339,133.14		1,677,339,133.14

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日	本期利息资本化率 (%)
引水第二通道工程(注 1)	580,383,236.79			580,383,236.79		
晋江市供水二期及其他工程(注 1)	146,790,756.77			146,790,756.77		
三创园区工程(注 2)	669,533,945.66	84,654,018.54		125,172,085.42	629,015,878.78	
合 计	1,396,707,939.22	84,654,018.54	0.00	852,346,078.98	629,015,878.78	

注 1：引水第二通道工程、晋江市供水二期及其他工程，晋江市供水公司的在建工程，随晋江市供水公司股权无偿划拨给晋江水务集团有限公司而减少。

注 2：三创园区工程其它减少系转入投资性房地产。

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
三创园区工程	263000 万元	政府拨款与借款相结合	43%	43%	61,777,064.28	14,134,524.89
合 计			43%	43%	61,777,064.28	14,134,524.89

12、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 期初余额	433,198,894.33			2,292,812.74	435,491,707.07
2. 本期增加金额	90,684,000.00			375,302.58	91,059,302.58
(1) 外购				375,302.58	375,302.58
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加	90,684,000.00				90,684,000.00
3. 本期减少金额	12,590,790.09			2,014,812.74	14,605,602.83
(1) 处置					
(2) 企业合并减少	12,590,790.09			2,014,812.74	14,605,602.83
4. 期末余额	511,292,104.24			653,302.58	511,945,406.82
二、累计摊销					
1. 期初余额	15,734,948.49			406,316.54	16,141,265.03
2. 本期增加金额	19,539,195.8			216,322.9	19,755,518.70
(1) 摊销	15,004,995.84			216,322.90	15,221,318.74
(2) 企业合并增加	4,534,200.00				4,534,200.00
3. 本期减少金额	9,991,719.03			377,366.57	10,369,085.60
(1) 处置					
(2) 企业合并减少	9,991,719.03			377,366.57	10,369,085.60
4. 期末余额	25,282,425.30			245,272.87	25,527,698.17
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	486,009,678.94			408,029.71	486,417,708.65
2. 期初账面价值	417,463,945.84			1,886,496.20	419,350,442.04

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

	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	13,765,316.82	3,402,156.93	18,000,762.03	4,574,417.56
其他			171,346.19	42,836.56
合 计	13,765,316.82	3,402,156.93	18,172,108.22	4,617,254.12

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	2,432,054.08	608,013.52	3,984,893.08	996,223.27
合 计	2,432,054.08	608,013.52	3,984,893.08	996,223.27

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	1,612,436.56	956,974.13
合 计	1,612,436.56	956,974.13

14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年12月31日	受限原因
固定资产	93,023,381.75	200 辆公交车抵押给福建海西金融租赁有限责任公司
无形资产	336,138,965.27	土地使用权抵押给建设银行晋江分行
合 计	429,162,347.02	

15、短期借款

借款条件	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	1,590,500,000.00	467,000,000.00
合 计	1,590,500,000.00	467,000,000.00

16、应付票据及应付账款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据		9,594,000.00
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		9,594,000.00
应付账款	169,192,269.47	201,895,411.40
其中：应付货款	114,682,033.13	153,068,233.13

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付其他	54,510,236.34	48,827,178.27
合 计	169,192,269.47	211,489,411.40

(1) 本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
厦门金龙旅行车有限公司	28,000,000.00	质保金
厦门金龙联合汽车工业有限公司	12,500,000.00	质保金
福建省晋江市工业园区开发建设有 限公司	12,380,576.03	根据晋江市财政局文件，购买该开发 成本未付款
西虎汽车公司	3,072,000.00	质保金
合 计	55,952,576.03	

17、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
预收租金等	4,997,310.95	34,282,785.13
工程款	62,770,650.82	617,257.75
合 计	67,767,961.77	34,900,042.88

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年12月 31日
一、短期薪酬	1,620,644.36	88,929,038.52	89,324,413.11	1,225,269.77
二、离职后福利—设定提存计 划	114,972.45	5,038,405.09	5,153,377.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,735,616.81	93,967,443.61	94,477,790.65	1,225,269.77

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年12月 31日
----	-----------------	------	------	-----------------

项目	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年12月 31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,551,712.92	77,538,444.73	77,992,458.32	1,097,699.33
2、职工福利费		1,191,984.50	1,191,984.50	
3、社会保险费		5,862,304.47	5,861,693.33	611.14
其中：医疗保险费		5,550,698.88	5,550,131.68	567.2
工伤保险费		186,762.87	186,756.74	6.13
生育保险费		124,842.72	124,804.91	37.81
4、住房公积金		3,837,217.00	3,837,217.00	
5、工会经费和职工教育经费	68,931.44	499,087.82	441,059.96	126,959.30
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,620,644.36	88,929,038.52	89,324,413.11	1,225,269.77

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险费		4,763,287.50	4,763,287.50	
2、失业保险费	45.00	130,446.91	130,491.91	
3、企业年金缴费	114,927.45	144,670.68	259,598.13	
合计	114,972.45	5,038,405.09	5,153,377.54	

19、应交税费

税费项目	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	1,308,249.26	4,730,116.72
营业税		4,200.00
企业所得税	23,918,803.97	46,219,586.04
城市维护建设税	130,048.61	212,521.48
房产税	338,946.49	259,947.38
土地使用税	70,368.64	115,318.76
个人所得税	58,489.87	719,531.93
教育费附加	94,398.02	191,470.17
其他税费	267,102.13	222,069.95
合计	26,186,406.99	52,674,762.43

20、其他应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
----	-------------	-------------

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	16,300,260.00	3,900,260.00
其中：分期付息到期还本的长期借款利息		3,900,260.00
应付股利	122,106.98	114,928.38
其中：普通股股利	122,106.98	114,928.38
其他应付款	935,171,538.76	1,676,909,283.51
其中：代收代扣款	55,508.25	3,580.75
押金、保证金	6,054,684.70	9,015,753.32
资金往来款	878,662,092.46	899,391,192.00
其他	50,399,253.35	768,498,757.44
合计	951,593,905.74	1,680,924,471.89

(1) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
晋江市财政局	233,905,000.00	财政给予的建设类资金等
福建德志物流有限公司	16,000,000.00	暂未结算
福件省万贯五金机电城有限公司	10,000,000.00	暂未结算
晋江市鑫焕物流有限责任公司	7,000,000.00	暂未结算
晋江新天物流有限公司	5,800,000.00	暂未结算
合 计	272,705,000.00	

21、一年内到期的非流动负债

类 别	2018年12月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	1,130,300,000.00	23,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	40,000,000.00	
合 计	1,170,300,000.00	23,000,000.00

22、长期借款

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款		
抵押借款	534,300,000.00	828,282,645.00
质押借款		
保证借款	3,155,800,000.00	1,778,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注七.21）	1,130,300,000.00	23,000,000.00
合 计	2,559,800,000.00	2,583,282,645.00

长期借款分类的说明：

(1) 保证借款

贷款银行	2018年12月31日借款本金	借款利率	借款期限
泉州银行晋江支行	240,000,000.00	4.18%	2016.8.-2019.8.18
建设银行晋江支行	500,000,000.00	5.00%	2016.9.22-2021.9.21
农业银行晋江支行	192,000,000.00	4.99%	2016.9.27-2019.9.26
农业银行晋江支行	192,000,000.00	4.99%	2016.9.28-2019.9.27
农业银行晋江支行	96,000,000.00	4.99%	2016.9.29-2019.9.28
兴业银行晋江青阳支行	210,000,000.00	5年基准利率	2017.1.10-2026.1.9
农业银行晋江支行	246,000,000.00	浮动利率	2017.11.14-2020.11.3
债权融资计划一期	300,000,000.00	7%	2018.3.26-2021.3.25
债权融资计划二期	500,000,000.00	6.6%	2018.10.26-2021.10.25
中国银行晋江分行	90,000,000.00	浮动利率	2018.5.4-2021.5.3
中国银行晋江分行	135,000,000.00	浮动利率	2018.8.16-2021.8.15
中国农业银行晋江支行	250,000,000.00	浮动利率	2018.10.15-2021.04.01
中国农业银行晋江支行	40,000,000.00	浮动利率	2018.10.31-2021.10.01
中国农业银行晋江支行	130,000,000.00	浮动利率	2018.12.30-2021.10.01
兴业银行股份有限公司晋江青阳支行	34,800,000.00	5.88%	2018.7.20-2026.07.19
合 计	3,155,800,000.00		

(2) 抵押借款

贷款银行	2018年12月31日借款本金	借款利率	借款期限
福建晋融投资有限公司（农发行）	15,000,000.00	1.20%	2016.2.23-2025.12.20
泉州银行晋江罗山支行	94,000,000.00	5.77%	2018.3.15-2021.3.7
泉州银行晋江罗山支行	47,000,000.00	5.77%	2018.3.15-2021.3.20
泉州银行晋江罗山支行	94,000,000.00	5.77%	2018.3.23-2021.3.23
泉州银行晋江罗山支行	10,000,000.00	5.77%	2018.3.23-2019.3.23
中国建设银行股份有限公司晋江分行	84,300,000.00	4.75%	2017.1.13-2019.1.13
中国建设银行股份有限公司晋江分行	120,000,000.00	4.75%	2017.3.24-2022.2.24

贷款银行	2018年12月 31日借款本金	借款利率	借款期限
中国建设银行股份有限公司晋江分行	70,000,000.00	4.75%	2017.3.22-2019.2.22
合 计	534,300,000.00		

23、长期应付款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
长期应付款	822,823,854.23	528,492,059.19
专项应付款	522,864,876.00	940,638,140.05
合 计	1,345,688,730.23	1,469,130,199.24

(1) 长期应付款

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
财政基建拨款		58,800,622.57
海通恒信国际租赁有限公司	185,015,851.11	285,015,851.11
国家开发银行专项基金贷款	67,494,622.57	24,400,000.00
晋江市财政局债务置换	148,880,000.00	148,880,000.00
其他	11,433,380.55	11,395,585.51
福建海西金融租赁有限责任公司	140,000,000.00	
华夏金融租赁有限公司	270,000,000.00	
合 计	822,823,854.23	528,492,059.19

(2) 专项应付款

项 目	2017年12月31 日	本期增加	本期减少	2018年12月31 日	形成原因
晋源柴油机发电有限公司 职工安置补偿金	6,000,000.00			6,000,000.00	财政拨职工安置 费
供水二期基建拨款（注）	124,109,542.96		124,109,542.96		财政拨建设资金
引水二期基建拨款（注）	623,299,876.25		623,299,876.25		财政拨建设资金
行政审批中心及城市展馆 金太阳示范工程补助资金	10,100,000.00			10,100,000.00	财政拨建设资金
对外投资拨款	176,724,876.00	500,000,000.00	170,000,000.00	506,724,876.00	
燃料公司安置费	3,844.84		3,844.84		财政拨职工安置 费
市文化产业发展专项资金	400,000.00		360,000.00	40,000.00	财政拨款
合 计	940,638,140.05	500,000,000.00	917,773,264.05	522,864,876.00	

注：供水和引水二期基建拨款减少均系晋江供水有限公司无偿划出而减少。

24、递延收益

(1) 递延收益分类：

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	48,917,100.78	26,820,000.16	7,858,143.05	67,878,957.89	政府拨付的与资产建设有关的补助资金
合 计	48,917,100.78	26,820,000.16	7,858,143.05	67,878,957.89	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	2018年12月31日
一、与收益相关的政府补助					
教学基地建设补助等	287,760.66	440,000.00	276,900.86		450,859.80
其它	171,346.19			171,346.19	
小计	459,106.85	440,000.00	276,900.86	171,346.19	450,859.80
二、与资产相关的政府补助					
公交站建设工程和车辆购置金	48,457,993.93	26,380,000.16	7,409,896.00		67,428,098.09
小计	48,457,993.93	26,380,000.16	7,409,896.00	-	67,428,098.09
合计	48,917,100.78	26,820,000.16	7,686,796.86	171,346.19	67,878,957.89

上述与收益相关的政府补助的本期摊销金额中，直接计入当期损益的金额为 7,686,796.86 元。

25、实收资本

股东名称	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
晋江市财政局	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00
国开发展基金有限公司	73,680,000.00	73,680,000.00	73,680,000.00
合计	1,473,680,000.00	1,473,680,000.00	1,473,680,000.00

注：国开发展基金有限公司出资 1,285,800,000.00 元入股本公司，其中：实收资本 73,680,000.00 元、资本公积 1,212,120,000.00 元，根据晋江市财政局、本公司及国开发展基金有限公司签订的投资合同，国开发展基金有限公司的投资收益按照年 1.2%，投资款采取减资的形式收回，减资期限如下：

序号	减资日	减资金额（人民币）
1	2022 年 7 月 17 日	180,000,000.00
2	2023 年 7 月 17 日	200,000,000.00

序号	减资日	减资金额（人民币）
3	2024 年 7 月 17 日	210,000,000.00
4	2024 年 7 月 17 日	220,000,000.00
5	2024 年 7 月 17 日	240,000,000.00
6	2024 年 7 月 17 日	235,800,000.00
合 计		1,285,800,000.00

26、资本公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资本溢价	3,422,518,645.79	2,990,811,526.72	2,244,171,895.97
其他资本公积	261,670,169.26	261,670,169.26	261,670,169.26
合 计	3,684,188,815.05	3,252,481,695.98	2,505,842,065.23

注 1：2018 年资本公积增减如下：

（1）2018 年 12 月 29 日根据晋财【2018】366 号文件批复，晋江市财政局核增资本公积 800,000,000.00 元，该局已分别于 2018 年 5 月和 9 月各投入集成电路产业园区项目建设投资资金 500,000,000.00 元和 300,000,000.00 元。

（2）2018 年 6 月 28 日根据晋政文【2018】131 号文件，晋江市财政局将其持有股权的海峡石化产品交易中心有限公司按账面实际出资额 18,000,000.00 元无偿划转给本公司。

（3）2018 年 3 月 14 日根据晋政文【2018】67 号文件批复，同意自 2017 年 11 月 1 日起将晋江市财政局持有 100%股权的晋江市现代物流园区开发建设有限公司按账面净资产 48,620,712.41 元（实际出资额 5000 万元）无偿划转给本公司增加资本公积 48,620,712.41 元、将晋江市农贸市场投资有限公司 100%股权按账面净资产 161,670,141.40 元(注册资本 1,000,000.00 元)无偿划转给本公司增加资本公积 161,670,141.40 元，股权实际交接时间为 2018 年度，故从 2018 年 1 月 1 日开始纳入合并范围。

（4）2018 年 7 月晋江市财政局无偿拨入一辆小轿车（闽 CF3K06）增加 252,800.00 元。

（5）2018 年晋江市财政局零星拨入子公司晋江市农贸市场投资有限公司建设资金增加资本公积 10,089,527.00 元。

（6）按权益法核算的对外投资增加资本公积 398,000.00 元。

（7）根据晋政文（2018）291 号《批复》，本公司将持有 49%股权的省印刷产业（晋江）基地开发建设有限公司无偿划转给晋江市伟业发展投资有限公司减少资本公 49,000,000.00 元。

（8）2018 年 12 月根据晋财库（2018）2 号文件，本公司冲销与财政及子公司往来款晋江市财政局减少资本公 279,986,521.75 元。

（9）2018 年 2 月 9 日根据晋政文【2018】35 号《批复》，本公司将持有 100%股权的福建省晋江市供水有限公司无偿划转给福建省晋江水务投资发展有限公司减少资本公积 12,110,000.00 元，按照股权交接时间从 2018 年度开始减少；

(10) 2018年2月9日根据晋政文【2018】35号《批复》，子公司晋江市国有资产投资经营管理有限责任公司将其持有51%股权的中桥文化传媒（福建）股份有限公司无偿划给晋江文旅集团有限公司减少资本公积10,200,000.00元、将其持有1.38%股权的福建省晋江自来水股份有限公司无偿划转给福建省晋江水务投资发展有限公司减少资本公积2,000,000.00元按照股权交接时间从2018年度开始减少；

(10) 2018年12月27日根据晋政文[2018]293号文批复，子公司晋江市国有资产投资经营管理有限责任公司以2018年1月1日为股权划转基准日，将其持有51%股权的泉州出口加工区投资管理有限公司无偿划给泉州出口加工区综合服务中心减少资本公积160,000,000.00元。

(11) 因前述无偿划转事项，划出权属公司历年账面经营积累净减少资本公积计93,717,595.32元，其中：

本公司无偿划出的福建省晋江市供水有限公司期初未分配利润44,370,135.77元减少资本公积44,370,135.77元；

子公司晋江市国有资产投资经营管理有限责任公司无偿划出的泉州出口加工区综合服务中心、中桥文化传媒（福建）股份有限公司、福建省晋江自来水股份有限公司累计期初未分配利润（亏损）及福建省晋江市供水有限公司账面资本公积等减少资本公积49,347,459.55元。

注2：2017年资本公积增减如下：

- (1) 根据晋财（2017）329号文财政局核增资本公积1,200,000,000.00元；
- (2) 财政局拨付本公司借款贴息896,591.11元及零星资本公积2,921,367.34元；
- (3) 2017年晋江市财政局无偿拨入子公司晋江市国有资产投资经营管理有限责任公司一辆小轿车增加资本公积72,943.03元；
- (4) 2017年晋江市财政局零星拨入子公司福建省晋江集成电路产业园区开发建设有限公司资本公积454,838.00元；
- (5) 根据2017年4月17日晋政文（2017）96号文件，本公司将全资子公司晋江市益众照明发展有限公司的100%股权无偿划拨给晋江城市建设开发集团有限责任公司，减少资本公积300,000,000.00元；
- (6) 根据2017年12月21日府晋政文（2017）326号文件，子公司晋江市国有资产投资经营管理有限责任公司将其全资子公司福建省装备制造业（晋江）重点基地有限公司的100%股权无偿划拨给晋江晋江开发区投资开发有限公司，减少资本公积100,000,000.00元；
- (7) 根据晋政文（2017）214号文件，子公司晋江市国有资产投资经营管理有限责任公司将持有50%股权的晋江市体育城市股份有限公司中的25%股权无偿划出，减少资本公积28,639,304.16元；
- (8) 因前述无偿划转事项，划出权属公司历年账面经营积累净增加资本公积计22,650,140.43元，其中：晋江市益众照明发展有限公司18,093,980.43元、福建省装备制造业（晋江）重点基地有限公司4,556,160.00元；

(9) 本公司于 2017 年 6 月按照财政局的出资额受让晋江市创新创业创新园开发建设有限公司股权，受让时点的亏损减少资本公积 51,716,945.00 元。

27、盈余公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	100,013,349.61	92,761,634.56	87,476,462.12
任意盈余公积	1,259,653.57	1,259,653.57	1,259,653.57
合 计	101,273,003.18	94,021,288.13	88,736,115.69

28、未分配利润

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	568,615,155.40	617,502,570.33	635,704,410.47	
加：年初未分配利润调整 合计数（调增+，调减-）				
调整后年初未分配利润	568,615,155.40	617,502,570.33	635,704,410.47	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	86,506,813.54	26,446,030.30	37,565,170.89	
其他		-1,590.59		
减：提取法定盈余公积	7,251,715.05	5,285,172.44	5,767,011.03	10.00%
应付普通股股利		70,046,682.20	50,000,000.00	
转作股本的普通股股利				
期末未分配利润	647,870,253.89	568,615,155.40	617,502,570.33	

29、营业收入和营业成本

项目	2018年度		2017年年度		2016年年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	278,527,554.49	259,218,275.42	337,979,518.94	279,291,376.64	364,412,312.66	298,681,945.03
其他业务	16,359,180.80	5,203,180.16	16,782,924.77	4,756,159.76	16,826,888.07	8,452,739.73
合计	294,886,735.29	264,421,455.58	354,762,443.71	284,047,536.40	381,239,200.73	307,134,684.76

30、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	10,437,492.08	12,066,856.93	11,455,771.81
办公费	52,988.00	39,925.40	80,679.49
差旅费	30,531.40	53,617.94	79,281.50
财产摊销费用	637,996.07	831,303.08	841,795.66
广告宣传费	47,618.00	113,319.92	54,076.83

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
业务招待费	645.00	39,159.75	
其他	1,760,256.69	1,377,076.90	1,750,785.67
合 计	12,967,527.24	14,521,259.92	14,262,390.96

31、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	41,406,995.13	40,991,249.97	34,650,347.09
财产摊销费用	16,705,310.73	12,824,769.75	5,211,691.15
办公费	1,410,782.70	1,416,704.98	2,046,101.68
中介费用	2,715,668.91	1,091,114.97	1,121,336.38
差旅费	183,740.50	188,832.49	132,956.30
业务招待费	91,391.26	316,124.33	265,725.65
其他	10,186,525.54	38,330,367.50	73,699,991.47
合 计	72,700,414.77	95,159,163.99	117,128,149.72

32、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息费用	210,972,711.60	262,439,154.73	172,345,369.91
减：利息收入	8,342,397.69	16,570,429.99	6,790,507.33
加：手续费及金融机构服务费	3,741,089.33	314,304.34	7,405,925.42
合 计	206,371,403.24	246,183,029.08	172,960,788.00

33、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	10,385,266.95	7,484,742.75	5,572,819.83
存货跌价损失	68,764.28		1,805,408.91
合 计	10,454,031.23	7,484,742.75	7,378,228.74

34、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益金额	发生额	计入当期非经常性损益金额	发生额	计入当期非经常性损益金额
与日常活动相关的政府补助	397,501,985.72	397,501,985.72	343,923,422.51	343,923,422.51	269,649,886.04	269,649,886.04
代扣个人所得税手续费返回						

项 目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益金额	发生额	计入当期非经常性损益金额	发生额	计入当期非经常性损益金额
合 计	397,501,985.72	397,501,985.72	343,923,422.51	343,923,422.51	269,649,886.04	269,649,886.04

(1) 与日常活动相关的政府补助明细

补助项目	2018年度	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
路灯资产及维修政府补贴		24,556,582.98	49,680,950.00	与资产相关
市财政融资利息补贴	216,023,213.60	228,521,692.73	157,933,344.08	与收益相关
发债费用补贴		17,450,000.00	7,220,000.00	与收益相关
石油补贴	45,399,000.00	40,262,833.34	12,992,800.00	与收益相关
政策性亏损补贴	70,000,000.00	30,000,000.00	19,800,000.00	与收益相关
购车及公交站建设补贴	7,409,895.84	1,950,666.67	6,636,624.73	与资产相关
新三板挂牌政府补贴			1,400,000.00	与收益相关
专项工程拨款补贴			11,709,070.71	与收益相关
其他	58,669,876.28	1,181,646.79	2,277,096.52	与收益相关
合 计	397,501,985.72	343,923,422.51	269,649,886.04	

注：路灯补贴 2018 年没有发生，系益众照明股权 2017 年度已划出。

35、投资收益

项 目	2018年度	2017年度	2016年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,544,255.14	-43,895,412.00	39,819,780.50
处置长期股权投资产生的投资收益	10,925.60		672,041.04
持有至到期投资在持有期间的投资收益			
处置持有至到期投资取得的投资收益			
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	23,683,299.72	1,253,267.72	3,450,298.74
处置可供出售金融资产取得的投资收益			
其他	414,937.76	4,649,897.96	974,921.24
合 计	28,653,418.22	-37,992,246.32	44,917,041.52

36、营业外收入

营业外收入分类情况

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
-----	---------	---------	---------

	发生额	计入非经常性 损益金额	发生额	计入非经常性 损益金额	发生额	计入非经常 性损益金额
债务重组利得			100,000,000.00	100,000,000.00		
与企业日常活动无 关的政府补助	1,064,606.53	1,064,606.53	2,426,044.39	2,426,044.39		
其他	928,518.57	928,518.57	28,938,128.20	28,938,128.20	675,792.66	675,792.66
合 计	1,993,125.10	1,993,125.10	131,364,172.59	131,364,172.59	675,792.66	675,792.66

注：2017 年其他中有拆迁补偿 27,895,578.00 元。

37、营业外支出

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入非经常 性损益金额	发生额	计入非经常 性损益金额	发生额	计入非经常 性损益金额
罚款及滞纳金	44,396.79	44,396.79			68,627.59	68,627.59
违约金			55,512.86	55,512.86		
对外捐赠支出	4,000.00	4,000.00			20,000.00	20,000.00
其他	134,003.98	134,003.98	626,079.25	626,079.25	154,166.85	154,166.85
合 计	182,400.77	182,400.77	681,592.11	681,592.11	242,794.44	242,794.44

38、所得税费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	35,027,182.91	59,065,875.90	23,015,903.57
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	826,887.44	-1,324,853.74	-2,296,177.11
所得税费用	35,854,070.35	57,741,022.16	20,719,726.46

39、现金流量表相关信息

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收到的其他与经营活动有关的现金	205,836,954.54	630,863,543.11	264,234,715.34
其中：			
晋江市财政局	177,199,000.00	267,278,321.48	
财务费用中收到的利息收入	8,342,397.69	16,256,125.65	6,629,144.66
营业外收入中收到的现金	1,993,125.10	100,925,173.03	675,792.66
资金往来等其他收到的现金	18,302,431.75	246,403,922.95	256,929,778.02

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付的其他与经营活动有关的现金	677,487,215.33	539,594,276.63	137,490,026.71
其中：			
福建省晋江市工业园区开发建设有限公司	510,000,000.00	300,000,000.00	
财务费用中支出的现金	3,741,089.33	314,304.34	7,405,925.42
营业外支出支付的现金	182,400.77	700,443.89	242,794.44
管理费用中支付的现金	14,588,108.91	41,343,144.27	77,266,111.48
销售费用中支付的现金	1,892,039.09	1,623,099.91	1,964,823.49
资金往来等其他支付的现金	147,083,577.23	195,613,284.22	50,610,371.88

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收到的其他与投资活动有关的现金	581,087,255.82	72,493,221.74	303,437,114.01
其中：			
财政局拨付的对外投资款	500,000,000.00		234,233,600.00
财政局拨付的对外投资应承担的利息			12,328,514.01
财政局拨付的基建启动资金			56,875,000.00
收到其他投资有关的款项	81,087,255.82	72,493,221.74	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度	2016年度
支付的其他与投资活动有关的现金	164,468,864.03	441,281,454.46	55,000,000.00
其中：			
预缴工业园海域使用金		409,443,000.00	
上交市财政局股权转让款			55,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	164,468,864.03	31,838,454.46	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度	2016年度
收到的其他与筹资活动有关的现金	805,998,996.22	2,746,863,780.73	3,194,650,890.44
其中：			
福建省晋华集成电路有限公司	271,020,000.00		
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司		1,020,000,000.00	
市财政局拨入借款偿还款项		961,020,000.00	1,638,352,500.00

项 目	2018年度	2017年度	2016年度
市财政局拨入借款利息	245,206,808.68	302,530,026.06	131,298,390.44
收到其他国有企业与筹资有关的款项	289,772,187.54	463,313,754.67	1,425,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度	2016年度
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,746,325,000.00	772,510,000.00	4,852,620,000.00
其中：			
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司	1,624,000,000.00		
福建省晋华集成电路有限公司		285,300,000.00	
支付市财政局借入款项			1,147,900,000.00
支付给其他国有企业与筹资有关的款项	122,325,000.00	487,210,000.00	3,704,720,000.00

40、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	2018年度	2017年度	2016年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	113,170,847.37	54,465,890.35	56,633,970.45
加：资产减值准备	10,454,031.23	7,484,742.75	7,378,228.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	86,294,053.34	85,694,602.77	90,879,461.38
无形资产摊销	12,813,168.30	3,111,784.88	2,821,853.66
长期待摊费用摊销	5,776,416.55	7,243,005.90	8,375,274.86
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)			1,107,287.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-25,484.90	-728,404.57	559,567.81
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,552,839.00	145,978.00	-4,130,871.06
财务费用（收益以“－”号填列）	210,972,711.60	248,137,982.51	172,345,369.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-28,653,418.22	37,992,246.32	-44,143,544.25
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,215,097.18	-1,448,690.33	-3,328,894.88
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	388,209.75	-36,494.50	1,032,717.77
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,256,957,066.36	-756,758,691.75	46,058,138.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-703,726,784.56	-168,775,881.13	-108,147,573.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,285,333,881.68	164,149,237.87	-33,980,528.13

项目	2018年度	2017年度	2016年度
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-321,250,806.68	-319,322,690.93	193,460,458.52
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	754,506,621.94	665,057,986.27	895,823,281.27
减：现金的期初余额	665,057,986.27	895,823,281.27	652,626,691.45
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	89,448,635.67	-230,765,295.00	243,196,589.82

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年度	2017年度	2016年度
一、现金	754,506,621.94	665,057,986.27	895,823,281.27
其中：库存现金	62,348.19	210,026.67	187,333.61
可随时用于支付的银行存款	752,448,550.70	662,948,427.33	895,411,910.41
可随时用于支付的其他货币资金	1,995,723.05	1,899,532.27	224,037.25
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	754,506,621.94	665,057,986.27	895,823,281.27
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			

注：现金和现金等价物不含不能随时用于支付的存款。

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

2017 年度本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
晋江市创意创	2017 年 7	523,480,000	75.28	购买	2017.7.1	政府定价	175,554.18	-11,023,893.34

业 创 新 园 有 限 公 司	月 1 日							
-----------------------	----------	--	--	--	--	--	--	--

注：由于系政府确定应支付的价格，而非市场公允价，该公司的房屋及土地使用权存在增值空间，故不确认商誉，而在合并报表层面与资本公积进行抵销。

(1) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	晋江市创意创业创新园有限公司
	购买日账面价值
资产：	
货币资金	300,389,246.12
其它应收款	232,834,485.82
预付账款	50,858,147.40
固定资产	37,984,262.99
无形资产	350,387,486.27
在建工程	595,276,539.18
其它项	217,571.18
资产小计	1,567,947,738.96
负债：	-
借款	633,182,645.00
其它应付款	478,685,739.53
负债小计	1,118,543,380.21
减：少数股东权益	130,000,000.00
取得的净资产	449,404,358.75

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

本公司采用根据晋江市财政局的文件来确定晋江市创意创业创新园有限公司公司的资产负债于购买日的价格，非市场公允价值。

根据晋江市财政局晋财（2017）130号文：关于归集创意创业创新园项目成本支出的请示，根据国有企业整合重组的功能分类,经市委、市政府同意将市财政持有的晋江市创新创意创业园开发建设有限公司(以下简称“三创园公司”)100%股份划转给福建省晋江产业发展投资集团有限公司；财政局定价的有偿方式划拨，三创园公司持有福建海峡石墨烯产业技术研究院有限公司100%的股权。

2018年度本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
晋江市现代物流园有限公司	2018.1.1	0	100	政府无偿划拨	2018.1.1	晋江市人民政府文件		2,188,779.12
晋江市农贸市场发展有限公司	2018.1.1	0	100	政府无偿划拨	2018.1.1	晋江市人民政府文件	2,328,418.00	1,422,824.82

(2) 合并成本以及商誉

项目	晋江市现代物流园有限公司	晋江市农贸市场发展有限公司
合并成本：	0	0
支付的现金		
转移非现金资产的公允价值		
发行或承担债务的公允价值		
发行权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
合并成本合计	0	0
减：取得的可辨认净资产的公允价值	48,620,712.41	211,533,115.51
商誉（或：可辨认净资产公允价值份额超出合并成本计入损益的金额）		

注：根据 2018 年 3 月 14 日晋江市人民政府【晋政文（2018）67 号】：将晋江市财政局持有的现代产业园区开发建设公司 100%股权；晋江市市场服务中心持有的晋江市农贸市场投资有限公司 100%股权无偿划入本公司；非市场公允价值，可辨认净资产公允价值份额超出合并成本计入部分计入资本公积。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	晋江市现代物流园有限公司	晋江市农贸市场发展有限公司
----	--------------	---------------

	购买日账面价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	27,227,733.19	53,859,522.63
其它应收款	82,775,505.00	2,547,065.40
存货	125,402,511.10	
预付账款	8,924,966.00	
长期股权投资		4,771,200.00
固定资产		90,536.80
无形资产		86,149,800.00
在建工程		66,299,283.00
资产小计	244,330,715.29	213,717,407.83
负债：		
预收账款		1,218,600.00
其它应付款	195,566,490.01	867,148.05
负债小计	195,887,275.01	2,184,292.32
净资产	48,620,712.41	211,533,115.51
减：少数股东权益		
取得的净资产	48,620,712.41	211,533,115.51

2、2016-2018 年发生的同一控制下企业合并

无

3、处置子公司

（一）根据 2017 年 4 月 17 日晋江市人民政府【晋政文（2017）96 号】关于晋江市益众照明发展有限公司股权划转事项的批复，将本公司全资子公司晋江市益众照明发展有限公司的股权无偿划拨给晋江城市建设开发集团有限责任公司；从 2017 年 7 月开始由拨入方接收，截止 2017 年 6 月 30 日其未分配利润为-18,093,980.43 元。

（二）2017 年 12 月 21 日晋江市人民政府【晋政文（2017）326 号】股权划拨情况，将孙公司福建省装备制造业（晋江）重点基地有限公司无偿划拨给晋江晋江开发区投资开发有限公司，接收方与划出方协议从 2017 年 1 月 1 日开始由接收方承接。

（三）2018 年 2 月 9 日晋江市人民政府【晋政文（2018）35 号】：将本公司持有的子公司福建省晋江市供水有限公司 100%、子公司晋江国投持有的福建省晋江自来水股份有限公司 1.38% 的股权无偿划拨给福建省晋江水务投资发展有限公司；

（四）2018 年 3 月 14 日晋江市人民政府将持有孙公司中桥文化传媒（福建）股份有限公司

51%的股权，无偿划出给晋江文旅集团有限公司。

4、其他合并范围的变更

本公司 2016 年新设合并增加两家子公司福建省晋江集成电路产业园区开发建设有限公司、晋江市集成电路科技投资有限责任公司；由全资子公司晋江市国有资产投资经营有限责任公司 100%持股的晋江市航空工业发展有限公司当期已注销，故不纳入合并范围。

公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投资对应的 合并报表层面享有该子公司 净资产份额的差额
晋江市航空工业 发展有限公司	10,000,000.00	100	注销	2016.12	注销登记	47,459.93

(续)

公司名称	丧失控制权 之日剩余股 权的比例(%)	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允价值重 新计量剩余股权 产生的利得或损 失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
晋江市航空工业 发展有限公司						

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
福建晋江市自来水股份有限公司	晋江	晋江	自来水供应	50.07		50.07	非同一控 制下企业 合并
晋江市国有资产投资经营有限 责任公司	晋江	晋江	股权投资	100		100	非同一控 制下企业 合并
福建省晋江集成电路产业园区 开发建设有限公司	晋江	晋江	房地产开发	100		100	设立
晋江市集成电路科技投资有限 责任公司	晋江	晋江	电子信息产 业的投资和	100		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
			技术推广				
晋江市创新创业创新园开发建设有限公司	晋江	晋江	房地产开发等	75.28		75.28	非同一控制下企业合并
晋江市现代物流园区开发建设有限公司	晋江	晋江	房地产开发	100		100	非同一控制下企业合并
晋江市农贸市场投资有限公司	晋江	晋江	农贸市场运营	100		100	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下:

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建省晋江市自来水股份有限公司	49.93%	26,342,886.04	15,020,746.89	186,856,910.71
晋江市创新创业创新园开发建设有限公司	24.72%	130,000,000.00		130,000,000.00

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项 目	福建省晋江市自来水股份有限公司	晋江市创新创业创新园开发建设有限公司
流动资产	81,769,274.33	414,816,181.90
非流动资产	425,295,856.70	1,147,416,214.00
资产合计	507,065,131.03	1,562,232,395.90
流动负债	117,827,376.80	259,112,642.40
非流动负债	132,827,376.80	680,490,859.80
负债合计	250,654,753.60	939,603,502.20
营业收入	237,460,751.80	3,747,400.80
净利润	52,759,635.56	1,889,731.76

项 目	福建省晋江市自来水股份有限公司	晋江市创新创业创新园开发建设有限公司
综合收益总额	52,759,635.56	1,889,731.76
经营活动现金流量	132,075,361.20	-73,592,751.32

B、年初数/上年数

项目	福建省晋江市自来水股份有限公司	晋江市创新创业创新园开发建设有限公司
流动资产	102,600,950.26	281,591,132.17
非流动资产	943,318,767.29	1,067,003,716.01
资产合计	1,045,919,717.55	1,348,594,848.18
流动负债	107,255,600.02	143,885,280.86
非流动负债	767,413,264.05	583,970,405.66
负债合计	874,668,864.07	727,855,686.52
营业收入	206,275,646.43	175,554.18
净利润	73,761,332.49	-11,023,893.34
综合收益总额	73,761,332.49	-11,023,893.34
经营活动现金流量	127,497,641.08	127,423,523.37

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
二、联营企业						
福建省晋华集成电路有限公司	晋江	晋江	集成电路、芯片生成销售	35.86		成本法
福建晋江热电有限公司	晋江	晋江	供热、发电	24.00		权益法
福建晋江天然气发电有限公司	晋江	晋江	供热、发电，灰渣综合利用	25.00		权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

无

(3) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	福建晋江热电有限公司		福建晋江天然气发电有限公司		福建省晋华集成电路有限公司	
	2018年12月31日 /本期发生额	2017年12月31日/ 上年发生额	2018年12月31日/ 本期发生额	2017年12月31日/ 上年发生额	2018年12月31日/ 本期发生额	2017年12月31日/ 上年发生额
流动资产	98,422,826.97	91,274,746.01	766,300,019.79	790,300,360.64	7,370,242,811.29	4,050,330,881.79
非流动资产	458,912,560.52	470,210,986.62	2,495,324,199.99	2,233,781,124.34	14,801,869,471.59	5,059,514,158.56
资产合计	557,335,387.49	561,485,732.63	3,261,624,219.78	3,024,081,484.98	22,172,112,282.88	9,109,845,040.35
流动负债	160,956,018.01	129,908,703.05	588,204,384.94	415,359,339.76	6,108,552,658.93	2,228,610,807.94
非流动负债	160,000,000.00	200,000,000.00	1,186,350,000.00	1,163,040,000.00	9,093,592,970.10	2,584,957,300.44
负债合计	320,956,018.01	329,908,703.05	1,774,554,384.94	1,578,399,339.76	15,202,145,629.03	4,813,568,108.38
少数股东权益						
归属于母公司所有者的股东权益	236,379,369.48	231,577,029.58	1,487,069,834.84	1,445,682,145.22	6,969,966,653.85	4,296,276,931.97
按持股比例计算的净资产份额	56,731,048.68	55,578,487.10	371,767,458.71	361,420,536.31	成本法	成本法
调整事项						
对联营企业权益投资的账面价值	56,731,048.68	55,578,487.10	371,767,458.71	361,420,561.32		
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入	461,623,349.07	449,866,623.33	2,621,626,002.63	2,236,030,139.71	177,872.13	
净利润	15,375,357.99	21,160,528.36	41,387,689.62	14,975,936.39	-612,747,778.12	-106,084,108.81
其中：终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	15,375,357.99	21,160,528.36	41,387,689.62	14,975,936.39		
本期收到的来自联营企业的股利	2,400,000.00	9,600,000.00	53,208,900.00			

十、关联方关系及其交易

1、 本公司的实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
晋江市财政局	福建晋江	行政机关	不适用	95.00	100.00

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注九.1。

3、 本集团的合营和联营企业

（1）本集团的合营和联营企业情况详见本附注九.2。

（2）本期与本集团发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下：

企业全称	与本企业的关系
福建省晋华集成电路有限公司	参股企业

4、 其他关联方

无

5、 关联方交易

（1）关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

无

出售商品/提供劳务情况表

无

（2）关联租赁

本集团作为承租人的情况如下：

无

（3）关键管理人员报酬

无

（4）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
晋江市财政局	代收污水处理费	89,157,234.25	75,610,768.74

6、 关联方应收应付款项余额

（1）应收关联方款项

项目	关联方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目	关联方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	晋江市财政局	118,677,003.33		20,393,502.46	
其他应收款	福建省晋华集成电路有限公司	116,550,796.48		371,020,000.00	

(2) 应付关联方款项

项 目/关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其它应付款---晋江市财政局	365,336,364.34	899,251,192.00
专项应付款---晋江市财政局	500,000,000.00	
应付股利---晋江市财政局	114,928.38	114,928.38
合计	865,451,292.72	899,366,120.38

十一、承诺及或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司对外担保事项。

序号	担保单位	担保对象		担保方式	担保种类	是否反担保	担保金额(万元)	是否逾期	担保对象现状	备注(万元)
		名称	企业性质							
	合计						1,336,046.71 (人民币)			
	合计						52,807.05 (美元)			
1	福建省晋江产业发展投资集团有限公司	泉州晋江国际机场股份有限公司	国企	信用	贷款	否	40,600.00	否	正常运营	
2	福建省晋江产业发展投资集团有限公司	福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司	国企	信用	债券	否	160,000.00	否	正常运营	
3	福建省晋江产业发	福建省晋江城市建设投	国企	信用	债券	否	480,000.00	否	正常运营	

序号	担保单位	担保对象		担保方式	担保种类	是否反担保	担保金额(万元)	是否逾期	担保对象现状	备注(万元)
		名称	企业性质							
	展投资集团有限公司	资开发集团有限责任公司								
4	福建省晋江产业发展投资集团有限公司	晋江市公路有限公司	国企	信用	贷款	否	18,000.00	否	正常运营	
5	福建省晋江产业发展投资集团有限公司	华祥纸业有限公司	国企	信用	贷款	否	18,000.00	否	正常运营	
6	晋江市国有资产投资经营有限公司	晋江市路桥建设开发有限公司	国企	信用	贷款	否	18,000.00	否	正常运营	
7	福建省晋江产业发展投资集团有限公司	福建省装备制造业(晋江)重点基地有限公司	国企	信用	贷款	否	62,000.00	否	正常运营	
8	福建省晋江产业发展投资集团有限公司	晋江经济开发区投资开发有限公司	国企	信用	贷款	否	80,000.00	否	正常运营	
9	福建省晋江产业发展投资集团	晋江市市政工程建设有限公司	国企	信用	贷款	否	17,500.00	否	正常运营	

序号	担保单位	担保对象		担保方式	担保种类	是否反担保	担保金额(万元)	是否逾期	担保对象现状	备注(万元)
		名称	企业性质							
	团有限公司									
10	晋江市国有资产投资经营有限公司	晋江市市政工程建设有限公司	国企	信用	贷款	否	11,000.00	否	正常运营	
11	晋江市国有资产投资经营有限公司	福建省晋江文旅集团有限公司	国企	信用	贷款	否	30,000.00	否	正常运营	
12	福建省晋江产业发展投资集团有限公司	福建省晋华集成电路有限公司	国企	信用	贷款	否	52807.05 (美元)	否	正常运营	
13	福建省晋江产业发展投资集团有限公司	福建省晋华集成电路有限公司	国企	信用	贷款	否	400,946.71	否	正常运营	

十二、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司无需披露资产负债表日后事项。

十三、其他事项

晋江市人民政府无偿划入的股权中晋江展务发展有限公司 100%的股权，注册资本 1.01 亿，其中：其他应收款 1 亿元，无法落实债务人，2012 年被会计师事务所出具了无法表示意见的审计报告，由于存在重大资产不实，本公司董事会决议暂时不予接收，2018 年度也未纳入会计报表合并范围。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

不适用

2、 其他应收款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,853,787,311.83	604,951,106.44
合 计	1,853,787,311.83	604,951,106.44

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	11,605,673.00	0.62	11,605,673.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,854,386,145.83	99.38	598,834.00	0.03	1,853,787,311.83
其中：账龄组合	19,727,800.00	1.06	598,834.00	3.04	19,128,966.00
其他组合	1,834,658,345.83	98.32			1,834,658,345.83
组合小计	1,854,386,145.83	99.38	598,834.00	0.03	1,853,787,311.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,865,991,818.83	100	12,204,507.00	0.65	1,853,787,311.83

续

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	11,005,673.00	1.96	8,804,538.40	80	2,201,134.60

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	602,800,471.84	98.21	50,500.00	0.00	602,749,971.84
其中：账龄组合	1,450,000.00	0.24	50,500.00	3.48	1,399,500.00
其他组合	601,350,471.84	97.97			601,350,471.84
组合小计	602,800,471.84	98.21	50,500.00	0.01	602,749,971.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	613,806,144.84	100.00	8,855,038.40	1.44	604,951,106.44

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
晋江晋源柴油机发电有限公司	11,605,673.00	11,605,673.00	100.00	停产多年

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	19,627,800.00	588,834.00	3.00
1年至2年（含2年）	100,000.00	10,000.00	10.00
2年至3年（含3年）			
3年以上			
合 计	19,727,800.00	598,834.00	3.04

续

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,350,000.00	40,500.00	3.00
1年至2年（含2年）	100,000.00	10,000.00	10.00
2年至3年（含3年）			
3年以上			
合 计	1,450,000.00	50,500.0	3.48

组合中，采用单独分析测试计提坏账准备的其他应收款：

不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,349,468.60 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额为 0 元

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款及其他	1,853,787,311.83	604,951,106.44
合 计	1,853,787,311.83	604,951,106.44

(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	2018 年 12 月 31 日	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
福建省晋江城市建设投资开发集团有限责任公司	1,624,000,000.00	1 年以内	87.03	
福建省晋华集成电路有限公司	116,550,796.48	1 年以内	6.25	
晋江市财政局	50,000,000.00	1 年以内	2.68	
泉州出口加工区投资管理有限责任公司	17,500,000.00	1 年以内	0.94	525,000.00
晋江市国有资产投资经营有限责任公司	16,000,000.00	1 年以内	0.86	
合计	1,824,050,796.48		97.75	525,000.00

3、 长期股权投资

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	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	2,711,937,783.80		2,711,937,783.80	2,272,078,955.88		2,272,078,955.88
对联营企业投资	1,856,144,859.24		1,856,144,859.24	3,371,506,626.76		3,371,506,626.76
合计	456,8082,643.04	-	456,8082,643.04	5,643,585,582.64		5,643,585,582.64

(1) 对子公司投资

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提	减值准备
					减值准备	2018 年 12 月 31 日
福建省晋江集成电路产业园区开发建设有限公司	820,000,000.00	240,000,000.00		1,060,000,000.00		
晋江市集成电路科技投资有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
福建晋江自来水股份有限公司	71,650,000.00			71,650,000.00		
晋江市现代物流园区开发建设有限公司		48,620,712.41		48,620,712.41		
晋江市农贸市场投资有限公司		163,348,115.51		163,348,115.51		
福建省晋江市供水有限公司	12,110,000.00		12,110,000.00			
晋江市国有资产投资经营有限责任公司	744,838,955.88			744,838,955.88		
晋江市创新创业创新园开发建设有限公司	523,480,000.00			523,480,000.00		
合 计	2,272,078,955.88	451,968,827.92	12,110,000.00	2,711,937,783.80		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	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
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
福建省晋华集成电路有限公司	1,634,338,668.37	1,840,817,250.00				
泉州晋江大桥建设开发有限公司	437,829,953.75					
福建晋江热电有限公司	55,578,487.10			3,552,561.58		
福建晋江天然气发电有限公司	361,420,561.32			10,346,897.39		

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	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
晋江国家体育城市股份有限公司	26,026,267.10	45,000,000.00		-7,410,828.70		
泉州晋江国际机场股份有限公司	374,664,665.29			-5,802,320.14		
晋江太平洋港口发展有限公司	80,392,815.01			-1,862,744.73	398,000.00	
福建晋融投资有限公司	401,255,208.82			2,990,436.18		
海峡石化产品交易中心有限公司		72,000,000.00		2,164,899.27		
小 计	3,371,506,626.76	1,957,817,250.00		3,978,900.85	398,000.00	
合 计	3,371,506,626.76	1,957,817,250.00		3,978,900.85	398,000.00	

续

被投资单位	本期增减变动			2018 年 12 月 31 日	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		2018 年 12 月 31 日
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
福建省晋华集成电路有限公司			-3,475,155,918.37		
泉州晋江大桥建设开发有限公司				437,829,953.75	
福建晋江热电有限公司	2,400,000.00			56,731,048.68	
福建晋江天然气发电有限公司				371,767,458.71	
晋江国家体育城市股份有限公司				63,615,438.40	
泉州晋江国际机场股份有限公司				368,862,345.15	

被投资单位	本期增减变动			2018年12月31日	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		2018年12月31日
晋江太平洋港口发展有限公司				78,928,070.28	
福建晋融投资有限公司				404,245,645.00	
海峡石化产品交易中心有限公司				74,164,899.27	
小 计	2,400,000.00		-3,475,155,918.37	1,856,144,859.24	
合 计	2,400,000.00		-3,475,155,918.37	1,856,144,859.24	

4、营业收入和营业成本

项目	2018年度		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其他业务	4,651,675.62	2,377,176.00	3,215,714.29		3,376,500.00	640,850.03
合计	4,651,675.62	2,377,176.00	3,215,714.29		3,376,500.00	640,850.03

5、投资收益

产生投资收益的来源	2018年度	2017年度	2016年度
成本法核算的长期股权投资收益	15,020,746.89	15,020,746.89	15,020,746.89
权益法核算的长期股权投资收益	3,978,900.85	-43,530,095.34	38,053,008.39
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	23,683,299.72	4,745,832.02	2,146,416.83
其他			688,439.98
合 计	42,682,947.46	-23,763,516.43	55,908,612.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建省晋江产业发展投资集团有限公司

2019年4月18日



营业执照

5-6(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



重要提示:企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告,公示途径:国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>。



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000112

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
中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一九年十一月二十七日



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



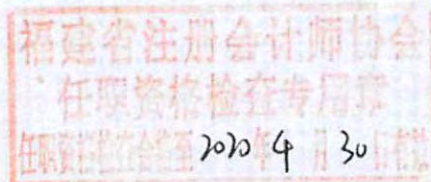
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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: 350104230549
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 05 月 20 日
Date of Issuance



2019 年 3 月 22 日
/y /m /d



姓名	江旺生
Sex	男
出生日期	1971-10-13
Date of birth	1971-10-13
工作单位	中审众环会计师事务所(特
Working unit	殊普通合伙)福建分所
身份证号码	420106197110134055
Identity card No.	420106197110134055



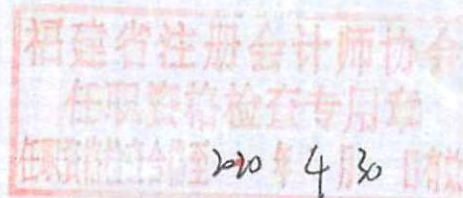
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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: 350100230541
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 /y 月 /m 日 /d
Date of Issuance



2019 年 3 月 22 日
/y /m /d