

机密

审计报告

CAC 证审字[2019] 0411 号

资兴市城市建设投资有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了后附的资兴市城市建设投资有限责任公司（以下简称贵公司）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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：

（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，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审计意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



中国·天津

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇一九年五月二十二日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	668,272,035.03	1,171,804,897.20
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	(二)	975,766,654.77	767,480,465.94
其中：应收票据			
应收账款		975,766,654.77	767,480,465.94
预付款项	(三)	12,080,380.81	7,850,164.99
其他应收款	(四)	1,138,940,299.43	194,201,241.16
其中：应收利息			
应收股利			
存 货	(五)	3,742,153,981.96	3,895,739,366.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	46,385,323.30	13,930,060.57
流动资产合计		6,583,598,675.30	6,051,006,196.55
非流动资产：			
可供出售金融资产	(七)	53,003,549.83	42,400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	(八)	188,012,619.55	91,975,951.10
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(九)	1,077,604,327.13	771,080,660.33
在建工程	(十)	150,695,490.64	3,777,755.32
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		40,279.67	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	3,325,306.40	215,114.00
递延所得税资产	(十二)	939,887.84	-
其他非流动资产	(十三)	1,653,819,818.14	1,653,819,818.14
非流动资产合计		3,127,441,279.20	2,563,269,298.89
资产总计		9,711,039,954.50	8,614,275,495.44

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(十四)	10,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(十五)	36,150,796.52	14,977,638.91
预收款项	(十六)	30,462,983.48	
应付职工薪酬	(十七)	810,328.78	2,400.00
应交税费		819,414.52	350,031.95
其他应付款	(十八)	286,210,403.42	1,561,533,000.95
其中：应付利息		40,118,384.87	40,109,589.04
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十九)	230,346,000.00	76,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		594,799,926.72	1,652,863,071.81
非流动负债：			
长期借款	(二十)	1,538,262,000.00	1,384,000,000.00
应付债券	(二十一)	1,255,670,062.81	1,243,670,044.15
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十二)	425,526,967.53	223,650,000.00
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		3,219,459,030.34	2,851,320,044.15
负债合计		3,814,258,957.06	4,504,183,115.96
所有者权益：			
实收资本	(二十三)	180,000,000.00	180,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	4,999,404,168.71	3,276,464,396.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十五)	79,063,237.88	65,224,319.60
未分配利润	(二十六)	638,452,787.19	550,809,114.46
归属于母公司所有者权益合计		5,896,920,193.78	4,072,497,830.89
少数股东权益		-139,196.34	37,594,548.59
所有者权益合计		5,896,780,997.44	4,110,092,379.48
负债和所有者权益总计		9,711,039,954.50	8,614,275,495.44

公司法定代表人：

陈跃
印续

主管会计工作负责人：

吴琴
印小

会计机构负责人：

余中
印

合并利润表

2018年度

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		743,138,833.09	687,627,065.31
其中：营业收入	(二十七)	743,138,833.09	687,627,065.31
二、营业总成本			
其中：营业成本	(二十七)	614,168,696.88	572,995,000.89
税金及附加	(二十八)	1,253,783.52	435,345.20
销售费用		2,789,636.83	-
管理费用	(二十九)	34,354,063.72	28,033,246.52
研发费用			
财务费用	(三十)	96,334,085.85	83,285,661.50
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	(三十一)	4,383,739.28	1,347,132.61
加：其他收益	(三十二)	110,000,000.00	
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十三)	115,979.60	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		99,970,806.61	1,530,678.59
加：营业外收入	(三十四)	2,510,834.66	100,402,431.26
减：营业外支出	(三十五)	527,437.46	107,699.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		101,954,203.81	101,825,410.85
减：所得税费用	(三十六)	468,450.03	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		101,485,753.78	101,825,410.85
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		101,485,753.78	101,825,410.85
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		101,482,591.01	102,005,503.90
2. 少数股东损益		3,162.77	-180,093.05
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		-	-
归属于母公司股东的综合收益总额		101,482,591.01	102,005,503.90
归属于少数股东的综合收益总额		3,162.77	-180,093.05
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

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

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年度

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	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		555,880,723.88	636,858,418.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		232,591,803.28	954,087,049.82
经营活动现金流入小计		788,472,527.16	1,590,945,468.21
购买商品、接受劳务支付的现金		377,751,154.14	502,706,514.89
支付给职工以及为职工支付的现金		17,597,334.80	6,443,564.75
支付的各项税费		6,348,449.97	557,845.46
支付其他与经营活动有关的现金		1,023,972,698.04	274,770,049.51
经营活动现金流出小计		1,425,669,636.95	784,477,974.61
经营活动产生的现金流量净额		-637,197,109.79	806,467,493.60
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		113,979.60	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,113,979.60	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		79,283,090.30	410,342,529.03
投资支付的现金		50,500,000.00	2,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-108,759,908.38	
支付其他与投资活动有关的现金		96,036,668.45	91,975,951.10
投资活动现金流出小计		117,059,850.37	504,718,480.13
投资活动产生的现金流量净额		-76,945,870.77	-504,718,480.13
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		12,850,000.00	
取得借款收到的现金		325,000,000.00	221,000,000.00
发行债券收到的现金			1,286,078,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		112,250,000.00	95,110,000.00
筹资活动现金流入小计		450,100,000.00	1,602,188,000.00
偿还债务支付的现金		79,223,000.00	1,042,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		150,917,344.18	100,132,523.98
支付其他与筹资活动有关的现金		9,349,537.43	71,856,603.95
筹资活动现金流出小计		239,489,881.61	1,214,289,127.93
筹资活动产生的现金流量净额		210,610,118.39	387,898,872.07
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		-503,532,862.17	689,647,885.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,171,804,897.20	482,157,011.66
六、期末现金及现金等价物余额		668,272,035.03	1,171,804,897.20

公司法定代表人：

陈跃
印

主管会计工作负责人：

吴琴
印

会计机构负责人：

余中
印

合并所有者权益变动表

2018年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司

本期金额													
项 目	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额：	180,000,000.00			3,276,464,396.83					65,224,319.60	550,809,114.46	4,072,497,830.89	37,594,548.59	4,110,092,379.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	180,000,000.00			3,276,464,396.83					65,224,319.60	550,809,114.46	4,072,497,830.89	37,594,548.59	4,110,092,379.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)				1,722,939,771.88					13,838,918.28	87,643,672.73	1,824,422,362.89	-37,733,744.93	1,786,688,617.96
(一)综合收益总额										101,482,591.01	101,482,591.01	3,162.77	101,485,753.78
(二)所有者投入和减少资本				1,722,939,771.88									
1、所有者投入的资本				1,722,939,771.88							1,722,939,771.88		1,685,202,864.18
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									13,838,918.28	-13,838,918.28		-37,736,907.70	-37,736,907.70
2、对股东的分配									13,838,918.28	-13,838,918.28			
3、其他													
(四)所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
(五)专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六)其他													
四、本年期末余额	180,100,000.00			4,999,404,168.71					79,063,237.88	638,452,787.19	5,895,920,193.78	-139,196.34	5,896,780,997.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印余中

琴吴小

跃陈印

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		271,520,165.23	898,092,448.26
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	(一)	971,658,824.94	747,846,911.89
其中：应收票据			
应收账款		971,658,824.94	747,846,911.89
预付款项			
其他应收款	(二)	966,903,945.79	175,041,041.21
其中：应收利息			
应收股利			
存 货		3,621,921,100.08	3,842,957,800.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		23,468,546.31	13,930,060.57
流动资产合计		5,855,472,582.35	5,677,868,262.80
非流动资产：			
可供出售金融资产		12,400,000.00	42,400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,131,836,906.93	162,191,683.64
投资性房地产			
固定资产		743,312,414.84	758,571,373.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,653,819,818.14	1,653,819,818.14
非流动资产合计		3,541,369,139.91	2,616,982,874.83
资产总计		9,396,841,722.26	8,294,851,137.63

公司法定代表人：

陈跃
印续

主管会计工作负责人：

吴琴
印小

会计机构负责人：

余中
印

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注十二	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		479.15	
其他应付款		1,553,449,730.76	2,430,094,050.07
其中：应付利息		40,109,589.04	40,109,589.04
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		51,500,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		1,604,950,209.91	2,430,094,050.07
非流动负债：			
长期借款		300,500,000.00	353,000,000.00
应付债券		1,255,670,062.81	1,243,670,044.15
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		240,585,000.00	128,335,000.00
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		1,796,755,062.81	1,725,005,044.15
负债合计		3,401,705,272.72	4,155,099,094.22
所有者权益：			
实收资本		180,000,000.00	180,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,993,459,620.12	3,276,464,396.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		79,063,237.88	65,224,319.60
未分配利润		742,613,591.54	616,063,326.96
所有者权益合计		5,995,136,449.54	4,139,752,043.41
负债和所有者权益总计		9,396,841,722.26	8,294,851,137.63

公司法定代表人：

陈跃
印

主管会计工作负责人：

吴琴
印

会计机构负责人：

余中
印

母公司利润表

2018年度

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	672,404,329.48	666,082,691.20
减：营业成本	(四)	560,217,670.97	555,068,909.33
税金及附加		933,910.70	320,095.59
销售费用			
管理费用		20,419,817.00	23,400,104.87
研发费用			
财务费用		61,518,535.76	50,145,640.57
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		892,813.01	750,968.72
加：其他收益		110,000,000.00	
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		138,421,582.04	36,396,972.12
加：营业外收入		22,800.00	100,133,955.26
减：营业外支出		55,199.20	30,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		138,389,182.84	136,500,927.38
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		138,389,182.84	136,500,927.38
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		138,389,182.84	136,500,927.38
(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			
六、综合收益总额		138,389,182.84	136,500,927.38
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

跃陈
印续

主管会计工作负责人：

琴吴
印小

会计机构负责人：

印余
印中

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		448,592,416.43	617,273,422.05
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		112,719,364.88	1,072,447,978.23
经营活动现金流入小计		561,311,781.31	1,689,721,400.28
购买商品、接受劳务支付的现金		277,482,831.18	495,403,779.03
支付给职工以及为职工支付的现金		2,679,015.15	3,716,360.96
支付的各项税费		933,431.55	320,095.59
支付其他与经营活动有关的现金		799,094,938.84	328,003,202.90
经营活动现金流出小计		1,080,190,216.72	827,443,438.48
经营活动产生的现金流量净额		-518,878,435.41	862,277,961.80
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		40,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		80,117.74	409,307,014.24
投资支付的现金		162,650,000.00	24,045,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		162,730,117.74	433,352,014.24
投资活动产生的现金流量净额		-122,730,117.74	-433,352,014.24
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	75,000,000.00
发行债券收到的现金		-	1,286,078,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		112,250,000.00	21,645,000.00
筹资活动现金流入小计		112,250,000.00	1,382,723,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	1,007,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,213,729.88	41,620,817.29
支付其他与筹资活动有关的现金		-	69,056,603.95
筹资活动现金流出小计		97,213,729.88	1,118,577,421.24
筹资活动产生的现金流量净额		15,036,270.12	264,145,578.76
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		-626,572,283.03	693,071,526.32
加：期初现金及现金等价物余额		898,092,448.26	205,020,921.94
六、期末现金及现金等价物余额		271,520,165.23	898,092,448.26

公司法定代表人：

陈跃
印续

主管会计工作负责人：

吴琴
印小

会计机构负责人：

余中
印

母公司所有者权益变动表

2018年度

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司 单位：元 币种：人民币

项目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	180,000,000.00				3,276,464,396.83				65,224,319.60	618,063,326.98	4,139,752,043.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	180,000,000.00				3,276,464,396.83				65,224,319.60	618,063,326.98	4,139,752,043.41
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					1,716,995,223.29				13,838,918.28	124,550,264.56	1,855,384,406.13
(一) 综合收益总额										138,389,182.84	138,389,182.84
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的资本					1,716,995,223.29						1,716,995,223.29
2、其他权益工具持有者投入资本					1,716,995,223.29						1,716,995,223.29
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									13,838,918.28	-13,838,918.28	
2、对股东的分配									13,838,918.28	-13,838,918.28	
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	180,000,000.00				4,993,459,620.12				79,063,237.88	742,613,591.54	5,995,136,449.54

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈跃

吴小琴

余印

母公司所有者权益变动表（续）

2018年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：资兴市城市建设投资有限责任公司



项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	180,000,000.00				3,276,464,396.83				51,574,226.86	495,212,492.34	4,003,251,116.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	180,000,000.00				3,276,464,396.83				51,574,226.86	495,212,492.34	4,003,251,116.03
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)									13,650,092.74	122,850,834.64	136,500,927.38
(一) 综合收益总额										136,500,927.38	136,500,927.38
(二)所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、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									13,650,092.74	-13,650,092.74	
2、对股东的分配									13,650,092.74	-13,650,092.74	
3、其他											
(四)所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本年期末余额	180,000,000.00				3,276,464,396.83				65,224,319.60	618,063,326.98	4,139,752,043.41

法定代表人：

主管会计：

会计机构负责人：

陈跃

吴琴

余印

资兴市城市建设投资有限责任公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：资兴市城市建设投资有限责任公司

注册地址：资兴市新区阳安中路

注册资本：人民币 18000.00 万元

法定代表人：陈续跃

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：城市基础设施建设行业

公司经营范围：投资城市基础设施建设；农林水项目投资开发；房地产开发经营（涉及专项审批除外）；国家法律法规允许的土地整理、复垦和土地开发经营；国有资产管理经营；城镇棚户区改造、新型城镇化建设；环境污染治理项目投资；物业管理，房屋租赁；商业网点建设，停车场运营管理；政府公共设施的特许经营；股权投资；电子商务平台开发建设；文化旅游产业开发；互联网数据中心建设与运营；区域能源的规划、投资、建设运营。

(三) 公司历史沿革

根据资兴市人民政府资政发[2003]6 号文件批准，由资兴市建设局、资兴市土地收购储备中心、资兴市国有资产经营管理中心、资兴市房地产开发公司、资兴市城市建设综合开发公司共同出资组建国有企业—资兴市城市建设投资有限责任公司，获得工商行政管理局批准。注册资本 4000 万人民币，其中：资兴市建设局以货币出资 400 万元整，以房地产出资 570 万，共计 970 万，占注册资本 24.25%；资兴市土地收购储备中心以货币出资 1700 万元，以土地资产出资 800 万元，共计 2500 万元整，占注册资本 62.5%；资兴市城市建设综合开发公司以房地产出资 250 万元整，占注册资本 6.25%；资兴市城市建设综合开发公司以房地产出资 80 万元整，占注册资本 2%；资兴市国有资产经营管理中心以房地产出资 200 万元整，占注册资本 5%。上述设立资本已经郴州金华有限责任会计师事务所出具郴金会师[2003]验字第 54 号报告验证。

2006 年 7 月 6 日，资兴市城市建设综合开发公司、资兴市房地产开发公司分别将所持资兴市城市建设投资有限责任公司 2%、6.25% 股份全部转让给资兴市国有资产经营管理中心。至此，资兴市城市建设投资有限责任公司的注册资本仍为 4000 万元整，股东情况为：资兴市建设局持股 970 万元，占注册资本 24.25%；资兴市土地收购储备中心持股 2500 万元，占注册资本 62.5%；资兴市国有资产经营管理中心持股 330 万元，占注册资本 13.25%。上述变更事项已经郴州金华有限责任会计师事务所出具郴金会师[2006]验字第 081 号验资报告验证。

根据资兴市城市建设投资有限责任公司股东会决议和修改后章程的规定，资兴城投公司申请增加注册资本 1.4 亿元，由原股东资兴市国有资产经营管理中心以货币出资 2770 万元、以房地产出资 11230 万元。变更后的注册资本 1.8 亿元，实收资本 1.8 亿元，其中，资兴市建设局持股 970 万元，占注册资本 5.39%；资兴市土地收购储备中心持股 2500 万元，占注册资本 13.89%；资兴市国有资产经营管理中心持股 14530 万元，占注册资本 80.72%。已经郴州金华有限责任会计师事务所出具郴金会师[2009]验字第 222 号验资报告验证。

2018 年 6 月 11 日，根据资国资[2018]9 号文件，将原由市住建局、市土地收购储备中心的出资无偿划转到资兴市国有资产经营管理中心。本公司股东变更为由资兴市国有资产经营管理中心 100%持股。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2019 年 5 月 22 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

本公司本期合并财务报表的子公司如下：

子公司名称	级次	变化情况
资兴市城市建设市政工程有限公司	二级	续存
资兴市农泉投资有限责任公司	二级	续存
开元（资兴）投资有限公司	二级	续存
资兴市精准扶贫开发有限责任公司	二级	续存
资兴市自来水有限公司	二级	划转
资兴市文化旅游投资发展有限公司	二级	划转
湖南东江湖旅游发展有限公司	二级	划转
资兴东江湖投资发展有限公司	三级	划转
资兴东江湖安泰旅行社有限公司	三级	划转
湖南东江湖东江湾旅游开发有限责任公司	三级	划转

本公司本期的合并财务报表范围及其变化情况详见附注六与附注七。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，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。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，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。

2、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。

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。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十一）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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转入当期投资收益，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除外。

（六）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，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

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。

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。

4、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以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务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的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（八）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。

1、金融资产和金融负债的分类

（1）金融资产在初始确认时划分为以下四类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

（2）金融负债在初始确认时划分为以下两类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。

3、金融资产的确认和计量

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）贷款和应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

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控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

5、金融资产减值

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项

以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。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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。

（九）应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款和金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
组合 1：关联方往来、政府单位往来、公司员工借款、备用金、有确切依据保证收回的押金等性质的应收款项	不计提坏账
组合 2：账龄组合	账龄分析法

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	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	15	15
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

（十）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、开发成本、土地资产、低值易耗品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十一）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三(九)。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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实收资本，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/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。

② 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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司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，除非投资符合持有待售资产的条件。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；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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业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，投资企业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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。

（十二）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-50	5	3.16-1.90
市政附属设施	15-25	5	3.80-6.33

机器设备	8	5	11.88
运输设备	6	5	15.83
电子设备及其他	5	5	19.00

3、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。

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。

（十三）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项 目	预计使用寿命(年)	依 据
软件	3	预期使用期限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(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。

(十六) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（十七）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司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：

- （1）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。
- （2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（十八）收入

1、销售商品收入

（1）确认和计量原则：

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

（2）具体收入确认时点及计量方法

市政工程代建项目与土地整理开发项目收入：本公司的市政工程代建项目与土地整理开发项目收入经资兴市财政评审中心进行工程量确认后，并下发书面收入确认文件，公司在收到资兴市财政局收入确认文件时确认相关收入。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收

入，并按照相同金额结转劳务成本。

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

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(十九) 政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；(2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差

异) 计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

(二十一) 经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

(1) 本公司租入资产所支付的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 计入当期费用。其他方法更为系统合理的, 可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用。

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

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

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

2、融资租赁的会计处理

(1) 融资租入资产: 本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值, 按自有固定资产的折旧政策计提折旧; 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用, 在资产租赁期内摊销, 计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

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

(二十二) 终止经营及持有待售

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被本公司划归为持有待售的、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。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- （1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- （2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- （3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

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

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

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

- （1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- （2）决定不再出售之日的再收回金额。

（二十三）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
[应收票据]		[应收票据及应收账款]	767,480,465.94
[应收账款]	767,480,465.94		
[应收利息]			
[应收股利]		[其他应收款]	194,201,241.16
[其他应收款]	194,201,241.16		
[应付票据]		[应付票据及应付账款]	14,977,638.91
[应付账款]	14,977,638.91		
[应付利息]	40,109,589.04		
[应付股利]		[其他应付款]	1,561,533,000.95
[其他应付款]	1,521,423,411.91		

2017 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
[应收票据]		[应收票据及应收账款]	747,846,911.89
[应收账款]	747,846,911.89		
[应收利息]			
[应收股利]		[其他应收款]	175,041,041.21
[其他应收款]	175,041,041.21		
[应付利息]	40,109,589.04		
[应付股利]		[其他应付款]	2,430,094,050.07
[其他应付款]	2,389,984,461.03		

2017 年度受影响的合并利润表项目：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
[管理费用]	28,033,246.52	[管理费用]	28,033,246.52
		[研发费用]	

2017 年度受影响的母公司利润表项目：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
[管理费用]	23,400,104.87	[管理费用]	23,400,104.87
		[研发费用]	

2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	11%、10%、5%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%

地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

(二) 税收优惠及批文

根据资兴市人民政府《关于同意资兴市城市建设投资有限责任公司及其子公司享受税收优惠政策的通知》，本公司及子公司为承担市政府委托业务取得的土地开发与整理收入和承担城市基础设施建设项目获取的项目收益免征增值税、城建税、教育费附加；对本公司及子公司收到的财政补贴收入和土地开发与整理收入、承担城市基础设施建设项目获取的净收益免征企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70号）的有关规定，自2011年1月1日起，企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡符合相关条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

本公司其他应税收入以主管税务机关的年度清算为准。

(三) 其他说明

五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指2018年12月31日，期初指2018年1月1日，本期指2018年度，上期指2017年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	586,272,035.03	1,089,804,897.20
其他货币资金	82,000,000.00	82,000,000.00
合 计	668,272,035.03	1,171,804,897.20
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	975,766,654.77	767,480,465.94
合 计	975,766,654.77	767,480,465.94

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	962,552,387.02	100.00	701,494.86	0.07	975,766,654.77
组合 1：关联方往来、政府单位	972,357,359.41	99.58			972,357,359.41

往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项					
组合2：账龄组合	4,110,790.22	0.42	701,494.86	17.06	3,409,295.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	976,468,149.63	100.00	701,494.86	0.07	975,766,654.77

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	767,481,265.94	100.00	800.00	0.01	767,480,465.94
组合 1：关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	767,465,265.94	100.00			767,465,265.94
组合 2：账龄组合	16,000.00	0.00	800.00	5.00	15,200.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	767,481,265.94	100.00	800.00	0.01	767,480,465.94

(2) 按欠款方归集的期末余额重大的应收账款情况：

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
资兴市财政局	972,357,359.41	99.58	
合 计	972,357,359.41	99.58	

(3) 应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,944,761.32	32.65	726,197.75	9.25
1至2年	912,452.25	7.55	708,000.00	9.02
2至3年	1,009,200.00	8.35	142,000.00	1.81
3年以上	6,213,967.24	51.44	6,273,967.24	79.92
合 计	12,080,380.81	100.00	7,850,164.99	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例(%)
资兴玺融建筑工程有限责任公司	3,083,000.00	25.52
湖南联合城市建设集团有限公司	3,026,907.39	25.06
郴州华林装饰有限责任公司	1,899,000.00	15.72
林宇彬	600,000.00	4.97

李建云	500,000.00	4.14
合 计	9,108,907.39	75.40

3、预付款项中无预付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,140,477,734.61	194,201,241.16
合 计	1,140,477,734.61	194,201,241.16

1、其他应收款

(1) 分类披露:

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,151,127,863.81	100.00	12,187,564.38	1.06	1,138,940,299.43
组合 1: 关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	1,106,761,732.97	96.15			1,106,761,732.97
组合 2: 账龄组合	44,366,130.84	3.85	12,187,564.38	26.30	32,178,566.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,151,127,863.81	100.00	12,187,564.38	1.06	1,138,940,299.43

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	200,076,509.83	100.00	5,875,268.67	2.94	194,201,241.16
组合 1：关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	174,700,953.17	87.32			174,700,953.17
组合 2：账龄组合	25,375,556.66	12.68	5,875,268.67	23.15	19,500,287.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	200,076,509.83	100.00	5,875,268.67	2.94	194,201,241.16

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	4,903,531.85	258,806.18	5.00
1至2年	12,121,825.46	1,210,923.39	10.00
2至3年	1,301,784.71	195,267.71	15.00
3至4年	22,116,900.44	6,635,070.13	30.00
4至5年	69,182.80	34,591.40	50.00
5年以上	3,852,905.58	3,852,905.58	100.00
合计	44,366,130.84	12,187,564.38	26.30

(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 4,167,493.93 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金往来	1,094,419,061.98	157,086,071.50
代收代付款	21,626,191.76	20,731,867.89
借款	23,259,190.21	19,862,920.44
保证金及押金	10,774,050.00	2,395,650.00
其他	1,049,369.86	
合 计	1,151,127,863.81	200,076,509.83

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	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
资兴市财政局	资金往来	872,147,576.09	1年以内	75.76	
郴州市兴荣农塑制品有限公司	借款	10,312,100.00	1年以内 145,000.00 2至3年 167,100.00 3至4年 10,000,000.00	0.90	
资兴市市场服务中心	资金往来	8,070,000.00	3至4年 1,070,000.00 4至5年 1,000,000.00 5年以上 6,000,000.00	0.70	
湖南省第五工程有限公司	资金往来	8,000,000.00	1年以内 3,000,000.00 1至2年 5,000,000.00	0.69	
湖南博光资产管理有限公司	借款	6,972,435.44	3至4年	0.61	
合 计		905,502,111.53		78.66	

(5) 其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(五) 存货

1、存货分类:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
土地资产	3,561,042,752.01		3,561,042,752.01	3,561,042,752.01		3,561,042,752.01
代建项目及土地整理成本	177,867,694.70		177,867,694.70	334,696,614.68		334,696,614.68
原材料	3,243,535.25		3,243,535.25			
合 计	3,742,153,981.96		3,742,153,981.96	3,895,739,366.69		3,895,739,366.69

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴契税	23,091,602.17	
增值税留抵税额	23,293,721.13	13,930,060.57
合 计	46,385,323.30	13,930,060.57

(七) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	53,003,549.83		53,003,549.83	42,400,000.00		42,400,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	53,003,549.83		53,003,549.83	42,400,000.00		42,400,000.00
合 计	53,003,549.83		53,003,549.83	42,400,000.00		42,400,000.00

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		
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增减	期末
华能湖南连坪风电有限责任公司	2,400,000.00	10,000,000.00		12,400,000.00			
资兴真龙奇石展览有限公司		5,611,387.83		5,611,387.83			
资兴东江湖水上旅游客运有限责任公司		1,589,762.00		1,589,762.00			
资兴东江湖景悦交通运输有限公司		3,435,100.00		3,435,100.00			
湖南东江湖旅游水上客运有限责任公司		9,967,300.00		9,967,300.00			
湖南资兴农村商业银行股份有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00			
国开发展湖南“两型”元玺基金企业	40,000,000.00		40,000,000.00				
合 计	42,400,000.00		40,000,000.00	53,003,549.83			

(八) 长期应收款

1、长期应收款情况

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
易地扶贫项目款	91,975,951.10	96,036,668.45		188,012,619.55
合 计	91,975,951.10	96,036,668.45		188,012,619.55

(九) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,077,604,327.13	771,080,660.33
固定资产清理		
合 计	1,077,604,327.13	771,080,660.33

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	市政附属设施	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	817,730,914.33		497,299.79	1,464,376.00	1,250,891.24	820,943,481.36
2.本期增加金额	314,026,949.22	54,325,177.56	5,457,493.79	9,590,965.56	14,057,889.57	397,458,475.70
(1) 购置	3,738,851.12	8,054,291.18	324,900.00	19,590.23	5,664,812.04	17,802,444.57
(2) 政府注入						
(3) 企业合并增加	310,288,098.10	46,270,886.38	5,132,593.79	9,571,375.33	8,393,077.53	379,656,031.13
3.本期减少金额				479,078.16	89,040.00	568,118.16
(1) 处置或报废				479,078.16	89,040.00	568,118.16
4.期末余额	1,131,757,863.55	54,325,177.56	5,954,793.58	10,576,263.40	15,219,740.81	1,217,833,838.90
二、累计折旧						
1.期初余额	47,512,205.44		439,978.48	1,295,618.78	615,018.33	49,862,821.03
2.本期增加金额	58,538,485.66	16,146,324.96	4,499,552.61	5,468,571.82	6,171,348.44	90,824,283.49
(1) 计提	18,810,800.63	764,515.18	146,982.35	480,703.80	731,857.31	20,934,859.27
(2) 企业合并增加	39,727,685.03	15,381,809.78	4,352,570.26	4,987,868.02	5,439,491.13	69,889,424.22
3.本期减少金额				431,730.50	25,862.25	457,592.75
(1) 处置或报废				431,730.50	25,862.25	457,592.75
4.期末余额	106,050,691.10	16,146,324.96	4,939,531.09	6,332,460.10	6,760,504.52	140,229,511.77
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) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,025,707,172.45	38,178,852.60	1,015,262.49	4,243,803.30	8,459,236.29	1,077,604,327.13
2.期初账面价值	770,218,708.89		57,321.31	168,757.22	635,872.91	771,080,660.33

(十) 在建工程

1、在建工程列示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	150,695,490.64		150,695,490.64	3,777,755.32		3,777,755.32
合计	150,695,490.64		150,695,490.64	3,777,755.32		3,777,755.32

注：报告期内在建工程没有发生减值情形，故未计提减值准备。

1、按在建工程项目归集的期末余额重大的在建工程情况：

项 目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期转入固定资产	期末余额
市政搅拌站工程	3,777,755.32				3,777,755.32
景区设施建设项目		6,904,592.71	2,582,966.88		9,487,559.59
资兴自来水工程项目		15,752,027.53	129,732,439.38	8,054,291.18	137,430,175.73
合 计	3,777,755.32	22,656,620.24	132,315,406.26	8,054,291.18	150,695,490.64

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
维修费	10,108.00	6,021.00	4,664.33		11,464.67
装修费	52,240.00		11,400.00		40,840.00
亮化工程费	152,766.00		33,336.00		119,430.00
东江湖景区改造支出		4,641,625.71	1,488,053.98		3,153,571.73
合 计	215,114.00	4,647,646.71	1,537,454.31		3,325,306.40

(十二) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,759,551.36	939,887.84		
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合 计	3,759,551.36	939,887.84		

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
资产收购款	1,653,819,818.14	1,653,819,818.14
合 计	1,653,819,818.14	1,653,819,818.14

(十四) 短期借款

1、短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十五) 应付票据及应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	36,150,796.52	14,977,638.91
合 计	36,150,796.52	14,977,638.91

1、应付账款

(1) 应付账款列示:

项 目	期末余额	期初余额
工程款	6,350,049.66	14,977,638.91
材料款	849,366.99	
景区资源费及旅游款	28,951,379.87	
合 计	36,150,796.52	14,977,638.91

(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
资兴市国有资产经营管理中心	19,275,721.67	景区资源费未支付

(3) 应付账款中应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项见附注八(四)。

(十六) 预收款项

1、预收款项列示:

项 目	期末余额	期初余额
预收资产购买款	15,607,294.00	
预收管道安装款	14,176,951.92	
预收旅游团款	678,737.56	
合 计	30,462,983.48	

2、预收款项中期末无账龄超过 1 年的重要预收款项:

3、预收款项中无预收持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,400.00	17,208,790.52	16,431,305.77	779,884.75
二、离职后福利-设定提存计划		1,686,461.29	1,656,017.26	30,444.03
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,400.00	18,895,251.81	18,087,323.03	810,328.78

2、短期薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		14,323,615.49	13,928,051.42	395,564.07
2、职工福利费		701,216.58	701,216.58	
3、社会保险费		805,091.34	805,091.34	
其中: 医疗保险费		604,241.82	602,887.42	1,354.40
工伤保险费		160,509.81	160,509.81	
生育保险费		40,339.71	40,339.71	

4、住房公积金		718,429.00	700,080.00	18,349.00
5、工会经费和职工教育经费	2,400.00	660,438.11	298,220.83	364,617.28
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	2,400.00	17,208,790.52	16,431,305.77	779,884.75

3、设定提存计划列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,429,787.18	1,416,048.82	13,738.36
2、失业保险费		54,730.91	38,025.24	16,705.67
3、企业年金缴费		201,943.20	201,943.20	
合 计		1,686,461.29	1,656,017.26	30,444.03

(十八) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	40,118,384.88	40,109,589.04
应付股利		
其他应付款项	246,092,018.55	1,521,423,411.91
合 计	286,210,403.42	1,561,533,000.95

1、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付债券利息	40,109,589.04	40,109,589.04
长期应付款利息	8,795.83	
合 计	40,118,384.88	40,109,589.04

期末无已逾期未支付的利息情况。

2、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
资金往来	217,725,959.02	483,270,507.87
债务置换款		1,016,970,000.00
押金及质保金	6,332,895.40	17,216,959.04
代收代付款	16,096,266.68	3,965,945.00
其他	5,936,897.45	
合 计	246,092,018.55	1,521,423,411.91

(2) 按债权人归集的期末余额前五名的其他应付款项情况：

项 目	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
郴州市慈善总会	69,157,000.00	28.10
资兴市财政局	64,502,410.88	26.21
湖南煤业集团棚户区指挥部	14,000,000.00	5.69
资兴市国有资产经营管理中心	7,249,000.00	2.95
资兴鲤鱼江棚改指挥部	7,150,000.00	2.91
合 计	162,058,410.88	65.85

(3) 其他应付款项中应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况见附注八(四)。

(十九) 一年内到期的非流动负债

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	230,346,000.00	76,000,000.00
合 计	230,346,000.00	76,000,000.00

(二十) 长期借款

1、长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押及质押	150,000,000.00	150,000,000.00
抵押借款	384,608,000.00	361,000,000.00
质押借款	153,000,000.00	153,000,000.00
抵押、质押及保证借款	610,000,000.00	650,000,000.00
质押及保证借款	471,000,000.00	146,000,000.00
小计	1,768,608,000.00	1,460,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	230,346,000.00	76,000,000.00
净额	1,538,262,000.00	1,384,000,000.00

2、金额前五名的长期借款及一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	利率(%)	期末数
					本币金额
中国农业发展银行资兴市支行	2016/01/05	2030/12/06	人民币	5.145%	610,000,000.00
中国农业发展银行资兴市支行	2014/12/23	2022/12/22	人民币	5.145%	199,000,000.00
国家开发银行湖南省分行	2016/05/25	2041/03/30	人民币	4.655%	153,000,000.00
国家开发银行湖南省分行	2017/06/14	2032/06/07	人民币	5.390%	151,000,000.00
中国光大银行	2016/02/02	2026/01/06	人民币	6.000%	150,000,000.00
合计					1,263,000,000.00

(二十一) 应付债券

1、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
面值	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
利息调整	-44,329,937.19	-56,329,955.85
合 计	1,255,670,062.81	1,243,670,044.15

2、应付债券的增减变动

债券名称	发行日期	债券期限	发行金额
17 年资兴城投债 01	2017 年 05 月 03 日	7 年期	800,000,000.00
17 年资兴城投债 02	2017 年 09 月 26 日	7 年期	500,000,000.00
合 计	--	--	1,300,000,000.00

续上表：

债券名称	期初余额	本期发行	利息调整摊销	本期偿还	期末余额
17 年资兴城投债 01	766,908,283.07		7,381,205.72		774,289,488.79
17 年资兴城投债 02	476,761,761.08		4,618,812.94		481,380,574.02
合 计	1,243,670,044.15		12,000,018.66		1,255,670,062.81

（二十二）长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
上海光大证券资产管理有限公司	82,000,000.00	82,000,000.00
湖南省扶贫开发投资有限公司	246,900,000.00	134,650,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	77,000,000.00	7,000,000.00
立根融资租赁有限公司	18,685,345.68	
平安国际融资租赁有限公司	941,621.85	
合 计	425,526,967.53	223,650,000.00

（二十三）实收资本

项 目	期初余额	期末余额
资兴市建设局		9,700,000.00
资兴市土地收购储备中心		25,000,000.00
资兴市国有资产经营管理中心	180,000,000.00	145,300,000.00
合 计	180,000,000.00	180,000,000.00

（二十四）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,276,464,396.83	1,727,002,136.75		4,999,404,168.71
合 计	3,276,464,396.83	1,727,002,136.75		4,999,404,168.71

根据资兴市国有资产经营管理中心《关于市文化旅游投资发展有限公司出资人变更的通知》（资国资（2018）10 号）、《关于市自来水有限公司出资人变更的通知》（资国资（2018）13 号）、《关于湖南东江湖旅游发展有限公司出资人变更的通知》（资国资（2018）14 号）的文件，本公司 2018 年度增加资本公积-其他资本公积 816,995,223.29 元。

根据资兴市财政局《关于补充资兴市城市建设投资有限责任公司资本金的通知》（资财函[2018]49号）的文件，本公司2018年度增加资本公积-其他资本公积900,000,000.00元。

（二十五）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	65,224,319.60	13,838,918.28		79,063,237.88
合 计	65,224,319.60	13,838,918.28		79,063,237.88

（二十六）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	550,809,114.46	462,453,703.30
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	550,809,114.46	462,453,703.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	101,482,591.01	102,005,503.90
减：提取法定盈余公积	13,838,918.28	13,650,092.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付利润		
其他		
期末未分配利润	638,452,787.19	550,809,114.46

（二十七）营业收入及营业成本

1、按类别列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	741,848,232.02	613,329,033.20	687,627,065.31	572,995,000.89
其他业务	1,290,601.07	839,663.68		
合 计	743,138,833.09	613,413,463.71	687,627,065.31	572,995,000.89

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
土地开发整理收入	9,274,712.70	7,728,927.25	131,351,165.45	109,459,304.54
市政基础设施建设工程收入	672,388,908.77	558,198,260.86	556,275,899.85	463,535,696.35
自来水费及管道安装收入	18,451,777.10	16,228,853.72		
旅游门票及周边收入	41,732,833.45	31,172,991.37		
合 计	741,848,232.02	613,329,033.20	687,627,065.31	572,995,000.89

（二十八）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	62,563.66	9,043.61
教育费附加	44,066.01	6,486.10

车船使用税	3,359.78	1,679.88
房产税	33,962.05	17,546.84
土地使用税	90,163.09	12,000.00
印花税	1,004,991.23	385,959.38
水利建设基金	14,317.70	2,629.39
合 计	1,253,783.52	435,345.20

(二十九) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	313,952.10	
业务招待费	11,182.00	
差旅费	116,120.47	
广告宣传费	1,955,149.98	
其他	393,232.28	
合 计	2,789,636.83	

(三十) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,237,259.93	6,445,953.10
差旅费	670,755.71	448,245.86
办公费	849,959.68	3,172,211.77
折旧及摊销费	17,383,345.46	15,868,535.44
业务招待费	151,622.62	249,582.28
中介机构费用	1,550,391.90	1,079,058.05
维修费	121,218.80	108,922.18
物业管理费	2,432,981.51	
其他	956,528.11	660,737.84
合 计	34,354,063.72	28,033,246.52

(三十一) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	99,799,099.94	88,300,300.71
减：利息收入	3,761,202.34	5,062,741.95
手续费	296,188.25	48,102.74
合 计	96,334,085.85	83,285,661.50

(三十二) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	4,383,739.28	1,347,132.61
合 计	4,383,739.28	1,347,132.61

(三十三) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益	110,000,000.00	
合 计	110,000,000.00	

补助项目	本期金额	上期金额
营运资金补贴	110,000,000.00	
合 计	110,000,000.00	

(三十四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	113,979.60	
合 计	113,979.60	

(三十五) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	2,114,500.00	100,000,000.00
其他	396,334.66	402,431.26
合 计	2,510,834.66	100,402,431.26

(三十六) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
捐赠支出	345,000.00	
其他	210,290.83	107,699.00
合 计	555,290.83	107,699.00

(三十七) 现金流量表补充资料

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	101,485,753.78	101,825,410.85
加：资产减值准备	4,383,436.79	1,347,132.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,961,798.15	15,868,535.44
无形资产摊销	23,020.00	
长期待摊费用摊销	1,664,291.49	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	99,746,168.06	88,300,300.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-113,979.60	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-314,989.03	

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	244,547,304.63	78,491,266.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-571,587,578.91	-175,259,238.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-536,992,335.15	695,894,085.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-637,197,109.79	806,467,493.60
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	668,272,035.03	1,171,804,897.20
减：现金的期初余额	1,171,804,897.20	482,157,011.66
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	-503,532,862.17	689,647,885.54

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	668,272,035.03	1,171,804,897.20
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	586,272,035.03	1,089,804,897.20
可随时用于支付的其他货币资金	82,000,000.00	82,000,000.00
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	668,272,035.03	1,171,804,897.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十八）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面原值	受限原因
货币资金	82,000,000.00	定期存单质押
存货-土地资产	2,084,064,707.67	借款及担保抵押
固定资产-房屋建筑物	521,129,743.12	借款及担保抵押
合 计	2,687,194,450.79	-

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

根据资兴市国有资产经营管理中心《关于市文化旅游投资发展有限公司出资人变更的通知》（资国资〔2018〕10号）文件，将资兴市文化旅游投资发展有限公司无偿划转给本公司，并于2018年7月23日办理完成工商变更登记，考虑到与财务报表日相匹配，该公司于2018年8月1日纳入本公司

合并范围。

根据资兴市国有资产经营管理中心《关于市自来水有限公司出资人变更的通知》（资国资（2018）13号）文件，将资兴市自来水有限公司无偿划转给本公司，并于2018年7月10日办理完成工商变更登记，考虑到与财务报表日相匹配，该公司于2018年8月1日纳入本公司合并范围。

根据资兴市国有资产经营管理中心《关于湖南东江湖旅游发展有限公司出资人变更的通知》（资国资（2018）14号）文件，将湖南东江湖旅游发展有限公司无偿划转给本公司，并于2018年7月23日办理完成工商变更登记，考虑到与财务报表日相匹配，该公司于2018年8月1日纳入本公司合并范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
资兴市城市建设市政工程 有限公司	资兴市	1,000.00	市政公用工程施工 总承包叁级	100.00		100.00	政府划转
资兴市农泉投资有限责任 公司	资兴市	20,000.00	农贸市场、专业市场 建设投资与开发	100.00		100.00	出资设立
开元（资兴）投资有限公 司	资兴市	8,245.00	城市基础设施、配套 项目的投资和建设	100.00		100.00	出资设立
资兴市精准扶贫开发有限 责任公司	资兴市	5,000.00	易地扶贫搬迁、扶贫 开发	100.00		100.00	出资设立
资兴市自来水有限公司	资兴市	14,100.00	自来水生产；供水管 道安装；	50.35		100.00	政府划转
资兴市文化旅游投资发展 有限公司	资兴市	5,000.00	以自有资产进行旅 游项目、城市特许经 营权项目、旅游休闲 地产的投资与经营 管理	100.00		100.00	政府划转
湖南东江湖旅游发展有限 公司	资兴市	5,000.00	水上旅客运输，旅游 项目开发建设、经营 管理	100.00		100.00	政府划转

八、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	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(%)
资兴市国有资产经营管理中心	100.00	100.00

本公司的母公司情况的说明：

本公司最终控制方是资兴市国有资产经营管理中心。

（二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

（三）关联交易情况

1、无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	资兴市国有资产经营管理中心	1,557,997,164.28		1,557,997,164.28	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	资兴市国有资产经营管理中心	25,497,554.67	
其他应付款	资兴市国有资产经营管理中心	7,249,000.00	

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 报告期内，本公司为其他单位提供债务担保，明细如下表：

担保方	被担保方	类型	年末担保余额(万元)
资兴市城市建设投资有限责任公司	湖南省棚户区改造投资有限公司	质押	19,367.68
资兴市城市建设投资有限责任公司	资兴市畅兴交通建设发展有限责任公司	保证	22,000.00
资兴市城市建设投资有限责任公司	资兴兴泰建设有限责任公司	保证	30,000.00
合 计			142,935.28

十、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

公司不存在需要披露其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	971,658,824.94	747,846,911.89
合 计	971,658,824.94	747,846,911.89

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	971,658,824.94	100.00			971,658,824.94
组合 1: 关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	971,658,824.94	100.00			971,658,824.94
组合 2: 账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	971,658,824.94	100.00			971,658,824.94

类 别	期初余额				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	747,846,911.89	100.00			747,846,911.89
组合 1: 关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	747,846,911.89	100.00			747,846,911.89
组合 2: 账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	747,846,911.89	100.00			747,846,911.89

(2) 按欠款方归集的期末余额重大的应收账款情况:

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
资兴市财政局	971,658,824.94	100.00	
合 计	971,658,824.94	100.00	

(3) 应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	966,903,945.79	175,041,041.21
合 计	966,903,945.79	175,041,041.21

1、其他应收款

(1) 分类披露:

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	971,927,589.64	100.00	5,023,643.85	0.52	966,903,945.79
组合 1: 关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	960,792,729.82	98.85			960,792,729.82
组合 2: 账龄组合	11,134,859.82	1.15	5,023,643.85	45.12	6,111,215.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	971,927,589.64	100.00	5,023,643.85	0.52	966,903,945.79

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	179,171,872.05	100.00	4,130,830.84	2.31	175,041,041.21
组合 1：关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	164,557,301.21	91.84			164,557,301.21
组合 2：账龄组合	14,614,570.84	8.16	4,130,830.84	28.27	10,483,740.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	179,171,872.05	100.00	4,130,830.84	2.31	175,041,041.21

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	72,854.38	3,642.72	5.00
1 至 2 年	323,750.00	32,375.00	10.00
2 至 3 年	998,970.00	149,845.50	15.00
3 至 4 年	6,972,435.44	2,091,730.63	30.00
4 至 5 年	41,600.00	20,800.00	50.00
5 年以上	2,725,250.00	2,725,250.00	100.00
合 计	11,134,859.82	5,023,643.85	45.12

(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 892,813.01 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金往来款	947,325,027.07	146,989,706.70
代收代付款	21,539,797.57	20,610,774.91
保证金及押金	2,005,250.00	2,323,150.00

借款	857,515.00	9,248,240.44
合 计	971,927,589.64	179,171,872.05

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	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
资兴市财政局	资金往来	716,843,434.13	1 年以内	73.75	
资兴市城市发展投资有限公司	资金往来	103,000,260.00	1 年以内 4,000,260.00 1 至 2 年 99,000,000.00	10.60	
资兴市自来水公司	资金往来	54,044,923.80	1 年以内	5.56	
资兴东江湾置业有限公司	资金往来	32,770,000.00	1 年以内 30,770,000.00 1 至 2 年 2,000,000.00	3.37	
资兴宾馆	资金往来	24,380,000.00	1 年以内 2,000,000.00 1 至 2 年 17,380,000.00 2 至 3 年 5,000,000.00	2.51	
合 计		931,038,617.93		95.79	

(5) 其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,131,899,271.80		1,131,899,271.80	162,191,683.64		162,191,683.64
合 计	1,131,899,271.80		1,131,899,271.80	162,191,683.64		162,191,683.64

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
资兴市城市建设市政工程有限公司	9,635,238.00			9,635,238.00		
开元(资兴)投资有限公司	42,050,000.00	40,400,000.00		82,450,000.00		
资兴市农泉投资有限责任公司	60,013,445.64			60,013,445.64		
资兴市精准扶贫开发有限责任公司	50,493,000.00	112,250,000.00		162,743,000.00		
资兴市自来水有限公司		91,895,155.53		91,895,155.53		
资兴市文化旅游投资发展有限公司		588,592,512.02		588,592,512.02		
湖南东江湖旅游发展有限公司		136,507,555.74		136,507,555.74		
合 计	162,191,683.64	969,645,223.29		1,131,836,906.93		

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	672,261,205.16	560,217,670.97	158,910,055.52	130,119,832.04
其他业务	143,124.32			
合 计	672,404,329.48	560,217,670.97	158,910,055.52	130,119,832.04

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
土地开发整理收入	662,986,492.46	552,488,743.72	131,351,165.45	109,459,304.54
市政基础设施建设工程	9,274,712.70	7,728,927.25	534,731,525.75	445,609,604.79
合 计	672,261,205.16	560,217,670.97	666,082,691.20	555,068,909.33

资兴市城市建设投资有限责任公司
二〇一九年五月二十二日



BH 1720479



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414



名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业



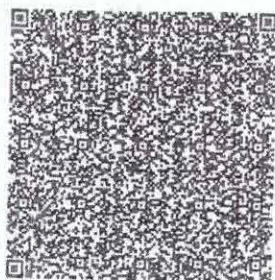
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4楼1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;
成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



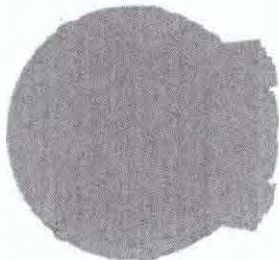
2017年12月06日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址: www.tjcredit.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000311



会计师事务所

执业证书



名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 方文森

主任会计师:

经营场所: 天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010011

批准执业文号: 津财会〔2007〕27号

批准执业日期: 二〇〇七年十二月二十七日

说明

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



发证机关:

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000405

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：方文森

证书号：29

发证时间：二〇二〇年八月三十日

证书有效期至：二〇二〇年八月三十日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
此证书在检验有效期内有效。逾期作废。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 43010220240
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 4 月 11 日
Date of Issuance



姓名: 彭利
Sex: 女
出生日期: 1978-01-20
Date of birth
工作单位: 湖南开元有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码: 430104680120254
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration with a Change of Working Unit by a CPA
同意输入
After authorized by the Institute of CPAs

中国注册会计师协会
China Institute of Certified Public Accountants

接收协会盖章
2015年 11 月 20 日

同意输入
After authorized by the Institute of CPAs

湖北中元会计师事务所(普通合伙)
Hubei Zhongyuan Accounting Firm (Special General Partnership)

接收协会盖章
2013年 11 月 20 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在检验有效期内有效。逾期作废。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.18

2017.12.28

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在检验有效期内有效。逾期作废。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.18

2017.12.28

NOTES

- When purchasing, the CPA shall show the above this certificate when necessary.
 - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.
 - The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPA when the CPA stops conducting auditing business.
 - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of loss by the competent authority of CPA.
- 2014.1.10



姓
Full name
姓
Sex
出生日期
Date of birth: 1985-10-10
工作单位
Working unit: 中南华英五洲会计师事务所 特
身份证号码
Identity card no: 430103198510101013



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年 月 日

瀚华融资担保股份有限公司
2018 年度财务审计报告

IV. 融

7

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—46 页

审计报告

天健审〔2019〕8-101号

瀚华融资担保股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了瀚华融资担保股份有限公司(以下简称瀚华担保公司)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

瀚华担保公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务

报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估瀚华担保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

瀚华担保公司治理层（以下简称治理层）负责监督瀚华担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瀚华担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致瀚华担保公司不能持续经营。

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

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

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

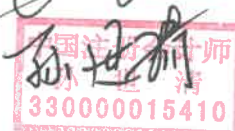
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月四日

合并资产负债表

2018年12月31日

会担保01表

编制单位：瀚华融资担保股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金		2,300,905,791.88	2,820,006,226.51	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	471,308,847.48		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
买入返售金融资产				卖出回购金融资产款			
存出保证金	3	734,821,835.23	670,579,613.40	存入保证金	15	113,224,461.10	102,693,863.52
应收利息	4	87,092,991.29	52,273,277.04	预收账款	16	32,938,630.61	28,928,199.09
应收账款	5	39,972,373.61	55,618,768.48	应付手续费及佣金			
应收代偿款	6	300,389,518.20	264,159,918.36	应付账款	17	8,694,500.00	32,266,288.37
应收分保账款				应付职工薪酬	18	37,701,692.13	40,490,481.20
应收分保未到期责任准备金				应交税费	19	57,125,805.47	81,944,896.89
应收分保未决赔偿准备金				持有待售负债			
委托贷款	7	257,774,675.00	515,449,133.73	未到期责任准备金	20	592,100,542.44	653,777,133.69
持有待售资产				担保赔偿准备金	21	575,899,940.85	585,072,678.60
可供出售金融资产	8	526,164,996.00	335,769,647.00	长期借款	22	67,299,356.17	7,480,000.00
持有至到期投资				应付债券			
应收款项类投资	9	580,516,300.00	954,634,583.50	其中：优先股			
长期股权投资	10	54,434,702.08	53,569,149.24	永续债			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产	11	168,890,965.98	66,801,804.46	其他负债	23	584,261,141.17	549,276,618.04
无形资产	12	7,980,288.28	1,729,814.88	负债合计		2,069,246,069.94	2,081,930,159.40
递延所得税资产	13	203,280,762.08	210,257,664.53	所有者权益(或股东权益)：			
其他资产	14	341,001,846.68	178,104,072.31	实收资本(或股本)	24	3,500,000,000.00	3,500,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	25	819,859.78	819,859.78
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积	26	206,047,736.10	182,396,205.12
				一般风险准备	27	245,763,614.21	219,014,028.94
				未分配利润	28	52,658,613.76	194,793,420.20
				归属于母公司所有者权益合计		4,005,289,823.85	4,097,023,514.04
				少数股东权益			
				所有者权益合计		4,005,289,823.85	4,097,023,514.04
资产总计		6,074,535,893.79	6,178,953,673.44	负债和所有者权益总计		6,074,535,893.79	6,178,953,673.44

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审计之章



母公司资产负债表

2018年12月31日

会担保01表

编制单位：潮华融资担保股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金		1,484,084,028.14	1,765,795,852.88	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		267,818,965.40		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
买入返售金融资产				卖出回购金融资产款			
存出保证金		552,100,198.56	533,402,950.79	存入保证金		104,684,461.10	98,678,863.52
应收利息		84,192,305.47	44,894,217.66	预收账款		32,395,752.32	25,454,062.57
应收账款		32,487,373.61	43,133,768.48	应付手续费及佣金			
应收代偿款		278,603,551.39	207,329,017.45	应付账款		1,296,000.00	47,467,788.37
应收分保账款				应付职工薪酬		28,723,277.14	27,724,172.86
应收分保未到期责任准备金				应交税费		47,715,344.39	70,996,891.66
应收分保未决赔款准备金				持有待售负债			
委托贷款		29,002,530.75	211,513,500.00	未到期责任准备金		553,573,144.91	620,610,858.53
持有待售资产				担保赔偿准备金		490,570,555.42	507,943,941.31
可供出售金融资产		222,000,000.00	272,000,000.00	长期借款		67,299,356.17	7,480,000.00
持有至到期投资				应付债券			
应收款项类投资		580,516,300.00	492,186,000.00	其中：优先股			
长期股权投资	1	1,548,156,452.17	1,547,290,899.33	永续债			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		167,510,820.86	64,086,430.69	其他负债		462,559,114.09	77,937,366.86
无形资产		7,980,288.28	1,705,383.18	负债合计		1,788,817,005.54	1,484,293,945.68
递延所得税资产		157,549,364.71	167,351,850.62	所有者权益(或股东权益)：			
其他资产		298,942,406.10	149,623,256.69	实收资本(或股本)		3,500,000,000.00	3,500,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		819,859.78	819,859.78
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积		206,047,736.10	182,396,205.12
				一般风险准备		206,047,736.10	182,396,205.12
				未分配利润		9,212,247.92	150,406,912.07
				所有者权益合计		3,922,127,579.90	4,016,019,182.09
资产总计		5,710,944,585.44	5,500,313,127.77	负债和所有者权益总计		5,710,944,585.44	5,500,313,127.77

法定代表人：

小周

主管会计工作的负责人：

林崔印桂

会计机构负责人：

林崔印桂

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

合并利润表

2018年度

会担保02表

编制单位：瀚华融资担保股份有限公司

单位：人民币元

	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		735,739,618.01	737,206,890.41
已赚担保费		501,855,777.63	527,430,473.41
担保业务收入	1	440,179,186.37	585,154,271.52
其中：分保费收入			
减：分出保费			
提取未到期责任准备金	2	-61,676,591.26	57,723,798.11
利息收入	3	129,956,085.65	157,858,368.42
手续费及佣金收入	4	91,459,739.44	32,610,806.74
投资收益（损失以“-”号填列）	5	6,672,805.75	3,328,645.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,115,552.84	1,865,699.14
其他收益	6	20,423,184.29	13,998,161.84
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	-14,508,677.90	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	8	2,102,636.09	1,938,844.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9	-2,221,932.94	41,589.68
二、营业支出		446,931,696.86	474,272,414.41
担保赔偿支出	10	103,115,903.53	195,069,230.79
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金	11	-9,172,737.75	-100,591,754.74
减：摊回担保赔偿准备金			
再担保费用	12	2,867,540.72	3,564,023.32
税金及附加	13	3,239,651.70	2,781,015.49
手续费及佣金支出	14	23,614,909.70	68,630,120.12
业务及管理费	15	299,939,491.35	290,710,806.91
利息支出	16	19,807,491.56	9,241,036.98
其他业务成本			
资产减值损失	17	3,519,446.05	4,867,935.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		288,807,921.15	262,934,476.00
加：营业外收入	18	779,852.63	23,145.03
减：营业外支出	19	527,733.77	344,304.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		289,060,040.01	262,613,316.18
减：所得税费用	20	50,386,818.20	38,748,026.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		238,673,221.81	223,865,289.82
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		238,673,221.81	223,865,289.82
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		238,673,221.81	223,865,289.82
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		238,673,221.81	223,865,289.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

小周

林崔印桂

林崔印桂

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审技之章

母 公 司 利 润 表

2018年度

会担保02表

编制单位：瀚华融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		646,386,350.19	649,833,156.05
已赚担保费		464,546,503.73	483,888,707.01
担保业务收入		397,508,790.10	532,251,267.66
其中：分保费收入			
减：分出保费			
提取未到期责任准备金		-67,037,713.63	48,362,560.65
利息收入		87,794,095.73	104,964,268.27
手续费及佣金收入		80,693,090.76	30,501,667.38
投资收益（损失以“-”号填列）	1	21,882,096.10	17,412,738.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,115,552.84	1,050,046.91
其他收益		14,134,416.88	11,120,303.94
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-22,780,386.03	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		2,102,636.09	1,938,844.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,986,103.07	6,625.92
二、营业支出		362,842,309.66	432,884,820.00
担保赔偿支出		96,788,695.03	121,156,950.16
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金		-17,373,385.89	-29,431,873.44
减：摊回担保赔偿准备金			
再担保费用		13,548,378.32	16,090,147.68
税金及附加		2,536,230.22	2,094,372.39
手续费及佣金支出		20,146,171.12	102,947,773.22
业务及管理费		236,284,464.55	218,371,119.65
利息支出		7,190,628.74	27,036.98
其他业务成本			
资产减值损失		3,721,127.57	1,629,293.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		283,544,040.53	216,948,336.05
加：营业外收入		20,619.75	21,329.50
减：营业外支出		513,700.82	262,102.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		283,050,959.46	216,707,563.07
减：所得税费用		46,535,649.65	28,698,923.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		236,515,309.81	188,008,639.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		236,515,309.81	188,008,639.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
七、综合收益总额		236,515,309.81	188,008,639.26
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

合并现金流量表

2018年度

会担保03表

编制单位：瀚华融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		459,007,772.81	537,705,876.75
收到再担保业务现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金		709,893,135.06	474,656,146.06
经营活动现金流入小计		1,168,900,907.87	1,012,362,022.81
支付手续费及佣金的现金		36,663,897.32	39,836,549.54
支付给职工以及为职工支付的现金		165,823,184.71	145,399,862.26
支付的各项税费		85,749,906.48	55,573,162.22
支付其他与经营活动有关的现金		455,058,262.21	240,461,260.46
经营活动现金流出小计		743,295,250.72	481,270,834.48
经营活动产生的现金流量净额		425,605,657.15	531,091,188.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,985,105,312.21	854,380,441.83
取得投资收益收到的现金		69,001,594.06	94,358,853.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		311,915.25	241,385.08
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			6,446,994.68
投资活动现金流入小计		2,054,418,821.52	955,427,674.60
投资支付的现金		2,872,395,349.00	2,445,196,274.14
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		184,294,628.47	65,817,195.37
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,056,689,977.47	2,511,013,469.51
投资活动产生的现金流量净额		-1,002,271,155.95	-1,555,585,794.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		64,930,000.00	7,480,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		66,570,000.00	236,000,000.00
筹资活动现金流入小计		131,500,000.00	243,480,000.00
偿还债务支付的现金		5,110,643.83	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		342,869,611.00	165,343,735.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,597,680.00	
筹资活动现金流出小计		349,577,934.83	165,343,735.00
筹资活动产生的现金流量净额		-218,077,934.83	78,136,265.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-794,743,433.63	-946,358,341.58
加：期初现金及现金等价物余额		2,054,503,225.51	3,000,861,567.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,259,759,791.88	2,054,503,225.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

小周

林崔印桂

林崔印桂

母公司现金流量表

2018年度

会担保03表

编制单位：瀚华融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		411,208,590.87	485,088,505.92
收到再担保业务现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金		518,853,019.99	285,861,313.10
经营活动现金流入小计		930,061,610.86	770,949,819.02
支付手续费及佣金的现金		55,795,158.74	58,952,702.64
支付给职工以及为职工支付的现金		125,923,665.94	109,745,699.68
支付的各项税费		75,009,339.33	44,206,299.39
支付其他与经营活动有关的现金		320,228,566.07	215,960,162.50
经营活动现金流出小计		576,956,730.08	428,864,864.21
经营活动产生的现金流量净额		353,104,880.78	342,084,954.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		922,012,795.26	847,198,441.83
取得投资收益收到的现金		49,268,257.64	95,250,720.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		283,245.25	36,160.79
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		971,564,298.15	942,485,322.62
投资支付的现金		1,912,000,000.00	1,243,820,000.00
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		184,265,067.84	65,032,183.72
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,096,265,067.84	1,308,852,183.72
投资活动产生的现金流量净额		-1,124,700,769.69	-366,366,861.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		64,930,000.00	7,480,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		66,570,000.00	
筹资活动现金流入小计		131,500,000.00	7,480,000.00
偿还债务支付的现金		5,110,643.83	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		333,655,611.00	165,343,735.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,597,680.00	
筹资活动现金流出小计		340,363,934.83	165,343,735.00
筹资活动产生的现金流量净额		-208,863,934.83	-157,863,735.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-980,459,823.74	-182,145,641.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,662,850,851.88	1,844,996,493.17
六、期末现金及现金等价物余额		682,391,028.14	1,662,850,851.88

法定代表人：

小周

主管会计工作的负责人：

林崔印柱

会计机构负责人：

林崔印柱

合并所有者权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	减：库存股	其他权益工具 优先股 永续债 其他	专项储备	其他	合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	减：库存股	其他权益工具 优先股 永续债 其他	专项储备	其他	合计
一、上年年末余额	3,500,000,000.00	819,859.78	182,395,205.12	219,014,028.94	194,793,420.20					4,097,023,514.04	3,500,000,000.00	819,859.78	182,395,205.12	194,793,420.20	163,593,341.19					4,038,591,859.22
二、本年年初余额	3,500,000,000.00	819,859.78	182,395,205.12	219,014,028.94	194,793,420.20					4,097,023,514.04	3,500,000,000.00	819,859.78	182,395,205.12	194,793,420.20	163,593,341.19					4,038,591,859.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			23,651,320.98	28,749,585.27	-142,134,806.44					-91,733,890.19			23,651,320.98	22,220,004.99	18,800,863.93					58,521,554.82
（一）综合收益总额					238,673,221.81					238,673,221.81										238,673,221.81
（二）所有者投入和减少资本																				
1．所有者投入的普通股																				
2．其他权益工具持有者投入资本																				
3．股份支付计入所有者权益的金额																				
4．其他																				
（三）利润分配			23,651,320.98	28,749,585.27	-380,808,028.25					-338,406,912.00			23,651,320.98	22,220,004.99	18,800,863.93					-155,343,735.00
1．提取盈余公积			23,651,320.98		-23,651,320.98								23,651,320.98							
2．提取一般风险准备				28,749,585.27	-28,749,585.27								28,749,585.27							
3．对所有者（或股东）的分配					-330,406,912.00					-330,406,912.00										-155,343,735.00
4．其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1．资本公积转增资本（或股本）																				
2．盈余公积转增资本（或股本）																				
3．盈余公积弥补亏损																				
4．设定受益计划变动额结转留存收益																				
5．其他																				
（五）专项储备																				
1．本期提取																				
2．本期使用																				
（五）其他																				
四、本期期末余额	3,500,000,000.00	819,859.78	206,046,526.10	247,763,614.21	52,658,613.76					4,038,280,823.85	3,500,000,000.00	819,859.78	182,395,205.12	194,793,420.20	182,395,205.12					4,097,023,514.04

法定代表人：周少川
主管会计工作的负责人：林崔
会计机构负责人：林崔

母公司所有者权益变动表

2018年度

会阳保以表
单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	所有者 权益合计
		优先股	永续债 其他									优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	3,500,000.00			819,899.78							3,500,000.00			819,899.78						
二、本年年初余额	3,500,000.00			819,899.78							3,500,000.00			819,899.78						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
（一）综合收益总额																				
（二）所有者投入和减少资本																				
1．所有者投入的普通股																				
2．其他权益工具持有者投入资本																				
3．股份支付计入所有者权益的金额																				
4．其他																				
（三）利润分配																				
1．提取盈余公积																				
2．提取一般风险准备																				
3．对所有者（或股东）的分配																				
4．其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1．资本公积转增资本（或股本）																				
2．盈余公积转增资本（或股本）																				
3．盈余公积弥补亏损																				
4．设定受益计划变动额结转留存收益																				
5．其他																				
（五）其他																				
四、本期期末余额	3,500,000.00			819,899.78							3,500,000.00			819,899.78						

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

林崔印

小周

林崔印

瀚华融资担保股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

瀚华融资担保股份有限公司(以下简称公司或本公司),系经重庆市金融工作办公室批准,由瀚华金控股份有限公司(原名瀚华担保集团有限公司)等 6 名法人投资者及 19 位自然人投资者发起设立,于 2009 年 8 月 19 日在重庆市工商行政管理局登记注册。现持有统一社会信用代码为 91500000693901644F 的营业执照。截至 2018 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 35.00 亿元,股东为瀚华金控股份有限公司、重庆惠微投资有限公司。

根据《融资担保公司监督管理条例》(国务院令 683 号,2017 年 10 月 1 日生效执行)第二章第六条“融资担保公司的名称中应当标明融资担保字样”的相关规定,经公司申请并经重庆市工商行政管理局批准,本公司于 2018 年 8 月 2 日将名称变更为瀚华融资担保股份有限公司,并于 2018 年 9 月 10 日获得重庆市金融工作办公室颁发的《融资性担保机构经营许可证》。

本公司经营范围:从事融资性担保、履约担保、财产保全担保及法律、法规没有限制的其他担保和再担保业务。财务顾问、资产管理、投资咨询业务(法律、法规规定禁止和限制的不得经营;法律、法规、国务院规定需前置审批的未获审批前不得经营)。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。



(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

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

报价；

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

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(八) 应收款项

应收款项包括应收利息、应收账款以及其他应收款等。对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据以前年度与之相同或类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：正常类应收款项不计提坏账准备；关注类应收款项按其余额的 2%计提；次级类应收款项按其余额的 25%计提；可

疑类应收款项按其余额的 50%计提；损失类应收款项按其余额的 100%计提。

（九）应收代偿款

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日，公司综合评估应收代偿款的可收回金额，对不能收回部分单项计提坏账准备。

（十）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，

按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 固定资产

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-32.75	5	2.90-4.75
运输工具	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 无形资产

1. 无形资产包括计算机软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
计算机软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 抵债资产

抵债资产按取得时的公允价值入账，公允价值与相关资产账面价值及支付的税费之间的差额计入当期损益。公司定期对抵债资产的可收回金额进行核查。抵债资产的可收回金额低于账面价值时，计提抵债资产跌价准备。

(十四) 担保准备金

本公司计提的担保准备金包括未到期责任准备金和担保赔偿准备金。

公司为企业发行债券提供的担保业务，确认的担保费收入在担保期间内摊销，将归属于以后会计期间的部分确认为未到期责任准备金；公司发生的其他担保业务在确认担保费收入的当期，按担保费收入的 50%计提未到期责任准备金，并在担保责任解除（含提前解除或代偿解除）后予以转回。

公司于资产负债表日根据债券担保余额预计的损失率差额提取担保赔偿准备金，除债券担保以外的融资性担保按不低于担保余额的 1%提取担保赔偿准备金，担保赔偿准备金累计达到当年担保余额 10%的，实行差额提取；公司于资产负债表日根据不同的非融资性担保业务类型预计的损失率，差额提取非融资性担保业务的担保赔偿准备金。

（十五）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十六）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

（十七）一般风险准备

根据《金融企业财务规则》（财政部令第42号）及关于印发<金融企业财务规则-实施指南>的通知的有关规定，主营担保业务的企业，应按本年实现净利润的10%提取一般风险准备金，用于弥补亏损，不得用于分红、转增资本。

（十八）收入

1. 担保费收入

在同时满足以下条件时，公司确认担保费收入：（1）担保合同已成立并承担相应的担保责任；（2）与担保合同相关的经济利益很可能流入（已经收到担保费款项或取得了收款凭证）；（3）与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

2. 其他收入

其他收入主要包括评审费收入、手续费收入、追偿收入等。其他收入在同时满足以下条件时予以确认：（1）与交易相关的经济利益能够流入公司；（2）收入的金额能够可靠地计量。

（十九）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列

情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十一）租赁

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十二）重要会计政策变更说明

1. 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法，本次变更对公司期初财务数据无影响。

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	0、3%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

瀚华融资担保股份有限公司（本部）	15%
瀚华融资担保股份有限公司陕西分公司	15%
四川瀚华融资担保有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件三第一条第二十四款：符合条件的担保机构从事中小企业信用担保或者再担保业务取得的收入（不含信用评级、咨询、培训等收入）免征增值税。瀚华融资担保股份有限公司（本部）、四川瀚华融资担保有限公司、辽宁瀚华融资担保有限公司和瀚华融资担保股份有限公司陕西分公司等 19 家分公司享受此优惠政策。

2. 企业所得税优惠

（1）根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），西部大开发优惠政策期间延续至 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。1）根据《重庆市中小企业局关于下达国家鼓励类产业确认企业的通知》（鼓励类确认[2013]5号），本公司被确认为从事国家鼓励类产业的内资企业，本公司按 15%企业所得税税率执行；2）四川瀚华融资担保有限公司 2018 年度经营业务未发生改变，符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）》（修正版）鼓励类的列举范围，暂按 15%企业所得税率执行；

（2）根据陕发改产业确认函[2015]80 号，瀚华融资担保股份有限公司陕西分公司符合国家《产业结构调整指导目录（2011 年本）》中《鼓励类》第三十项（金融服务业）第一条“信用担保服务体系建设”规定的内容，属国家鼓励发展的产业，自 2014 年度起所得税率减按 15%缴纳。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

（一）控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
沈阳恒华投资管理中心（有限合伙）	投资	40,000 万元	投资
2. 同一控制下合并取得			

四川瀚华融资担保有限公司	担保	60,000 万元	担保
北京瀚华融资担保有限公司	担保	40,000 万元	担保
辽宁瀚华融资担保有限公司	担保	70,000 万元	担保

(续上表)

子公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
沈阳恒华投资管理中心(有限合伙)	196,000,000.00		49.00	100.00
2. 同一控制下合并取得				
四川瀚华融资担保有限公司	603,180,416.48		100.00	100.00
北京瀚华融资担保有限公司	396,287,748.88		100.00	100.00
辽宁瀚华融资担保有限公司	298,253,584.73		42.86	100.00

(二) 重要的联营企业的主要财务信息

被投资 单位	期末 资产总额	期末 负债总额	期末 净资产总额	本期营业 收入总额	本期 净利润
重庆市再担保 有限责任公司	988,162,238.28	116,790,145.42	871,372,092.86	75,233,719.93	17,848,845.48

六、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	16,134.30	18,121.30
银行存款	2,300,889,657.58	2,819,988,105.21
合 计	2,300,905,791.88	2,820,006,226.51

(2) 银行存款期末数中有 1,041,146,000.00 元使用受到限制。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	471,308,847.48	
合 计	471,308,847.48	

3. 存出保证金

项 目	期末数	期初数
存出保证金	734,821,835.23	670,579,613.40
合 计	734,821,835.23	670,579,613.40

4. 应收利息

项 目	期末数	期初数
委托贷款利息	763,076.06	5,723,299.32
定期存款及保证金利息	55,187,248.44	17,901,870.16
应收款项类投资利息	30,956,365.42	28,648,107.56
应收可供出售金融资产利息	186,301.37	
合 计	87,092,991.29	52,273,277.04

5. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
单项金额不重大但单项计提	373,585.27	0.93	373,585.27	
信用风险组合	39,972,373.61	99.07		39,972,373.61
合 计	40,345,958.88	100.00	373,585.27	39,972,373.61
种 类	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
单项金额不重大但单项计提	373,585.27	0.67	373,585.27	

信用风险组合	55,618,768.48	99.33		55,618,768.48
合 计	55,992,353.75	100.00	373,585.27	55,618,768.48

(2) 组合中, 采用信用风险组合计提坏账准备的应收账款

类 别	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准 备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
正常类	39,972,373.61	99.07		55,618,768.48	99.33	
小 计	39,972,373.61	99.07		55,618,768.48	99.33	

6. 应收代偿款

项 目	期末数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大的 应收代偿款	653,813,205.97	97.23	360,536,211.85	55.14	293,276,994.12
其他不重大应收 代偿款	18,620,206.70	2.77	11,507,682.62	61.80	7,112,524.08
合 计	672,433,412.67	100.00	372,043,894.47	55.33	300,389,518.20
项 目	期初数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大的 应收代偿款	738,065,680.39	96.88	476,480,429.06	64.56	261,585,251.33
其他不重大应收 代偿款	23,748,892.63	3.12	21,174,225.60	89.16	2,574,667.03
合 计	761,814,573.02	100.00	497,654,654.66	65.32	264,159,918.36

注: 期末无应收关联方代偿款余额。

7. 委托贷款

项 目	期末数	期初数
原值	264, 443, 583. 24	520, 655, 690. 64
减：减值准备	6, 668, 908. 24	5, 206, 556. 91
合 计	257, 774, 675. 00	515, 449, 133. 73

8. 可供出售金融资产

项 目	期末数	期初数
可供出售金融资产	526, 164, 996. 00	335, 769, 647. 00
合 计	526, 164, 996. 00	335, 769, 647. 00

9. 应收款项类投资

项 目	期末数	期初数
余额	585, 370, 000. 00	958, 848, 583. 50
减：减值准备	4, 853, 700. 00	4, 214, 000. 00
合 计	580, 516, 300. 00	954, 634, 583. 50

10. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	54, 434, 702. 08		54, 434, 702. 08
合 计	54, 434, 702. 08		54, 434, 702. 08
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	53, 569, 149. 24		53, 569, 149. 24
合 计	53, 569, 149. 24		53, 569, 149. 24

(2) 对联营企业投资

被投资 单位名称	持股 比例	表决权 比例	成本	损益调整	其他权益 变动	期末数
-------------	----------	-----------	----	------	------------	-----

	(%)	(%)				
重庆市再担保有限责任公司	5.00	5.00	52,141,150.00	2,293,552.08		54,434,702.08
小 计			52,141,150.00	2,293,552.08		54,434,702.08

(3) 其他说明

本公司在重庆市再担保有限责任公司董事会中拥有一个董事席位,故本公司对重庆市再担保有限责任公司具有重大影响,按照权益法核算。

11. 固定资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	64,184,922.76	107,887,183.89		172,072,106.65
运输工具	20,302,532.93	473,685.68	900,722.00	19,875,496.61
电子设备	14,157,155.00	403,528.33	415,923.00	14,144,760.33
办公设备	19,210,311.42	852,454.18	985,138.80	19,077,626.80
小 计	117,854,922.11	109,616,852.08	2,301,783.80	225,169,990.39

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	8,454,334.68	2,505,578.04		10,959,912.72
运输工具	17,173,719.73	1,115,610.37	855,685.90	17,433,644.20
电子设备	10,806,740.29	1,669,476.04	389,316.01	12,086,900.32
办公设备	14,618,322.95	1,972,662.63	792,418.41	15,798,567.17
小 计	51,053,117.65	7,263,327.08	2,037,420.32	56,279,024.41

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	55,730,588.08	161,112,193.93
运输工具	3,128,813.20	2,441,852.41
电子设备	3,350,414.71	2,057,860.01

办公设备	4,591,988.47	3,279,059.63
合 计	66,801,804.46	168,890,965.98

(2) 期末固定资产中有原值为 119,441,201.93 元的房屋用于抵押, 有原值为 77,842,734.24 元的房屋产权证正在办理。

12. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
计算机软件	6,490,669.00	7,237,735.80		13,728,404.80
小 计	6,490,669.00	7,237,735.80		13,728,404.80

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
计算机软件	4,760,854.12	987,262.40		5,748,116.52
小 计	4,760,854.12	987,262.40		5,748,116.52

账面价值

项 目	期初数	期末数
计算机软件	1,729,814.88	7,980,288.28
合 计	1,729,814.88	7,980,288.28

13. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	96,361,661.15	113,814,107.38
担保赔偿准备	23,492,390.25	22,454,701.65
预收款项	3,904,273.70	3,482,355.59
未到期责任准备金	53,579,539.57	55,146,892.65
预提工资及奖金	795,139.22	1,395,389.45
职工教育经费		60,833.64
公允价值变动	1,349,130.87	
未弥补亏损	23,798,627.32	13,903,384.17

合 计	203,280,762.08	210,257,664.53
-----	----------------	----------------

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
资产减值准备	552,604,411.31
担保赔偿准备	76,886,897.46
预收账款	26,028,491.36
未到期责任准备金	357,196,930.45
预提工资及奖金	3,726,025.42
公允价值变动	14,508,677.90
未弥补亏损	95,194,509.22
合计	1,126,145,943.12

14. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付账款	101,732,197.96	40,746,131.46
其他应收款	91,529,591.78	41,052,219.65
长期待摊费用	12,854,604.07	11,869,044.16
在建工程	595,518.96	2,349,056.61
抵债资产	131,045,461.60	80,689,847.93
待抵扣税金	3,244,472.31	1,397,772.50
合 计	341,001,846.68	178,104,072.31

(2) 预付账款

项 目	期末数	期初数
购买办公场地预付款	97,753,643.27	35,859,904.72
其他	3,978,554.69	4,886,226.74
合 计	101,732,197.96	40,746,131.46

期末无预付关联方款项。

(3) 其他应收款

1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
信用风险组合计提坏账准备	91,529,591.78	100.00			91,529,591.78
合 计	91,529,591.78	100.00			91,529,591.78
种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
信用风险组合计提坏账准备	41,088,658.45	100.00	36,438.80	0.09	41,052,219.65
合 计	41,088,658.45	100.00	36,438.80	0.09	41,052,219.65

2) 组合中, 采用信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

类 别	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
正常类	91,529,591.78	100.00		39,266,718.33	95.57	
关注类				1,821,940.12	4.43	36,438.80
小 计	91,529,591.78	100.00		41,088,658.45	100.00	36,438.80

(4) 长期待摊费用

项 目	期末数	期初数
装修装饰费	8,108,523.40	9,898,511.24
其他	4,746,080.67	1,970,532.92
合 计	12,854,604.07	11,869,044.16

(5) 在建工程

项 目	期末数	期初数
业务系统	595,518.96	2,349,056.61

合 计	595,518.96	2,349,056.61
-----	------------	--------------

(6) 抵债资产

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
房屋及建筑物	109,558,021.60		109,558,021.60
其他	21,487,440.00		21,487,440.00
合 计	131,045,461.60		131,045,461.60
项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
房屋及建筑物	63,553,447.93		63,553,447.93
其他	17,136,400.00		17,136,400.00
合 计	80,689,847.93		80,689,847.93

15. 存入保证金

项 目	期末数	期初数
存入担保保证金	113,224,461.10	102,693,863.52
合 计	113,224,461.10	102,693,863.52

16. 预收账款

项 目	期末数	期初数
预收担保费	2,962,331.96	1,545,920.61
预收咨询费、管理费	29,493,482.64	27,205,525.63
预收担保评审费	3,500.00	3,500.00
预收委贷利息、手续费	28,155.98	137,717.99
其他	451,160.03	35,534.86
合 计	32,938,630.61	28,928,199.09

17. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付服务费	7,398,500.00	28,798,500.00

其他	1,296,000.00	3,467,788.37
合 计	8,694,500.00	32,266,288.37

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期薪酬	37,686,285.99	40,432,119.76
离职后福利—设定提存计划	15,406.14	58,361.44
合 计	37,701,692.13	40,490,481.20

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数	期初数
工资、奖金、津贴和补贴	37,600,774.53	40,303,218.94
社会保险费	3,624.96	4,234.98
其中：医疗保险费	3,624.96	4,234.98
住房公积金	30,204.00	97,368.00
工会经费和职工教育经费	51,682.50	27,297.84
小 计	37,686,285.99	40,432,119.76

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期末数	期初数
基本养老保险	14,499.84	56,837.44
失业保险费	906.30	1,524.00
小 计	15,406.14	58,361.44

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
营业税	220,821.93	220,821.93
增值税	4,883,836.63	5,813,253.20
城市维护建设税	275,651.05	222,965.68
教育费附加	118,096.60	96,493.42
地方教育附加	75,726.12	62,355.75

副调基金	780.00	780.00
企业所得税	51,048,006.19	75,131,741.08
个人所得税	347,914.08	390,623.40
房产税	154,168.06	
其他	804.81	5,862.43
合 计	57,125,805.47	81,944,896.89

20. 未到期责任准备金

项 目	期末数	期初数
未到期责任准备金	592,100,542.44	653,777,133.69
合 计	592,100,542.44	653,777,133.69

21. 担保赔偿准备金

项 目	期末数	期初数
担保赔偿准备金	575,899,940.85	585,072,678.60
合 计	575,899,940.85	585,072,678.60

22. 长期借款

借款条件	期末数	期初数
抵押借款	67,299,356.17	7,480,000.00
合 计	67,299,356.17	7,480,000.00

23. 其他负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	12,740,890.21	9,236,107.56
其他应付款	44,160,241.05	83,090,510.48
其他	527,360,009.91	456,950,000.00
合 计	584,261,141.17	549,276,618.04

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
长期借款应付利息	124,027.39	22,107.56
应付合伙企业收益	12,616,862.82	9,214,000.00
小 计	12,740,890.21	9,236,107.56

(3) 其他

1) 本公司与各级地方政府实际管理的企业、其他机构进行合作，双方按照一定的比例成立有限合伙企业，并按照双方约定，将双方投入资金向处于特定行业、特定区域、特定客户群体的企业提供资金支持。部分合伙人按照所投入资金的固定比例获取回报，并不参与剩余收益的分配，因此根据实质重于形式原则，本公司将获取固定回报的合伙人投入的资金作为负债列报。截至 2018 年 12 月 31 日，该部分负债期末余额合计为 456,950,000.00 元。

2) 本公司发行融资产品，期末余额 70,410,009.91 元。

24. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
瀚华金控股份有限公司	3,496,500,000.00			3,496,500,000.00
重庆惠微投资有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00
合 计	3,500,000,000.00			3,500,000,000.00

25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	819,859.78			819,859.78
合 计	819,859.78			819,859.78

26. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	182,396,205.12	23,651,530.98		206,047,736.10
合 计	182,396,205.12	23,651,530.98		206,047,736.10

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

本期增加系按母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

27. 一般风险准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	219,014,028.94	26,749,585.27		245,763,614.21
合 计	219,014,028.94	26,749,585.27		245,763,614.21

28. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	194,793,420.20	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	238,673,221.81	
减：提取法定盈余公积	23,651,530.98	
提取一般风险准备	26,749,585.27	
应付普通股股利	330,406,912.00	
期末未分配利润	52,658,613.76	

(二) 合并利润表项目注释

1. 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
担保费收入	429,080,833.59	566,152,110.38
保后管理费收入		5,459,896.61
追偿收入	11,098,352.78	13,542,264.53
合 计	440,179,186.37	585,154,271.52

2. 提取未到期责任准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取未到期责任准备金	-61,676,591.26	57,723,798.11
合 计	-61,676,591.26	57,723,798.11

3. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款利息收入	31,844,115.37	26,145,576.11
银行存款及保证金利息收入	73,880,586.94	69,070,284.29
应收款项类利息收入	24,231,383.34	62,642,508.02
合 计	129,956,085.65	157,858,368.42

4. 手续费及佣金收入

项 目	本期数	上年同期数
手续费及佣金收入	91,459,739.44	32,610,806.74
合 计	91,459,739.44	32,610,806.74

5. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	1,115,552.84	1,050,046.91
处置长期股权投资产生的投资收益		815,652.23
成本法核算的长期股权投资收益	1,222,808.41	
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	4,334,444.50	1,462,946.26
合 计	6,672,805.75	3,328,645.40

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与收益相关的政府补助	20,309,563.27	13,842,650.67
个税手续费	113,621.02	155,511.17
合 计	20,423,184.29	13,998,161.84

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

7. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-14,508,677.90	
合 计	-14,508,677.90	

8. 其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	2,102,636.09	1,722,413.87
其他		216,431.05
合 计	2,102,636.09	1,938,844.92

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	48,495.74	41,589.68
抵债资产处置收益	-2,270,428.68	
合 计	-2,221,932.94	41,589.68

10. 担保赔偿支出

项 目	本期数	上年同期数
担保赔偿支出	103,115,903.53	195,069,230.79
合 计	103,115,903.53	195,069,230.79

11. 提取担保赔偿准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取担保赔偿准备金	-9,172,737.75	-100,591,754.74
合 计	-9,172,737.75	-100,591,754.74

12. 再担保费用

项 目	本期数	上年同期数
再担保费用	2,867,540.72	3,564,023.32
合 计	2,867,540.72	3,564,023.32

13. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,081,793.51	1,034,571.27
教育费附加	479,104.34	442,201.12
地方教育费附加	354,258.31	293,052.43
副调基金和水利基金	17,851.02	54,901.28
车船税	30,508.00	207,650.00
印花税	102,852.97	31,984.30
房产税	1,161,675.59	709,623.04
土地使用税	11,607.96	7,032.05
合 计	3,239,651.70	2,781,015.49

14. 手续费及佣金支出

项 目	本期数	上年同期数
手续费及佣金支出	23,614,909.70	68,630,120.12
合 计	23,614,909.70	68,630,120.12

15. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
工薪、福利、五险一金	162,982,997.07	150,094,305.69
租赁费	39,115,072.48	47,856,444.83
办公费	12,909,145.00	15,847,444.92
广告宣传费	7,843,640.99	7,082,826.14
差旅费	20,839,402.33	24,094,984.12
业务招待费	6,881,147.20	7,061,861.84
会议费	1,199,781.07	1,996,337.79
折旧与摊销	18,818,473.11	16,575,356.72
中介费	21,788,326.44	10,138,062.42
车辆使用费	2,150,951.29	2,628,424.60

培训费	2,021,708.16	1,157,538.81
其他	3,388,846.21	6,177,219.03
合 计	299,939,491.35	290,710,806.91

16. 利息支出

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	19,807,491.56	9,241,036.98
合 计	19,807,491.56	9,241,036.98

17. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	2,131,041.41	373,585.27
应收款项类投资减值损失	639,700.00	3,748,093.36
委托贷款减值损失	748,704.64	746,256.91
合 计	3,519,446.05	4,867,935.54

18. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
罚没收入	20,619.75	9,000.00
其他	759,232.88	14,145.03
合 计	779,852.63	23,145.03

19. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产毁损报废损失	2,727.50	267.00
捐赠支出		7,000.00
罚没支出	24,342.95	
其他	500,663.32	337,037.85
合 计	527,733.77	344,304.85

20. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	43,409,915.75	22,964,999.28
递延所得税费用	6,976,902.45	15,783,027.08
合 计	50,386,818.20	38,748,026.36

21. 担保业务种类及其业务余额和责任余额

(1) 业务余额

项 目	期末数	期初数
传统融资担保	10,334,959,964.48	12,275,012,241.27
债券融资担保	24,355,000,000.00	23,350,000,000.00
融资性担保业务余额小计	34,689,959,964.48	35,625,012,241.27
再担保业务分出	-800,000,000.00	
融资性担保业务余额合计	33,889,959,964.48	35,625,012,241.27
保本基金担保		4,443,096,035.98
诉讼担保	90,311,171.00	352,091,176.08
履约担保	10,980,605,843.31	7,821,150,309.08
非融资性担保业务余额合计	11,070,917,014.31	12,616,337,521.14
合 计	44,960,876,978.79	48,241,349,762.41

(2) 责任余额

经中华人民共和国国务院批准,《融资担保公司监督管理条例》(以下简称条例)于2017年8月2日正式发布,并于2017年10月1日开始正式实施。根据《条例》有关规定,中国银行保险监督管理委员会会同发展改革委、工业和信息化部、财政部、农业农村部、人民银行、国家市场监督管理总局等融资性担保业务监管部际联席会议成员单位,制定了《融资担保责任余额计量办法》(以下简称计量办法),并于2018年4月2日颁布执行。

根据计量办法“第二章 融资担保业务权重”的规定,各项业务权重规定如下:

第六条 单户在保余额500万元人民币以下且被担保人为小微企业的借款类担保业务权重为75%。

单户在保余额200万元人民币以下且被担保人为农户的借款类担保业务权重为75%。

第七条 除第六条规定以外的其他借款类担保业务权重为100%。

第八条 被担保人主体信用评级 AA 级以上的发行债券担保业务权重为 80%。

第九条 除第八条规定以外的其他发行债券担保业务权重为 100%。

第十条 其他融资担保业务权重为 100%。

根据上述规定，截至 2018 年 12 月 31 日融资担保业务余额及责任余额信息列示如下：

项 目	业务余额	责任余额
传统融资担保	10,334,959,964.48	9,701,695,426.06
债券融资担保	23,555,000,000.00	19,800,000,000.00
合 计	33,889,959,964.48	29,501,695,426.06

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	238,673,221.81	223,865,289.82
加：计提未到期责任准备金	-61,676,591.26	57,723,798.11
计提担保赔偿准备金	-9,172,737.75	-100,591,754.74
资产减值准备	106,635,349.58	199,937,166.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,263,327.08	7,103,229.91
无形资产摊销	987,262.40	878,817.62
长期待摊费用摊销	8,012,828.60	8,103,751.91
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)	-48,495.74	-41,589.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,727.50	267.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	14,508,677.90	
财务费用(收益以“-”号填列)	21,314,736.84	9,241,036.98
投资损失(收益以“-”号填列)	-62,687,141.04	-92,108,098.42
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	6,976,902.45	15,783,027.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-285,527,421.94	41,220,972.73
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-84,013,990.28	101,101,274.68
其他	524,357,001.00	58,873,999.00
经营活动产生的现金流量净额	425,605,657.15	531,091,188.33
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,259,759,791.88	2,054,503,225.51
减: 现金的期初余额	2,054,503,225.51	3,000,861,567.09
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	-794,743,433.63	-946,358,341.58

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,259,759,791.88	2,054,503,225.51
其中: 库存现金	18,121.30	18,121.30
可随时用于支付的银行存款	1,259,741,670.58	2,054,485,104.21
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,259,759,791.88	2,054,503,225.51

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明: 期末银行存款余额中有 1,041,146,000.00 元使用受到限制。

(四) 政府补助

1. 与收益相关, 且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
-----	----	------	----

担保类补助	20,077,800.00	其他收益	
稳岗补贴	221,663.27	其他收益	
其他补贴	10,100.00	其他收益	
合 计	20,309,563.27		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 20,309,563.27 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
瀚华金控股份有限公司	母公司
辽宁瀚华融资担保有限公司	子公司
北京瀚华融资担保有限公司	子公司
四川瀚华融资担保有限公司	子公司
沈阳恒华投资管理中心（有限合伙）	子公司
重庆市再担保有限责任公司	联营企业
四川中微资产管理有限公司	同受母公司控制
重庆瀚华资产管理有限公司	同受母公司控制
重庆长江金融保理有限公司	同受母公司控制
重庆惠众实业有限公司	同受母公司控制
黑龙江瀚华互联网小额贷款有限责任公司	同受母公司控制
瀚华金控(香港)有限公司	同受母公司控制
四川瀚华小额贷款有限责任公司	同受母公司控制
中利保险股份有限公司重庆分公司	同受母公司控制
深圳中微普惠资产管理有限公司	同受母公司控制
辽宁瀚华资本管理有限公司	同受母公司控制
天津瀚华小额贷款有限责任公司	同受母公司控制
重庆富民银行股份有限公司	母公司的联营企业
重庆吉上吉房地产开发有限公司	母公司施加重要影响的企业
惠微香港控股有限公司	同受母公司控制

（二）关联方交易情况

1. 债权转让

交易类型	债权金额	转让价格
转入债权	202,400,218.89	202,400,218.89
合 计	202,400,218.89	202,400,218.89

2. 关联方交易损益情况

交易类型	确认的收益	确认的支出
承租资产		3,430,509.02
出租资产	79,300.58	
提供服务	17,622,503.56	
接受服务		6,639,267.12
接受担保		377,051.85
利息收入	24,842,270.55	

3. 关联方余额情况

项 目	期末余额
银行存款	214,622,962.43
存出保证金	1,000,000.00
其他应收款	61,669,189.00
应收利息	13,236,298.66
应收款项类投资	585,000,000.00
其他应付款	4,209,890.41
应付账款	7,398,500.00
接受担保	816,418,352.06
提供担保	239,000,000.00

八、其他重要事项

（一）或有事项

有关本公司期末未到期担保业务余额的相关信息，详见本附注“六、（二）21. 担保业务种类及其业务余额和责任余额”中的信息披露。

除存在上述或有事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在其他需要披露的重大

或有事项。

(二) 承诺事项

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

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,493,721,750.09		1,493,721,750.09
对合营联营企业投资	54,434,702.08		54,434,702.08
合 计	1,548,156,452.17		1,548,156,452.17
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,493,721,750.09		1,493,721,750.09
对合营联营企业投资	53,569,149.24		53,569,149.24
合 计	1,547,290,899.33		1,547,290,899.33

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末数
四川瀚华融资担保有限公司	100.00	100.00	603,180,416.48
辽宁瀚华融资担保有限公司	42.86	100.00	298,253,584.73
北京瀚华融资担保有限公司	100.00	100.00	396,287,748.88
沈阳恒华投资管理中心(有限合伙)	49.00	100.00	196,000,000.00
小 计			1,493,721,750.09

(3) 对联营企业投资

被投资 单位名称	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	成本	损益调整	其他权益 变动	期末数
重庆市再担保 有限责任公司	5.00	5.00	52,141,150.00	2,293,552.08		54,434,702.08
小 计			52,141,150.00	2,293,552.08		54,434,702.08

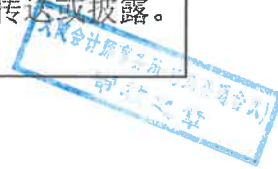
(二) 利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	1,115,552.84	1,050,046.91
成本法核算的长期股权投资收益	19,849,229.41	16,200,000.00
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	917,313.85	162,691.70
合 计	21,882,096.10	17,412,738.61



仅为瀚华融资担保股份有限公司 2018 年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传达或披露。



营业执照

统一社会信用代码 913300005793421213

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

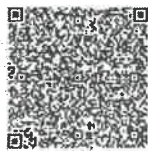
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011 年 07 月 18 日

合伙期限 2011 年 07 月 18 日至 长期

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2019 年 01 月 25 日



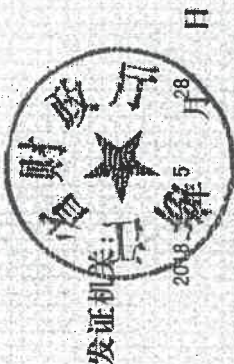
仅为瀚华融资担保股份有限公司 2018 年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资格 未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

瀚华融资担保股份有限公司
财务专用章

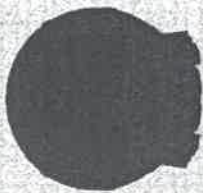
证书序号: 0007496

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



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000001

批准执业文号: 浙财会（2011）25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

仅为 瀚华融资担保股份有限公司 2018 年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明陈丘刚是中国注册会计师 未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



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

姓名 陈丘刚

性别 男

出生日期 1978年10月22日

工作单位 重庆天健会计师事务所

身份证号码 420104197810220410

Identity card No.



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

天健立信
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

重庆立信
CPA

注意事项

一、注册会计师执业服务, 必须按照有关规定执行。
二、本证书只限本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师执业服务发生变更时, 应当及时
向当地注册会计师协会办理变更手续。
四、本证书遗失, 应当及时声明作废, 办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. 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 annulment after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

重庆立信
CPA

重庆立信
CPA

重庆立信
CPA

注册会计师协会
Institute of CPAs

重庆立信
CPA

重庆立信
CPA

重庆立信
CPA

仅为 瀚华融资担保股份有限公司 2018 年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明孙世清是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

所(特殊普通合伙)
之章

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

姓名 孙世清
Full name 孙世清
性 别 男
Sex 男
出生日期 1986-01-14
Date of birth 1986-01-14
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 500113198601147318
Identity card No. 500113198601147318



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号
No. of Cert. 000113198601147318
发证机关
Issuing Authority 中国注册会计师协会
发证日期
Date of Issue 2016年3月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号
No. of Cert. 000113198601147318
发证机关
Issuing Authority 中国注册会计师协会
发证日期
Date of Issue 2016年3月31日

重庆进出口融资担保有限公司

2018 年度财务审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表	第 4 页
(二) 母公司资产负债表	第 5 页
(三) 合并利润表	第 6 页
(四) 母公司利润表	第 7 页
(五) 合并现金流量表	第 8 页
(六) 母公司现金流量表	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 11 页
三、财务报表附注	第 12—43 页

审计报告

天健渝审〔2019〕92号

重庆进出口融资担保有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆进出口融资担保有限公司（以下简称进出口担保公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

进出口担保公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财

务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估进出口担保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

进出口担保公司治理层（以下简称治理层）负责监督进出口担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对进出口担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果

披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致进出口担保公司不能持续经营。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年三月一日



合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保01表
单位：人民币元

资产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金	1	589,151,010.45	1,149,432,261.95	短期借款	16	148,950,000.00	
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产	2	298,000,000.00	275,000,000.00	卖出回购金融资产款	17	35,809,611.56	
应收利息	3	9,912,570.66	14,010,503.67	预收账款	18	382,128,634.58	404,549,376.69
应收保费				应付手续费及佣金			
应收保理账款	4	325,094,806.91		应付分保账款			
应收代偿款	5	349,566,389.77	357,299,709.07	应付职工薪酬	19	42,571,202.07	38,045,302.60
委托贷款	6	693,732,074.81	645,680,980.08	应交税费	20	30,911,220.59	64,674,198.90
持有待售资产				持有待售负债			
可供出售金融资产	7	680,400,122.60	73,141,150.00	担保赔偿准备金	21	1,371,069,804.26	1,216,379,153.55
持有至到期投资	8	2,068,796,398.66	1,837,274,000.69	长期借款			
长期股权投资	9	89,050,701.67	86,083,470.87	应付债券			
存出保证金	10	114,174,935.55	117,767,189.00	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	11	52,090,726.97	51,301,610.61	存入保证金	22	80,850,686.81	59,200,394.57
在建工程	12	913,233.83	1,803,605.47	独立账户负债			
无形资产	13	4,424,901.54	4,793,360.45	递延所得税负债			
递延所得税资产	14	281,195,008.31	259,779,787.95	其他负债	23	17,052,617.45	68,251,005.16
其他资产	15	95,979,619.01	412,754,338.71	负债合计		2,109,343,777.32	1,851,099,431.47
				所有者权益(或股东权益)：			
				实收资本(或股本)	24	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积	25	177,394,848.47	162,402,060.15
				一般风险准备	26	154,589,252.94	139,596,464.62
				未分配利润	27	211,154,622.01	133,024,012.28
				归属于母公司所有者权益合计		3,543,138,723.42	3,435,022,537.05
				少数股东权益			
				所有者权益合计		3,543,138,723.42	3,435,022,537.05
资产总计		5,652,482,500.74	5,286,121,968.52	负债和所有者权益总计		5,652,482,500.74	5,286,121,968.52

法定代表人：

刘昱
5001001187054

主管会计工作的负责人：

第 4 页 共 43 页

会计机构负责人：

祖福



母 公 司 资 产 负 债 表

2018年12月31日

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保01表

单位：人民币元

资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	期 初 数
资产：				负债：			
货币资金		530,971,194.72	1,025,203,972.95	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产		367,892,200.00	275,000,000.00	卖出回购金融资产款			
应收利息		9,476,889.00	10,018,647.11	预收账款		382,342,549.73	404,549,376.69
应收保费				应付手续费及佣金			
应收保理账款				应付分保账款			
应收代偿款		349,566,389.77	357,299,709.07	应付职工薪酬		39,234,357.63	36,231,322.11
委托贷款		693,732,074.81	645,680,980.08	应交税费		28,782,586.73	64,333,272.87
持有待售资产				持有待售负债			
可供出售金融资产		680,400,122.60	73,141,150.00	担保赔偿准备金		1,371,069,804.26	1,216,379,153.55
持有至到期投资		2,068,796,398.66	1,491,975,152.91	长期借款			
长期股权投资	1	189,050,701.67	186,083,470.87	应付债券			
存出保证金		114,174,935.55	117,767,189.00	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		52,023,575.81	51,281,937.10	存入保证金		80,850,686.81	59,200,394.57
在建工程		913,233.83	1,803,605.47	独立账户负债			
无形资产		4,401,805.79	4,793,360.45	递延所得税负债			
递延所得税资产		279,783,742.72	259,507,690.87	其他负债		15,600,977.05	68,235,370.75
其他资产		113,789,655.39	781,536,099.60	负债合计		1,917,880,962.21	1,848,928,890.54
				所有者权益(或股东权益)：			
				实收资本(或股本)		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积		177,394,848.47	162,402,060.15
				一般风险准备		154,589,252.94	139,596,464.62
				未分配利润		205,107,856.70	130,165,550.17
				所有者权益合计		3,537,091,958.11	3,432,164,074.94
资产总计		5,454,972,920.32	5,281,092,965.48	负债和所有者权益总计		5,454,972,920.32	5,281,092,965.48



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合 并 利 润 表

2018年度

会担保02表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		453,796,325.32	533,239,142.32
已赚担保费		271,818,180.22	337,147,829.86
担保业务收入	1	275,214,406.66	340,544,056.30
其中：分保费收入			
减：分出保费	2	3,396,226.44	3,396,226.44
手续费及佣金收入	3	2,872,339.55	417,476.88
利息收入	4	86,045,794.33	70,654,001.39
投资收益（损失以“-”号填列）	5	85,002,537.86	113,859,625.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,252,809.31	11,909,778.13
其他收益	6	1,729,049.96	789,999.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	7	6,328,423.40	10,380,067.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8		-9,858.74
二、营业支出		275,383,591.14	371,852,248.65
提取担保赔偿准备金	9	168,805,813.47	151,902,934.06
税金及附加	10	3,344,479.78	3,293,005.10
手续费及佣金支出	11	2,195,837.55	1,075,075.98
业务及管理费	12	83,139,610.94	81,750,318.15
财务费用	13	2,590,305.39	36,750,836.99
其他业务成本	14	5,731,616.66	51,604,444.86
资产减值损失	15	7,267,709.45	45,475,633.51
提取融资保理风险准备金	16	2,308,217.90	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		178,412,734.18	161,386,893.67
加：营业外收入	17	115,345.26	2,205,107.21
减：营业外支出	18	3,248,161.20	2,044,505.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,279,918.24	161,547,495.47
减：所得税费用	19	22,163,731.87	30,391,339.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		153,116,186.37	131,156,155.77
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		153,116,186.37	131,156,155.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		153,116,186.37	131,156,155.77
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		153,116,186.37	131,156,155.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		153,116,186.37	131,156,155.77
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2018年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保02表

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		440,979,338.90	524,911,820.44
已赚担保费		272,137,048.13	337,147,829.86
担保业务收入		275,533,274.57	340,544,056.30
其中：分保费收入			
减：分出保费		3,396,226.44	3,396,226.44
手续费及佣金收入			
利息收入		79,201,491.20	77,514,449.24
投资收益（损失以“-”号填列）	1	82,689,702.03	99,089,332.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,252,809.31	11,909,778.13
其他收益		622,674.14	789,999.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		6,328,423.40	10,380,067.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-9,858.74
二、营业支出		266,265,087.59	366,121,396.71
提取担保赔偿准备金		168,805,813.47	151,902,934.06
税金及附加		3,144,892.39	3,257,959.13
手续费及佣金支出		2,166,812.49	1,075,075.98
业务及管理费	2	78,427,107.43	79,205,302.70
财务费用		721,135.70	33,600,046.47
其他业务成本		5,731,616.66	51,604,444.86
资产减值损失		7,267,709.45	45,475,633.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,714,251.31	158,790,423.73
加：营业外收入		112,304.26	2,200,920.00
减：营业外支出		3,248,161.20	2,043,783.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		171,578,394.37	158,947,560.62
减：所得税费用		21,650,511.20	28,222,787.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		149,927,883.17	130,724,773.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		149,927,883.17	130,724,773.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额		149,927,883.17	130,724,773.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保03表

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		273,082,968.33	313,955,497.03
收到再担保业务现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金		1,583,542,996.41	1,139,277,122.39
经营活动现金流入小计		1,856,625,964.74	1,453,232,619.42
支付担保代偿款项的净额		16,980,050.64	311,205,241.88
支付手续费及佣金的现金		2,422,252.75	2,072,449.91
支付给职工以及为职工支付的现金		49,542,585.73	45,902,112.00
支付的各项税费		102,750,432.03	95,205,287.42
支付其他与经营活动有关的现金		1,338,770,800.70	1,377,454,656.35
经营活动现金流出小计		1,510,466,121.85	1,831,839,747.56
经营活动产生的现金流量净额		346,159,842.89	-378,607,128.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,841,862,700.91	33,904,432,023.00
取得投资收益收到的现金		100,378,439.91	157,540,403.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150.00	2,277.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		24,942,241,290.82	34,061,974,703.60
投资支付的现金		26,001,989,115.32	33,525,250,708.00
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,489,057.45	5,613,833.48
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,003,478,172.77	33,530,864,541.48
投资活动产生的现金流量净额		-1,061,236,881.95	531,110,162.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		148,950,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		35,673,551.24	
筹资活动现金流入小计		184,623,551.24	
偿还债务支付的现金			136,234,565.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,827,763.68	80,751,251.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,827,763.68	216,985,816.46
筹资活动产生的现金流量净额		138,795,787.56	-216,985,816.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-576,281,251.50	-64,482,782.48
加：期初现金及现金等价物余额		1,099,432,261.95	1,163,915,044.43
六、期末现金及现金等价物余额		523,151,010.45	1,099,432,261.95

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167051

祖福

母公司现金流量表

2018年度

编制单位: 重庆进出口融资担保有限公司

会担保03表

单位: 人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量:			
收到原担保合同保费取得的现金		275,045,968.33	313,955,497.03
收到再担保业务现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金		1,622,605,410.60	1,496,364,250.47
经营活动现金流入小计		1,897,651,378.93	1,810,319,747.50
支付担保代偿款项的净额		16,980,050.64	311,205,241.88
支付手续费及佣金的现金		2,166,812.49	1,075,075.98
支付给职工以及为职工支付的现金		46,880,474.27	44,097,519.83
支付的各项税费		101,540,436.92	89,629,987.71
支付其他与经营活动有关的现金		990,278,508.00	1,722,823,574.66
经营活动现金流出小计		1,157,846,282.32	2,168,831,400.06
经营活动产生的现金流量净额		739,805,096.61	-358,511,652.56
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		24,362,256,630.91	33,656,082,000.00
取得投资收益收到的现金		94,004,976.07	124,555,152.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150.00	2,277.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		24,456,261,756.98	33,780,639,429.60
投资支付的现金		25,659,921,315.32	33,523,853,980.00
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,378,316.50	5,613,833.48
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,661,299,631.82	33,529,467,813.48
投资活动产生的现金流量净额		-1,205,037,874.84	251,171,616.12
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,000,000.00	78,600,046.47
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,000,000.00	78,600,046.47
筹资活动产生的现金流量净额		-45,000,000.00	-78,600,046.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-510,232,778.23	-185,940,082.91
加: 期初现金及现金等价物余额		975,203,972.95	1,161,144,055.86
六、期末现金及现金等价物余额		464,971,194.72	975,203,972.95

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

2018年度

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

会担保04表

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数											
	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债 其他	资本 公积	减： 库存 股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风险 准备	未分配 利润	实收资本 (或股本)			其他权益工具 优先 永续 债 其他	资本 公积	减： 库存 股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润				
一、上年年末余额	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	133,024,012.28		3,435,022,537.05	2,840,000,000.00					149,329,582.84	126,523,987.31	233,012,811.13		3,348,866,381.28		
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	133,024,012.28		3,435,022,537.05	2,840,000,000.00					149,329,582.84	126,523,987.31	233,012,811.13		3,348,866,381.28		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						14,992,788.32	14,992,788.32	78,130,609.73		108,116,186.37	160,000,000.00					13,072,477.31	13,072,477.31	-99,988,798.85		86,156,155.77		
（一）综合收益总额								153,116,186.37		153,116,186.37								131,156,155.77		131,156,155.77		
（二）所有者投入和减少资本																						
1.所有者投入的普通股																						
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他																						
（三）利润分配						14,992,788.32	14,992,788.32	-74,985,576.64		-45,000,000.00						13,072,477.31	13,072,477.31	-71,144,954.62		-45,000,000.00		
1.提取盈余公积						14,992,788.32		-14,992,788.32								13,072,477.31		-13,072,477.31				
2.提取一般风险准备							14,992,788.32	-14,992,788.32									13,072,477.31	-13,072,477.31				
3.对所有者（或股东）的分配								-45,000,000.00		-45,000,000.00								-45,000,000.00		-45,000,000.00		
4.其他																						
（四）所有者权益内部结转											160,000,000.00							-160,000,000.00				
1.资本公积转增资本（或股本）																						
2.盈余公积转增资本（或股本）																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他											160,000,000.00							-160,000,000.00				
（五）其他																						
四、本期期末余额	3,000,000,000.00					177,394,848.47	154,589,252.94	211,154,622.01		3,543,138,723.42	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	133,024,012.28		3,435,022,537.05		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5091001181054

第 10 页 共 43 页

祖福

母公司所有者权益变动表

2018年度

会担保04表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项目	本期数									上年同期数								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先永续其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先永续其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94	2,840,000,000.00					149,329,582.84	126,523,987.31	230,585,731.67	3,346,439,301.82
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年年初余额	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94	2,840,000,000.00					149,329,582.84	126,523,987.31	230,585,731.67	3,346,439,301.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						14,992,788.32	14,992,788.32	74,942,306.53	104,927,883.17	160,000,000.00					13,072,477.31	13,072,477.31	-100,420,181.50	85,724,773.12
（一）综合收益总额								149,927,883.17	149,927,883.17								130,724,773.12	130,724,773.12
（二）所有者投入和减少资本																		
1. 所有者投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配						14,992,788.32	14,992,788.32	-74,985,576.64	-45,000,000.00						13,072,477.31	13,072,477.31	-71,144,954.62	-45,000,000.00
1. 提取盈余公积						14,992,788.32		-14,992,788.32							13,072,477.31		-13,072,477.31	
2. 提取一般风险准备							14,992,788.32	-14,992,788.32								13,072,477.31	-13,072,477.31	
3. 对所有者（或股东）的分配								-45,000,000.00	-45,000,000.00								-45,000,000.00	-45,000,000.00
4. 其他																		
（四）所有者权益内部结转										160,000,000.00							-160,000,000.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他										160,000,000.00							-160,000,000.00	
（五）其他																		
四、本期期末余额	3,000,000,000.00					177,394,848.47	154,589,252.94	205,107,856.70	3,537,091,958.11	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	130,165,550.17	3,432,164,074.94

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 11 页 共 43 页

祖振福

重庆进出口融资担保有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆进出口融资担保有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富资产经营管理集团有限公司、中国进出口银行共同投资设立，于 2009 年 1 月 15 日在重庆市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91500000683925570T 的营业执照，注册资本人民币 300,000 万元。

本公司经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务；再担保，债券发行担保；兼营诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资，监管部门规定的其他业务（按许可证核定期限从事经营）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间



会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

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

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

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(八) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

买入返售交易是指按照合同或协议以一定的价格向交易对手买入相关资产（包括债券及票据），合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”项目列示。

卖出回购交易是指按照合同或协议以一定的价格将相关的资产（包括债券和票据）出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表“卖出回购金融资产款”项目列示。卖出的金融产品仍按原分类列于资产负债表内，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支，在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算利息收支。

（九）应收款项

应收款项包括应收利息、应收保理账款、其他应收款等。公司采取单项认定法核算应收款项坏账准备，对有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十）应收代偿款

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日，公司综合评估应收代偿款的可收回金额，对不能收回部分按单项和组合的方式计提坏账准备。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的

长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
办公设备	年限平均法	4	3	24.25
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25
其他设备	年限平均法	3-4	3-5	23.75-32.33

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	2-10 年

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

(十四) 抵债资产

抵债资产按取得时的公允价值入账，公允价值与相关资产账面价值及支付的税费之间的

差额计入当期损益。公司定期对抵债资产的可收回金额进行核查。抵债资产的可收回金额低于账面价值时，计提抵债资产跌价准备。

（十五）担保准备金

公司根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定并结合《城市商业银行贷款五级分类实施意见》计提担保赔偿准备金，综合考虑担保类型和与担保业务相关的代偿风险，按风险分类组合实行差额提取。期末担保赔偿准备金的余额覆盖了表外在保余额的担保风险准备和表内相关的风险资产的准备。

（十六）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）收入

收入是指本公司在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入主要包括担保业务收入、手续费收入、利息收入以及其他业务收入等。

1. 担保费收入

在同时满足以下条件时，公司确认担保费收入：（1）担保合同已成立并承担相应的担保责任；（2）与担保合同相关的经济利益很可能流入（已经收到担保费款项或取得了收款凭证）；（3）与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

2. 利息收入

本公司对除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的其他生息金融资产，均采用实际利率法确认利息收入

实际利率法是指按照金融资产（含一组金融资产）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入的一种方法。实际利率是指将金融资产在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失）。金融资产合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时将予以考虑。本公司对金融资产的未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，采用该金融资产在整个合同期内的合同现金流量。

3. 手续费及佣金收入

本公司通过在特定时点或一定期间内提供服务收取手续费及佣金的,按权责发生制原则确认手续费及佣金收入。

本公司通过提供特定交易服务收取的手续费及佣金的,与特定交易相关的手续费及佣金在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时确认手续费及佣金收入。

4. 其他业务收入

其他业务收入在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时按照权责发生制原则确认。

(十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十一）重要会计政策、会计估计变更说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司参照《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法，本次变更对公司期初财务数据无影响。

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
-----	---------	-----

增值税	应纳税收入	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆进出口融资担保有限公司	15%
重庆进出口融资担保有限公司南川区分公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），本公司符合产业结构调整指导目录（2011年本）鼓励类第三十、金融服务业、第1款、信用担保服务体系建设，减按15%征收企业所得税。以上优惠不适用于本公司的北京分公司。

2. 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税[2017]22号）规定，对符合条件的中小企业融资（信用）担保机构按照不超过当年年末担保责任余额1%的比例计提的担保赔偿准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
通过设立或投资等方式取得			
重庆信惠投资有限公司	投资	10,000 万元	企业利用自有资金从事对外投资业务（不得从事银行、证券、保险等需要取得许可或审批的金融业务）；资产管理；投资管理（不含期货及证券）；企业资产重组、并购；企业管理咨询；企业营销策划；供应链管理及配套服务；经济信息咨询。
深圳诚本财富管理有限公司	资产管理	1,000 万元	受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；受托管理股

			权投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）；股权投资、企业管理咨询、投资咨询、投资顾问、财务信息咨询（以上不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；从事保付代理业务（非银行融资类）。
信惠商业保理有限公司	保付代理	10,000 万元	以受让应收账款的方式提供贸易融资；应收账款的收付结算、管理与催收；销售分户（分类）账管理；客户资信调查；相关咨询服务。
深圳诚远投资有限公司	投资	1,000 万元	受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；受托管理股权投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）；股权投资；企业管理咨询；投资咨询、投资顾问（以上不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；从事保付代理业务（非银行融资类）；财务咨询。

(续上表)

子公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目 余额	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)
通过设立或投资等方式取得				
重庆信惠投资有限公司	100,000,000.00		100.00	100.00
深圳诚本财富管理有限公司	550,000.00		100.00	100.00
信惠商业保理有限公司	100,000,000.00		100.00	100.00
深圳诚远投资有限公司			100.00	100.00

(二) 合并范围发生变更的说明

深圳诚融金融服务有限公司于 2018 年 9 月 13 日注销，深圳诚正资产管理有限公司于 2018 年 11 月 29 日注销，深圳诚鑫商业保理有限公司于 2018 年 12 月 20 日注销。

六、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	6,230.00	5,318.00

银行存款	588,631,812.49	1,124,345,808.31
其他货币资金	512,967.96	25,081,135.64
合 计	589,151,010.45	1,149,432,261.95

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

截至 2018 年 12 月 31 日，公司银行存款中有 66,000,000.00 元的存款已质押。

2. 买入返售金融资产

项 目	期末数	期初数
国债逆回购	298,000,000.00	275,000,000.00
合 计	298,000,000.00	275,000,000.00

3. 应收利息

项 目	期末数	期初数
存出保证金应收利息	7,482,673.30	9,247,688.21
大额存单应收利息		770,958.90
委托贷款应收利息	1,629,484.59	
保理款应收利息	800,412.77	
持有至到期投资利息		3,991,856.56
合 计	9,912,570.66	14,010,503.67

4. 应收保理账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的应收保理款	325,094,806.91	100.00			325,094,806.91
合 计	325,094,806.91	100.00			325,094,806.91
种 类	期初数				

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的应收保理款					
合 计					

注：截至 2018 年 12 月 31 日，应收保理账款中有 3,817.59 万元的款项用于公司卖出回购交易。

5. 应收代偿款

类 别	期末数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	697,614,752.67	100.00	348,048,362.90	49.89	349,566,389.77
合 计	697,614,752.67	100.00	348,048,362.90	49.89	349,566,389.77
类 别	期初数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	680,634,702.03	100.00	323,334,992.96	47.50	357,299,709.07
合 计	680,634,702.03	100.00	323,334,992.96	47.50	357,299,709.07

6. 委托贷款

受托机构类别	期末数	期初数
银 行		
委托贷款原值	705,904,149.62	660,801,960.16
减值准备	12,172,074.81	15,120,980.08
委托贷款净值	693,732,074.81	645,680,980.08

7. 可供出售金融资产

项 目	期末数	期初数
可供出售权益工具	73, 141, 150. 00	73, 141, 150. 00
银行理财产品	110, 000, 000. 00	
债权类投资	497, 258, 972. 60	
合 计	680, 400, 122. 60	73, 141, 150. 00

8. 持有至到期投资

项 目	期末数	期初数
资管计划	624, 928, 198. 38	928, 226, 071. 54
债券类	725, 000, 000. 00	796, 771, 980. 00
信托计划	580, 235, 307. 10	100, 000, 000. 00
应计利息	8, 632, 893. 18	12, 275, 949. 15
固定收益凭证	130, 000, 000. 00	
合 计	2, 068, 796, 398. 66	1, 837, 274, 000. 69

9. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	89, 050, 701. 67		89, 050, 701. 67
合 计	89, 050, 701. 67		89, 050, 701. 67
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	86, 083, 470. 87		86, 083, 470. 87
合 计	86, 083, 470. 87		86, 083, 470. 87

(2) 对合营联营企业投资

被投资 单位名称	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	成本	损益调整	其他权益 变动	期末数
重庆两江新区 信和产融小额	25. 50	25. 50	51, 000, 000. 00	38, 050, 701. 67		89, 050, 701. 67

贷款有限公司						
小 计	25.50	25.50	51,000,000.00	38,050,701.67		89,050,701.67

10. 存出保证金

项 目	期末数	期初数
原担保保证金	114,174,935.55	117,767,189.00
合 计	114,174,935.55	117,767,189.00

11. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	58,568,250.25	6,090,861.40		64,659,111.65
运输设备	4,635,092.54			4,635,092.54
办公设备	13,184,980.64	735,357.95	6,850.00	13,913,488.59
其他设备	822,448.00			822,448.00
小 计	77,210,771.43	6,826,219.35	6,850.00	84,030,140.78

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	12,508,144.53	2,919,422.40		15,427,566.93
运输设备	3,927,137.53	221,445.43		4,148,582.96
办公设备	8,798,084.30	2,787,787.05	6,644.50	11,579,226.85
其他设备	675,794.46	108,242.61		784,037.07
小 计	25,909,160.82	6,036,897.49	6,644.50	31,939,413.81

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
运输设备				
办公设备				
其他设备				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	46,060,105.72	49,231,544.72
运输设备	707,955.01	486,509.58
办公设备	4,386,896.34	2,334,261.74
其他设备	116,663.54	38,410.93
合 计	51,301,610.61	52,090,726.97

12. 在建工程

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	1,249,367.72	495,662.44	831,796.33	913,233.83
办公楼	554,237.75	2,053,922.95	2,608,160.70	
小 计	1,803,605.47	2,549,585.39	3,439,957.03	913,233.83

13. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	6,706,309.56	856,240.05		7,562,549.61
小 计	6,706,309.56	856,240.05		7,562,549.61

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	1,912,949.11	1,224,698.96		3,137,648.07
小 计	1,912,949.11	1,224,698.96		3,137,648.07

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
软件	4,793,360.45	4,424,901.54

合 计	4,793,360.45	4,424,901.54
-----	--------------	--------------

14. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	91,441,716.04	90,351,559.62
担保赔偿准备	182,456,873.04	159,671,432.92
计提工资及奖金	6,719,364.75	5,706,795.41
融资保理风险准备金	577,054.48	
其他		4,050,000.00
合 计	281,195,008.31	259,779,787.95

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
资产减值准备	609,611,440.25
担保赔偿准备	1,216,379,153.55
计提工资及奖金	42,571,202.07
融资保理风险准备金	2,308,217.90
小 计	1,870,870,013.77

15. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	85,060,053.95	393,151,383.62
预付账款	10,919,565.06	19,602,955.09
合 计	95,979,619.01	412,754,338.71

(2) 其他应收款

1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备	86,703,489.04	100.00	1,643,435.09	1.89	85,060,053.95
合 计	86,703,489.04	100.00	1,643,435.09	1.89	85,060,053.95
种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	394,311,536.51	100.00	1,160,152.89	0.29	393,151,383.62
合 计	394,311,536.51	100.00	1,160,152.89	0.29	393,151,383.62

2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	2,260.00	
小 计	2,260.00	

(3) 预付账款

项 目	期末数	期初数
预付购房款	7,394,563.18	13,274,270.37
预付其他款项	3,525,001.88	6,328,684.72
合 计	10,919,565.06	19,602,955.09

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	85,000,000.00	
质押借款	63,950,000.00	
合 计	148,950,000.00	

17. 卖出回购金融资产款

项 目	期末数	期初数
卖出回购金融资产	35,809,611.56	
合 计	35,809,611.56	

18. 预收账款

项 目	期末数	期初数
预收担保费	379,569,297.89	400,007,256.94
预收保理利息	1,319,103.73	
预收其他款项	1,240,232.96	4,542,119.75
合 计	382,128,634.58	404,549,376.69

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	38,045,302.60	48,966,573.12	44,440,673.65	42,571,202.07
离职后福利— 设定提存计划		4,619,130.63	4,619,130.63	
合 计	38,045,302.60	53,585,703.75	49,059,804.28	42,571,202.07

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	36,910,155.66	38,182,905.99	33,967,885.30	41,125,176.35
职工福利费		3,364,641.92	3,364,641.92	
社会保险费		3,614,841.20	3,614,841.20	
其中：医疗保险费		3,545,117.54	3,545,117.54	
工伤保险费		53,031.73	53,031.73	
生育保险费		16,691.93	16,691.93	
住房公积金	256,972.70	2,672,041.00	2,678,983.00	250,030.70
工会经费和教育经费	878,174.24	1,132,143.01	814,322.23	1,195,995.02
小 计	38,045,302.60	48,966,573.12	44,440,673.65	42,571,202.07

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,161,774.28	4,161,774.28	
失业保险费		114,632.73	114,632.73	
企业年金缴费		342,723.62	342,723.62	

小 计		4,619,130.63	4,619,130.63	
-----	--	--------------	--------------	--

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,972,386.95	5,255,522.32
企业所得税	26,421,252.30	58,148,144.55
代扣代缴个人所得税	102,191.53	584,972.98
城市维护建设税	240,514.67	399,909.45
教育费附加	103,077.72	171,389.76
地方教育附加	68,718.47	114,259.84
防洪工程维护费	3,078.95	
合 计	30,911,220.59	64,674,198.90

21. 担保赔偿准备金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	1,371,069,804.26	1,216,379,153.55
合 计	1,371,069,804.26	1,216,379,153.55

22. 存入保证金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	80,850,686.81	59,200,394.57
合 计	80,850,686.81	59,200,394.57

23. 其他负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	249,798.32	
其他应付款	10,786,267.74	64,292,671.71
递延收益	3,708,333.49	3,958,333.45
融资保理风险准备金	2,308,217.90	

合 计	17,052,617.45	68,251,005.16
-----	---------------	---------------

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	249,798.32	
小 计	249,798.32	

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
融资款项及利息		49,169,253.70
应付款项	10,544,563.89	4,896,669.35
高管税后风险金		1,920,162.08
代扣代缴款	6,082.65	100,022.52
其他	235,621.20	8,206,564.06
合 计	10,786,267.74	64,292,671.71

(4) 递延收益

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
政府补助	3,708,333.49	3,958,333.45
合 计	3,708,333.49	3,958,333.45

2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
开办费补 贴	3,958,333.45		249,999.96	3,708,333.49	与资产相关
小 计	3,958,333.45		249,999.96	3,708,333.49	

[注]:政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

24. 实收资本/股本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
重庆渝富资产经营管	1,800,000,000.00		1,800,000,000.00	

理集团有限公司				
中国进出口银行	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00
重庆渝富控股集团有 限公司		1,800,000,000.00		1,800,000,000.00
合 计	3,000,000,000.00	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	3,000,000,000.00

(2) 实收资本变动情况的说明

根据公司股东会 2018 年第四次会议决议，公司同意重庆渝富资产管理集团有限公司将持有的重庆进出口融资担保有限公司 60%的股权全部无偿划转给重庆渝富控股集团有限公司。

25. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	162,402,060.15	14,992,788.32		177,394,848.47
合 计	162,402,060.15	14,992,788.32		177,394,848.47

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取盈余公积。

26. 一般风险准备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	139,596,464.62	14,992,788.32		154,589,252.94
合 计	139,596,464.62	14,992,788.32		154,589,252.94

(2) 一般风险准备增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取一般风险准备。

27. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	133,024,012.28	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后期初未分配利润	133,024,012.28	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	153,116,186.37	
减：提取法定盈余公积	14,992,788.32	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	14,992,788.32	10%
应付普通股股利	45,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	211,154,622.01	

（二）合并利润表项目注释

1. 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
担保费收入	275,214,406.66	340,544,056.30
合 计	275,214,406.66	340,544,056.30

2. 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	3,396,226.44	3,396,226.44
合 计	3,396,226.44	3,396,226.44

3. 手续费及佣金收入

项 目	本期数	上年同期数
手续费收入	2,872,339.55	417,476.88
合 计	2,872,339.55	417,476.88

4. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款	39,577,685.30	54,222,942.93
买入返售金融资产	5,839,127.83	11,701,618.92
银行存款	24,143,374.10	3,087,337.44

保理利息收入	6,572,866.39	
资金占用利息	8,633,212.56	
其他	1,279,528.15	1,642,102.10
合 计	86,045,794.33	70,654,001.39

5. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	6,252,809.31	11,909,778.13
持有至到期投资取得的投资收益	68,580,177.93	101,949,847.47
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	10,169,550.62	
合 计	85,002,537.86	113,859,625.60

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助	249,999.96	249,999.96
与收益相关的政府补助	1,479,050.00	540,000.00
合 计	1,729,049.96	789,999.96

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

7. 其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
财务顾问咨询费收入	5,638,057.96	9,752,830.18
其他	690,365.44	627,237.19
合 计	6,328,423.40	10,380,067.37

8. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
资产处置收益		-9,858.74
合 计		-9,858.74

9. 提取担保赔偿准备金

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	168,805,813.47	151,902,934.06
合 计	168,805,813.47	151,902,934.06

10. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,532,399.39	1,539,167.90
教育费附加	656,742.61	659,643.39
地方教育附加	437,828.39	439,762.25
印花税	74,018.80	110,030.00
房产税	624,497.62	531,829.04
土地使用税	11,830.98	10,892.52
车船税		1,680.00
防洪工程维护费	7,161.99	
合 计	3,344,479.78	3,293,005.10

11. 手续费及佣金支出

项 目	本期数	上年同期数
金融机构手续费支出	2,195,837.55	1,075,075.98
合 计	2,195,837.55	1,075,075.98

12. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	53,585,703.75	54,851,440.40
拆旧及摊销费用	7,376,151.37	7,269,709.75
办公会议费	3,121,084.17	3,551,885.03
业务招待费	816,787.62	787,387.71
差旅及交通费	4,551,525.83	4,005,120.29
宣传及广告费	3,059,234.00	3,203,581.77

中介机构费	3,968,570.73	2,140,854.56
物管租赁支出	3,862,364.04	3,772,710.55
研发费用	1,277,857.74	
其他	1,520,331.69	2,167,628.09
合 计	83,139,610.94	81,750,318.15

13. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,568,281.50	35,751,251.40
手续费	22,023.89	999,585.59
合 计	2,590,305.39	36,750,836.99

14. 其他业务成本

项 目	本期数	上年同期数
资管费		51,252,902.67
清收费	5,640,578.92	319,278.04
其他	91,037.74	32,264.15
合 计	5,731,616.66	51,604,444.86

15. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
其他应收款减值损失	483,282.20	-1,592,473.26
应收代偿款减值损失	9,733,332.52	44,497,616.73
委托贷款减值损失	-2,948,905.27	2,570,490.04
合 计	7,267,709.45	45,475,633.51

16. 提取融资保理风险准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取融资保理风险准备金	2,308,217.90	
合 计	2,308,217.90	

17. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
政府补助[注]	84,787.00	2,200,094.00
罚没收入	6,150.00	1,100.00
其他	24,408.26	3,913.21
合 计	115,345.26	2,205,107.21

[注]：本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

18. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产报废损失	55.50	
捐赠支出	3,100,000.00	2,000,000.00
滞纳金	148,105.70	1,140.34
其他		43,365.07
合 计	3,248,161.20	2,044,505.41

19. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	43,578,952.23	72,513,100.33
递延所得税费用	-21,415,220.36	-42,121,760.63
合 计	22,163,731.87	30,391,339.70

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	153,116,186.37	131,156,155.77
加：计提未到期责任准备金		
计提担保赔偿准备金	168,805,813.47	151,902,934.06
融资保理风险准备金	2,308,217.90	

资产减值准备	7,267,709.45	45,475,633.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,036,897.49	6,194,885.63
无形资产摊销	1,224,698.96	765,449.85
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	55.50	9,858.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,154,654.51	35,751,251.40
投资损失(收益以“-”号填列)	-85,002,537.86	-125,561,244.52
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-21,415,220.36	-42,121,760.63
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	208,088,425.78	-541,527,690.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-80,425,058.32	9,347,398.48
其他(质押存款的变动)	-16,000,000.00	-50,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	346,159,842.89	-378,607,128.14
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	523,151,010.45	1,099,432,261.95
减: 现金的期初余额	1,099,432,261.95	1,163,915,044.43
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-576,281,251.50	-64,482,782.48
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	523,151,010.45	1,099,432,261.95

其中：库存现金	6,230.00	5,318.00
可随时用于支付的银行存款	522,631,812.49	1,074,345,808.31
可随时用于支付的其他货币资金	512,967.96	25,081,135.64
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	523,151,010.45	1,099,432,261.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
开办费补贴	3,958,333.45		249,999.96	3,708,333.49	其他收益	
小 计	3,958,333.45		249,999.96	3,708,333.49		

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
税收补助	1,479,050.00	其他收益	
稳岗补贴	84,787.00	营业外收入	
小 计	1,563,837.00		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,813,836.96 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
重庆渝富控股集团有限公司	母公司

(二) 关联方交易情况

关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、其他重要事项

(一) 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，除本公司正常经营活动形成的未到期担保余额外，不存在其他需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

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

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本财务报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	89,050,701.67		89,050,701.67
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	189,050,701.67		189,050,701.67
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	86,083,470.87		86,083,470.87
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	186,083,470.87		186,083,470.87

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	期末数
重庆信惠投资有限公司	100.00	100.00	100,000,000.00
小 计	100.00	100.00	100,000,000.00

(3) 对合营联营企业投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	38,050,701.67		89,050,701.67
小 计	25.50	25.50	51,000,000.00	38,050,701.67		89,050,701.67

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	6,252,809.31	11,909,778.13
持有至到期投资取得的投资收益	66,267,342.10	87,179,554.62
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	10,169,550.62	
合 计	82,689,702.03	99,089,332.75

2. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	49,397,651.60	52,736,108.36
折旧及摊销费用	7,323,635.01	7,255,853.59
办公会议费	3,070,241.64	3,545,169.16
业务招待费	777,823.55	760,390.71
差旅及交通费	4,331,045.12	3,955,719.29
宣传及广告费	3,059,234.00	3,203,581.77
中介机构费	3,883,304.53	2,103,179.90
物管租赁支出	3,811,240.64	3,772,710.55
研发费用	1,277,857.74	
其他	1,495,073.60	1,872,589.37
合 计	78,427,107.43	79,205,302.70



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2018 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

(特殊普通合伙)
重庆分所



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91500000588938920D

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

类型 普通合伙企业分支机构

营业场所 重庆市渝北区财富大道13号3层办公2

负责人 龙文虎

成立日期 2012年01月16日

营业期限 2012年01月16日至永久

经营范围 会计咨询、税务咨询、管理咨询。（以上经营范围国家法律、法规禁止经营的不得经营；应经审批而未获审批前不得经营）
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务。



登记机关

2016

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



gsxt.cqgs.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所分所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）
重庆分所

负责人：龙文虎

办公场所：重庆市渝北区财富大道
13号3层办公2

分所编号：330000015001

批准设立文号：渝财会（2011）75号

批准设立日期：二〇一一年十二月三十一日

证书序号：NO.503043

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：重庆市财政局

二〇一二年九月

中华人民共和国财政部制

仅为重庆进出口融资担保有限公司 2018 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为 重庆进出口融资担保有限公司 2018 年度审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明陈丘刚是中国注册会计师 未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



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



注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或变更时, 应将本证书缴还至当地注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

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.

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

转出所 天健立信
CPA

事务所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

转出所 重庆分所

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.

2019.3.31

证书编号: 500300750762
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年12月12日
Date of issuance

仅为重庆进出口融资担保有限公司 2018 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明朱斌是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露



朱斌

姓名 性别 出生日期

1989-01-05

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

工作单位

身份证号码 360424198901051536

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: 360000015417
批准: 重庆市注册会计师协会
发证日期: 2018年1月14日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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.

