

防城港市文旅集团有限公司
2018年度财务报表审计报告



目 录

一、审计报告	1—4 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	5—6 页
2、母公司资产负债表	7—8 页
3、合并利润表	9 页
4、母公司利润表	10 页
5、合并现金流量表	11 页
6、母公司现金流量表	12 页
7、合并所有者权益变动表	13—14 页
8、母公司所有者权益变动表	15—16 页
9、财务报表附注	17—61 页



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



审计报告

[2019]京会兴审字第 69000258 号

防城港市文旅集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了防城港市文旅集团有限公司（以下简称文旅集团）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），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，公允反映了文旅集团 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，我们独立于文旅集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

防城港市文旅集团有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息是指在被审计单位年度报告中包含的除财务报表和审计报告以外的财务信息



和非财务信息。

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

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，管理层负责评估文旅集团的持续经营能力，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文旅集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文旅集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(本页无正文, 为防城港市文旅集团有限公司[2019]京会兴审字第 69000258 号审计报告之签章页)



中国·北京
二〇一九年六月十五日

中国注册会计师:
(项目合伙人)



王静

中国注册会计师:



叶茜



合并资产负债表

2018-12-31

编制单位：防城港市文旅集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	965,563,850.60	354,825,924.24
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、（二）	629,395,794.71	369,939,087.24
预付款项	六、（三）	5,338,360.16	11,519,895.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	116,912,821.19	116,599,133.89
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	4,812,151,269.61	4,596,282,284.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		6,529,362,096.27	5,449,166,325.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（六）	3,073,782.90	7,010,440.06
投资性房地产	六、（七）	124,074,561.73	127,526,221.81
固定资产	六、（八）	51,425,129.87	52,063,728.06
在建工程	六、（九）	1,934,525.55	70,994.45
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十）	227,670,471.07	234,612,297.41
开发支出			
商誉	六、（十一）	1,102,644.76	1,102,644.76
长期待摊费用	六、（十二）	817,666.67	966,666.67
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、（十三）	605,888,436.80	471,656,442.94
非流动资产合计		1,015,987,219.35	895,009,436.16
资产总计		7,545,349,315.62	6,344,175,761.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

合并资产负债表（续）

2018-12-31

编制单位：防城港市文旅集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、（十四）	40,532,431.03	28,943,845.71
预收款项	六、（十五）	1,102,792.17	1,125,364.24
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（十六）	6,573,486.41	786,341.29
应交税费	六、（十七）	19,658,685.56	13,190,542.50
其他应付款	六、（十八）	1,208,819,000.32	1,747,268,062.40
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（十九）	24,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		1,300,686,395.49	1,791,314,156.14
非流动负债：			
长期借款	六、（二十）	1,122,728,175.44	1,080,030,684.09
应付债券	六、（二十一）	803,058,636.38	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,925,786,811.82	1,080,030,684.09
负债合计		3,226,473,207.31	2,871,344,840.23
所有者权益：			
实收资本（或股本）	六、（二十二）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十三）	3,687,127,527.80	2,847,127,527.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十四）	18,946,937.00	18,946,937.00
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十五）	583,239,296.78	582,985,147.97
归属于母公司所有者权益合计		4,299,313,761.58	3,459,059,612.77
少数股东权益		19,562,346.73	13,771,308.31
所有者权益合计		4,318,876,108.31	3,472,830,921.08
负债和所有者权益总计		7,545,349,315.62	6,344,175,761.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

4506021066292

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2018-12-31

编制单位：防城港市文旅集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		920,724,565.81	169,241,688.23
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		82,182,929.71	82,266,698.71
预付款项		2,196,734.34	
其他应收款		396,744,520.18	373,213,443.61
存货		991,857,479.67	648,763,219.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,393,706,229.71	1,273,485,050.39
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		2,868,920,825.93	2,857,757,483.09
投资性房地产		124,074,561.73	127,526,221.81
固定资产		1,635,613.37	71,687.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		142,616,018.23	146,664,797.56
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		475,707,315.14	461,475,321.28
非流动资产合计		3,612,954,334.40	3,593,495,510.90
资产总计		6,006,660,564.11	4,866,980,561.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

2018-12-31

单位:元 币种:人民币

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

会计机构负责人:

合并利润表

2018年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		534,187,671.18	615,881,868.71
其中：营业收入	六、（二十六）	534,187,671.18	615,881,868.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		536,487,947.58	611,506,433.97
其中：营业成本	六、（二十六）	441,319,963.06	532,767,994.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十七）	1,952,373.35	2,569,148.82
销售费用	六、（二十八）	2,295,875.35	2,394,422.71
管理费用	六、（二十九）	39,658,522.56	28,632,439.31
研发费用			
财务费用	六、（三十）	39,223,053.60	29,175,969.97
其中：利息费用		44,158,167.77	33,433,027.80
利息收入		5,086,840.26	4,459,860.83
资产减值损失	六、（三十一）	12,038,159.66	15,966,458.89
加：其他收益	六、（三十二）	15,185,067.36	150,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十三）	-559,557.16	1,289,308.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-559,557.16	1,289,308.68
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		12,325,233.80	155,664,743.42
加：营业外收入	六、（三十四）	164,910.33	994,257.09
减：营业外支出	六、（三十五）	367,410.76	1,635,576.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,122,733.37	155,023,423.78
减：所得税费用	六、（三十六）	7,330,946.14	481,341.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,791,787.23	154,542,082.17
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,791,787.23	154,542,082.17
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		3,410,748.81	154,254,861.84
2. 少数股东损益		1,381,038.42	287,220.33
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		-	-
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		4,791,787.23	154,542,082.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,410,748.81	154,254,861.84
归属于少数股东的综合收益总额		1,381,038.42	287,220.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2018年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		2,986,747.79	101,386,132.63
减：营业成本		3,462,174.08	83,737,497.73
税金及附加		270,205.64	821,750.99
销售费用			
管理费用		28,600,704.26	16,958,679.08
研发费用			
财务费用		32,476,517.02	9,202,550.34
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		10,626,330.10	31,338,383.48
加：其他收益		15,085,136.56	150,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-559,557.16	1,289,308.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-559,557.16	1,289,308.68
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）		-57,923,603.91	110,616,579.69
加：营业外收入			
减：营业外支出		103,281.70	17,264.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-58,026,885.61	110,599,315.36
减：所得税费用		-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,026,885.61	110,599,315.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,026,885.61	110,599,315.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		-58,026,885.61	110,599,315.36

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

黄松

会计机构负责人：

任华

合并现金流量表

2018年度

编制单位:防城港市文旅集团有限公司

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		362,639,252.29	249,867,871.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		739,752,621.08	1,674,846,861.90
经营活动现金流入小计		1,102,391,873.37	1,924,714,733.16
购买商品、接受劳务支付的现金		527,248,802.77	1,157,759,081.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,070,608.58	18,407,987.41
支付的各项税费		4,542,050.59	5,021,132.08
支付其他与经营活动有关的现金		747,811,498.84	310,473,770.01
经营活动现金流出小计		1,300,672,960.78	1,491,661,970.60
经营活动产生的现金流量净额		-198,281,087.41	433,052,762.56
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,377,100.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,377,100.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,062,974.90	1,699,380.86
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		2,062,974.90	1,699,380.86
投资活动产生的现金流量净额		1,314,125.10	-1,699,380.86
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		4,900,000.00	
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,900,000.00	
取得借款收到的现金		275,991,527.57	839,758,344.28
发行债券收到的现金		791,040,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,071,931,527.57	839,758,344.28
偿还债务支付的现金		209,294,036.22	1,332,531,224.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,734,602.68	94,353,663.44
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		490,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		198,000.00	
筹资活动现金流出小计		264,226,638.90	1,426,884,888.16
筹资活动产生的现金流量净额		807,704,888.67	-587,126,543.88
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		610,737,926.36	-155,773,162.18
加:期初现金及现金等价物余额		354,825,924.24	510,599,086.42
六、期末现金及现金等价物余额		965,563,850.60	354,825,924.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

4506021066292

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司

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		3,076,350.22	9,708,737.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		502,007,480.92	1,646,949,985.29
经营活动现金流入小计		505,083,831.14	1,656,658,723.15
购买商品、接受劳务支付的现金		351,167,064.65	873,270,862.96
支付给职工以及为职工支付的现金		11,219,145.14	4,600,360.46
支付的各项税费		271,490.09	639,584.91
支付其他与经营活动有关的现金		210,218,766.97	656,403,166.68
经营活动现金流出小计		572,876,466.85	1,534,913,975.01
经营活动产生的现金流量净额		-67,792,635.70	121,744,748.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,377,100.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,377,100.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,670,871.00	54,999.00
投资支付的现金		15,100,000.00	
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		16,770,871.00	54,999.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,393,771.00	-54,999.00
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		130,000,000.00	231,500,000.00
发行债券收到的现金		791,040,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		921,040,000.00	231,500,000.00
偿还债务支付的现金		44,772,400.00	480,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,400,315.72	45,911,048.32
支付其他与筹资活动有关的现金		198,000.00	
筹资活动现金流出小计		88,370,715.72	525,911,048.32
筹资活动产生的现金流量净额		832,669,284.28	-294,411,048.32
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		751,482,877.58	-172,721,299.18
加：期初现金及现金等价物余额		169,241,688.23	341,962,987.41
六、期末现金及现金等价物余额		920,724,565.81	169,241,688.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

合并所有者权益变动表

2018年度

单位:元 币种:人民币

项目	本期										所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	2,847,127,527.80	-	-	-	18,946,937.00	-	582,985,147.97	13,771,308.31	3,472,830,921.08
加:会计政策变更											-
前期差错更正											-
同一控制下企业合并											-
其他											-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	2,847,127,527.80	-	-	-	18,946,937.00	-	582,985,147.97	13,771,308.31	3,472,830,921.08
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)	-	-	840,000,000.00	-	-	-	-	-	254,148.81	5,791,038.42	846,045,187.23
(一)综合收益总额									3,410,748.81	1,381,038.42	4,791,787.23
(二)所有者投入和减少资本	-	-	840,000,000.00	-	-	-	-	-	-	4,900,000.00	844,900,000.00
1.股东投入普通股										4,900,000.00	4,900,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他			840,000,000.00								840,000,000.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,156,600.00	-490,000.00	-3,646,600.00
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)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
(六)其他											-
四、本期期末余额	10,000,000.00	-	3,687,127,527.80	-	-	-	18,946,937.00	-	583,239,296.78	19,562,346.73	4,318,876,108.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

722222

合并所有者权益变动表
2018年度

单位:元 币种:人民币

项目	上期									
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益
一、上年期末余额	10,000,000.00		2,847,127,527.80				18,946,937.00		428,730,286.13	13,484,087.98
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	10,000,000.00		2,847,127,527.80				18,946,937.00		428,730,286.13	13,484,087.98
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.股东投入普通股										
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)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	10,000,000.00		2,847,127,527.80				18,946,937.00		582,985,147.97	13,771,308.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



2018年度

编制单位：防城港市文旅集团有限公司

项目	本期										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	2,846,237,043.03	-	-	-	18,946,937.00	454,209,732.86	3,329,393,712.89
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	2,846,237,043.03	-	-	-	18,946,937.00	454,209,732.86	3,329,393,712.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-61,183,485.61	-61,183,485.61
（一）综合收益总额										-58,026,885.61	-58,026,885.61
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,156,600.00	-3,156,600.00
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-3,156,600.00	-3,156,600.00
3. 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											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	10,000,000.00	-	-	-	2,846,237,043.03	-	-	-	18,946,937.00	393,026,247.25	3,268,210,227.28

主管会计工作负责人：

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表
2018年度

项目	上期					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益					
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,846,237.043.03			18,946,937.00	343,610,417.50	3,218,794,397.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,846,237.043.03			18,946,937.00	343,610,417.50	3,218,794,397.53
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. 股东投入普通股										
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. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	10,000,000.00				2,846,237.043.03			18,946,937.00	454,209,732.86	3,329,393,712.89

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

防城港市文旅集团有限公司

2018年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

防城港市文旅集团有限公司(以下简称本公司)成立于2012年3月15日,是防城港市人民政府国有资产监督管理委员会出资设立的国有独资公司,设立时名称为广西东投有限公司,于2019年3月名称变更为防城港市文旅集团有限公司。企业统一社会信用代码:91450600591343661B,注册资本:50000万元,法定代表人:赖子机,地址:防城港市防城区针鱼岭大桥至李子潭公路北侧针鱼岭服务区。

2012年3月2日经防城港市人民政府防政函【2012】28号文件批复成立广西东投集团有限公司,注册资金为人民币5000万元,实收资本为人民币1000万元,由防城港市人民政府国有资产监督管理委员会于2012年3月13日出资,并经钦州中恒联合会计师事务所出具“中恒验字(2012)第181号”验资报告审验。

经营范围:游览景区管理及开发;园区管理服务;住宿服务;仓储服务(除危险品);房地产开发经营;对房地产业、建筑业、仓储业、交通运输业、旅游业、农业、文化体育业、康养项目的投资;工程代建和管理;房地产租赁经营;会展服务;大型活动组织服务。

本财务报表业经公司董事会于2019年6月15日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括8家,新增3公司具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)编制财务报表。

(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。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）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

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”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。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内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，编制合并资产负债表时，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、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。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、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）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）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(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。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

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，或在综合考虑各种相关因素后，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公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	以“金额 1000 万元以上的款项”为标准
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄分析法组合	根据信用风险特征按照账龄确定确定风险组合
无风险组合	关联方、国家财政部门及行政主管部门之间往来组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	10	10
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

2、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	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账计提的比例

（十一）存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、原材料、商品采购、工程项目和土地使用权等

2、取得和发出存货的计价方法

A 工程项目和土地使用权计价方法：工程项目和土地使用权按个别计价；

B 原材料、库存商品、商品采购发出采用加权平均法计价；

C 低值易耗品摊销：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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

（十二）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十三）投资性房地产

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

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运营公路、机器设备、办公设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、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企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	40 年	5	2.38
运营公路	年限平均法	20 年	0	5
机器设备	年限平均法	5 年	5	19
运输设备	年限平均法	5 年	5	19
办公设备	年限平均法	5 年	5	19
其他	年限平均法	5 年	5	19

本公司合同能源管理资产按照合同约定收益分享年限采用直线法计提折旧，预计净残值为零。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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及其辅助费，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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化

的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，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中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 收入

1、销售商品收入的确认

公司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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

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

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) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

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

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

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

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

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

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

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

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入

(二十一) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、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作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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 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。

(2) 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。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所

得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

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

（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

公司按照财政部于 2018 年度颁布的《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）的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则，应采用通知附件 1 的要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

会计政策变更内容及对 2017 年 12 月 31 日资产负债表和 2017 年度利润表项目影响金额如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
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），在资产负债表中删除原“应收票据”及“应收账款”项目，将其整合为新增的“应收票据及应收账款”项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项，以及收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应收票据及应收账款	369,939,087.24
	应收票据	
	应收账款	-369,939,087.24
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），在资产负债表中删除原“应付票据”及“应付账款”项目，将其整合为新增的“应付票据及应付账款”项目，反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应付票据及应付账款	28,943,845.71
	应付票据	
	应付账款	-28,943,845.71
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），在资产负债表中删除原“应付利息”及“应付股利”项目，归并至“其他应付款”项目。	其他应付款	1,739,616.12
	应付利息	-1,739,616.12
	应付股利	

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), 在利润表“财务费用”下新增“利息费用”与“利息收入”项目, 分别反映为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和确认的利息收入。	利息费用	33,433,027.80
	利息收入	4,459,860.83

(2) 其他重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	增值税应税收入	5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳税所得额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于财政性资金、行政事业性收费、政府性基金有关企业所得税政策问题的通知》(财税[2008]151 号) 和《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》(财税[2011]70 号) 的相关规定, 本公司 2018 年度取得的财政补贴收入在符合上述文件规定时, 在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第二款的规定, 本公司 2018 年度从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得减半征收企业所得税。

(三) 其他说明

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	141,000.49	17,223.22
银行存款	965,422,850.11	354,808,701.02
其他货币资金		
合计	965,563,850.60	354,825,924.24

(二) 应收票据及应收账款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	629,395,794.71	369,939,087.24
合计	629,395,794.71	369,939,087.24

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备 的应收账款	629,547,989.34	100	152,194.63	0.02	629,395,794.71
其中：账龄组合	2,936,348.51	0.48	152,194.63	5.18	2,784,153.88
无风险组合	626,611,640.83	99.52			626,611,640.83
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
合计	629,547,989.34	100	152,194.63	0.02	629,395,794.71

续

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备 的应收账款	369,953,359.24	100.00	14,272.00	0.00	369,939,087.24
其中：账龄组合	1,196,722.22	0.32	14,272.00	1.19	1,182,450.22
无风险组合	368,756,637.02	99.68			368,756,637.02
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
合计	369,953,359.24	100.00	14,272.00	0.00	369,939,087.24

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,965,282.17		0.00

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	833,346.34	83,334.63	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	137,720.00	68,860.00	20.00
合 计	2,936,348.51	152,194.63	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 612,825,041.93 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 97.34%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

(3) 应收账款抵押见具体情况详见本附注六、(三十八)

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	2,344,387.85	43.92	437,307.75	3.80
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	2,993,972.31	56.08	11,082,587.31	96.20
合 计	5,338,360.16	100.00	11,519,895.06	100.00

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
防城港市实力交通工程公司	非关联方	554,544.00	10.39	3 年以上	工程款尚未结算
南宁古今园林规划设计院防城港分院	非关联方	185,940.00	3.48	3 年以上	工程款尚未结算
柳州市建筑工程集团公司	非关联方	800,000.00	14.99	3 年以上	工程款尚未结算
防城港嘉能电力公司	非关联方	168,592.07	3.16	3 年以上	工程款尚未结算
防城丹竹江建筑工程公司	非关联方	160,000.00	3.00	3 年以上	工程款尚未结算
合 计		1,869,076.07	35.02		

(四) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	116,912,821.19	115,891,217.99
合 计	116,912,821.19	115,891,217.99

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	51,497,580.99	25.39	51,497,580.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	151,339,087.21	74.61	34,426,266.02	22.75	116,912,821.19
其中：账龄组合	151,339,087.21	74.61	34,426,266.02	22.75	116,912,821.19
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	202,836,668.20	100.00	85,923,847.01	42.36	116,912,821.19

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	51,497,580.99	25.39	51,497,580.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	139,145,510.47	73.00	22,546,376.58	16.20	116,599,133.89
其中：账龄组合	139,145,510.47	73.00	22,546,376.58	16.20	116,599,133.89
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	190,622,743.87	100.00	74,023,609.98	38.83	116,599,133.89

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
古彦娟	51,497,580.99	51,497,580.99	100.00	挪用公款，本公司预计收回风险极大

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,722,689.23	-	
1 至 2 年	29,292,792.65	2,929,279.27	10.00
2 至 3 年	33,152,448.37	3,315,244.84	10.00
3 至 4 年	24,511,430.09	12,255,715.04	50.00
4 至 5 年	19,467,400.00	9,733,700.00	50.00
5 年以上	6,192,326.87	6,192,326.87	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	151,339,087.21	34,426,266.02	

(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
古彦娟	往来款	51,497,580.99	1-5 年以上	25.39	51,477,233.40
武汉钢铁建工集团有限责任公司	往来款	36,000,000.00	3-4 年、4-5 年	17.75	18,000,000.00
广西防城港超大运输有限责任公司	往来款	33,000,000.00	1-2 年、2-3 年	16.27	3,300,000.00
东兴市园区开发建设有限责任公司	往来款	27,687,022.19	1-5 年以上	13.65	4,440,053.22
防城港市理工职业学校项目	往来款	8,000,000.00	2-3 年	3.94	800,000.00
合 计		156,164,255.59		76.00	78,017,286.62

(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
原材料	50,756.27		50,756.27	61,963.91		61,963.91
商品采购	3,303,873.41		3,303,873.41	3,375,112.48		3,375,112.48
库存商品	1,094,366.17		1,094,366.17	1,251,514.78		1,251,514.78
土地使用权	3,084,785,430.00		3,084,785,430.00	3,084,785,430.00		3,084,785,430.00
工程项目	1,722,916,843.76		1,722,916,843.76	1,506,808,263.55		1,506,808,263.55
合 计	4,812,151,269.61		4,812,151,269.61	4,596,282,284.72		4,596,282,284.72

说明：存货抵押具体情况详见本附注六、(三十八)。

(六) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	期初余额
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	3,000,000.00	7,010,440.06
合 计	3,000,000.00	7,010,440.06

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
防城港市东湾交通商品混凝土有限责		-559,557.16			

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
任公司					
合计		-559,557.16			

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司					3,377,100.00	
合计					3,377,100.00	

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	3,073,782.90		
合计	3,073,782.90		

(七) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	138,066,406.29	138,066,406.29
2.本期增加金额		
(1)外购		
(2)存货\固定资产\在建工程转入		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额	138,066,406.29	138,066,406.29
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	10,540,184.48	10,540,184.48
2.本期增加金额	3,451,660.08	3,451,660.08
(1)计提或摊销	3,451,660.08	3,451,660.08
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额	13,991,844.56	13,991,844.56
三、减值准备		
1.期初余额		

项目	房屋、建筑物	合计
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	124,074,561.73	124,074,561.73
2.期初账面价值	127,526,221.81	127,526,221.81

2、本公司无尚未办妥产权证书的投资性房地产

(八) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	51,425,129.87	52,063,728.06
固定资产清理		
合计	51,425,129.87	52,063,728.06

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	48,933,206.01	4,215,685.02	10,363,284.85	4,130,143.20	10,056,050.19	77,698,369.27
2.本期增加金额	192,248.67	61,220.00		1,794,197.00		2,047,665.67
(1) 购置		61,220.00		1,794,197.00		1,855,417.00
(2) 在建工程转入	192,248.67					192,248.67
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	49,125,454.68	4,276,905.02	10,363,284.85	5,924,340.20	10,056,050.19	79,746,034.94
二、累计折旧						
1.期初余额	4,832,118.14	3,007,568.43	6,654,322.13	3,877,174.74	7,263,457.77	25,634,641.21
2.本期增加金额	1,377,543.99	277,902.42	100,464.07	828,086.82	102,266.56	2,686,263.86
(1) 计提	1,377,543.99	277,902.42	100,464.07	828,086.82	102,266.56	2,686,263.86
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	6,209,662.13	3,285,470.85	6,754,786.20	4,705,261.56	7,365,724.33	28,320,905.07
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						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	42,915,792.55	991,434.17	3,608,498.65	1,219,078.64	2,690,325.86	51,425,129.87
2.期初账面价值	44,101,087.87	1,208,116.59	3,708,962.72	252,968.46	2,792,592.42	52,063,728.06

(九) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,934,525.55	70,994.45
工程物资		
合计	1,934,525.55	70,994.45

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
滨海一级公路 K3+900 左侧	9,000.00		9,000.00	9,000.00		9,000.00
沙木万站	850.00		850.00	850.00		850.00
针鱼岭站	20,075.75		20,075.75	5,755.00		5,755.00
滨海一级公路 K35+500 右	55,389.45		55,389.45	55,389.45		55,389.45
其他	17,000.00		17,000.00			
防城港市金花茶项目	1,832,210.35		1,832,210.35			
合 计	1,934,525.55		1,934,525.55	70,994.45		70,994.45

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	263,679,142.99	484,600.00	264,163,742.99
2.本期增加金额		14,575.00	14,575.00
(1) 购置		14,575.00	14,575.00
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	263,679,142.99	499,175.00	264,178,317.99
二、累计摊销			
1.期初余额	29,434,815.25	116,630.33	29,551,445.58
2.本期增加金额	6,917,805.76	38,595.58	6,956,401.34
(1) 本期计提	6,917,805.76	38,595.58	6,956,401.34
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			

项目	土地使用权	专利权	合计
(1) 处置或报废			
4.期末余额	36,352,621.01	155,225.91	36,507,846.92
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 本期计提			
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	227,326,521.98	343,949.09	227,670,471.07
2.期初账面价值	234,244,327.74	367,969.67	234,612,297.41

(十一) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合 并形成的	其他	处置	其他	
防城港市东湾石化 有限公司	1,102,644.76					1,102,644.76
合计	1,102,644.76					1,102,644.76

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房租摊销		54,000.00	3,000.00		51,000.00
龙马明珠雕塑修 复工程	966,666.67		200,000.00		766,666.67
合计	966,666.67	54,000.00	203,000.00		817,666.67

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	130,181,121.66	471,656,442.94
受委托贷款	475,707,315.14	
合计	605,888,436.80	471,656,442.94

(十四) 应付票据及应付账款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	40,532,431.03	28,943,845.71
合计	40,532,431.03	28,943,845.71

2、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	19,629,863.47	8,311,088.46
1-2 年（含 2 年）	2,420,633.90	2,583,774.60
2-3 年（含 3 年）	1,907,301.66	5,160,935.21
3 年以上	16,574,632.00	12,888,047.44
合 计	40,532,431.03	28,943,845.71

(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
广西广投文化旅游投资有限公司	16,574,632.00	工程尚未结算

(十五) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
加油款	593,424.87	833,054.24
通行费收入	192.90	2,310.00
广告牌租赁费	160,000.00	282,000.00
房屋租金	349,174.40	8,000.00
合 计	1,102,792.17	1,125,364.24

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西桂海传媒有限公司	160,000.00	预收广告牌制作费，后广告牌不批准，经协调用于抵以后年度广告费

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	786,341.29	25,049,594.06	19,262,448.94	6,573,486.41
二、离职后福利-设定提存计划		2,488,672.40	2,488,672.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	786,341.29	27,538,266.46	21,751,121.34	6,573,486.41

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	786,341.29	21,157,305.38	15,413,287.56	6,530,359.11
二、职工福利费		732,475.54	732,475.54	-
三、社会保险费		1,226,879.36	1,226,879.36	-
其中：医疗保险费		1,074,769.13	1,074,769.13	-
工伤保险费		84,343.69	84,343.69	-
生育保险费		67,766.54	67,766.54	-
四、住房公积金		1,521,669.54	1,521,669.54	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费		411,264.24	368,136.94	43,127.30
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	786,341.29	25,049,594.06	19,262,448.94	6,573,486.41

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		2,419,343.00	2,419,343.00	
2.失业保险费		69,329.40	69,329.40	
3.企业年金缴费				
合计		2,488,672.40	2,488,672.40	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,390,866.06	7,314,052.94
营业税	1,685,342.54	1,685,342.54
企业所得税	5,704,407.41	481,341.61
个人所得税	46,017.37	118,744.38
城市维护建设税	670,518.73	682,657.94
教育费附加	288,358.44	311,154.40
地方教育费附加	190,599.58	196,160.72
印花税	1,297,277.12	951,454.27
应交水利建设基金	746,547.87	650,564.40
房产税	304,232.21	487,533.80
土地税	334,518.23	311,535.50
合计	19,658,685.56	13,190,542.50

(十八) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,180,662.99	1,739,616.12
应付股利		
其他应付款	1,206,638,337.33	1,623,414,178.62
合计	1,208,819,000.32	1,625,153,794.74

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,180,662.99	1,739,616.12
合计	2,180,662.99	1,739,616.12

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	178,064,226.71	160,993,916.40
往来款	1,028,574,110.62	1,462,420,262.22
合 计	1,206,638,337.33	1,623,414,178.62

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	24,000,000.00	
合 计	24,000,000.00	

(二十) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	186,727,600.00	243,500,000.00
抵押借款	750,000,000.00	550,000,000.00
保证借款	-	
信用借款	186,000,575.44	286,530,684.09
合 计	1,122,728,175.44	1,080,030,684.09

(二十一) 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
18 桂东投债 (01) 期	503,570,577.96	
18 桂东投债 (02) 期	299,488,058.42	
合 计	803,058,636.38	

2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
18 桂东投债 (01) 期	500,000,000.00	2018 年 10 月 10 日	7 年	500,000,000.00
18 桂东投债 (02) 期	300,000,000.00	2018 年 12 月 24 日	7 年	300,000,000.00
合 计	800,000,000.00			800,000,000.00

债券名称	期 初 余额	本期发行	按面值计提 利息	溢折价摊销	本期偿 还	期末余额
18 桂东投 债 (01) 期		500,000,000.00	11,432,756.43	-5,600,000.00		503,570,577.96
18 桂东投 债 (02) 期		300,000,000.00	585,879.95	-3,360,000.00		299,488,058.42
合 计		800,000,000.00	12,018,636.38	-8,960,000.00		803,058,636.38

(二十二) 实收资本

1、实收资本增减变动情况

股东名称	期初余额	本期增减变动 (+、—)	期末余额
------	------	--------------	------

		增资	利润转 增资本	公积金转 增资本	其他	小计	
防城港市人 民政府国有 资产监督管 理委员会	10,000,000.00						10,000,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

(二十三) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,847,127,527.80			2,847,127,527.80
其他资本公积		840,000,000.00		840,000,000.00
合计	2,847,127,527.80	840,000,000.00		3,687,127,527.80

(二十四) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,946,937.00			18,946,937.00
合计	18,946,937.00			18,946,937.00

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	582,985,147.97	428,730,286.13
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	582,985,147.97	428,730,286.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,410,748.81	154,254,861.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付投资者股利	3,156,600.00	
转作资本（或股本）的投资者股利		
期末未分配利润	583,239,296.78	582,985,147.97

(二十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	514,196,213.40	430,658,145.30	604,380,260.07	528,179,986.60
其他业务	19,991,457.78	10,661,817.76	11,501,608.64	4,588,007.67
合计	534,187,671.18	441,319,963.06	615,881,868.71	532,767,994.27

2、主营业务收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程建设收入	293,628,287.99	216,883,297.47	456,893,564.12	379,015,157.39

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售油品及非油品收入	216,447,450.68	202,451,535.97	144,660,384.48	135,390,074.47
景区及公路交通费收入	4,120,474.73	11,323,311.86	2,826,311.47	13,774,754.74
合计	514,196,213.40	430,658,145.30	604,380,260.07	528,179,986.60

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	339,453.77	410,670.21
教育费附加	223,800.51	310,744.17
水利建设基金	51,648.74	472,318.43
房产税	717,683.61	704,096.30
城镇土地使用税	382,079.12	605,577.68
印花税	237,707.60	64,542.03
车船税		1,200.00
合计	1,952,373.35	2,569,148.82

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,758,635.63	1,809,415.97
业务接待费	436.00	13,004.00
差旅费	2,639.00	3,427.00
通讯费	28,289.20	29,287.53
水电费	130,905.80	139,324.11
办公费	4,027.35	2,945.93
劳动保护费	25,070.69	29,123.67
培训费	4,381.32	5,184.27
修理费	27,957.91	34,596.05
加油站费用	167,959.78	164,280.31
其他	145,572.67	163,833.87
合计	2,295,875.35	2,394,422.71

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,431,761.46	14,473,747.97
业务招待费	970,571.26	36,012.00
差旅费	1,395,555.23	1,183,026.42
咨询费	1,327,438.92	2,767,782.34
折旧及摊销	6,820,311.70	8,566,194.26
宣传费	4,765,210.07	-
办公费用	1,603,996.05	1,000,787.29
其他	343,677.87	604,889.03
合计	39,658,522.56	28,632,439.31

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	44,158,167.77	33,433,027.80
利息收入	5,086,840.26	4,459,860.83
手续费	151,726.09	202,803.00
合计	39,223,053.60	29,175,969.97

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	12,038,159.66	15,966,458.89
合计	12,038,159.66	15,966,458.89

(三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	15,185,067.36	150,000,000.00	与收益相关
合计	15,185,067.36	150,000,000.00	

政府补助明细如下:

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
稳岗补贴	99,930.80	99,930.80
项目贷款利息补贴	15,085,136.56	15,085,136.56
合计	15,185,067.36	15,185,067.36

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-559,557.16	1,289,308.68
合计	-559,557.16	1,289,308.68

(三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		77,895.05	
违约赔偿收入		240,000.00	
其他	164,910.33	676,362.04	164,910.33
合计	164,910.33	994,257.09	164,910.33

(三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	92,467.79	1,382,348.73	92,467.79
捐赠支出	11,015.00	5,060.00	11,015.00
其他	263,927.97	248,168.00	263,927.97
合计	367,410.76	1,635,576.73	367,410.76

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,330,946.14	481,341.61
递延所得税费用的变动		
合计	7,330,946.14	481,341.61

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	4,791,787.23	154,542,082.17
加: 资产减值准备	12,038,159.66	15,966,458.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,137,923.94	3,083,159.81
无形资产摊销	6,956,401.34	10,418,252.88
长期待摊费用摊销	203,000.00	33,333.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	44,158,167.77	30,891,529.40
投资损失(收益以“-”号填列)	559,557.16	-1,289,308.68
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	-215,868,984.89	-439,962,073.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-556,252,101.30	-503,519,070.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	498,995,001.68	1,162,888,398.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-198,281,087.41	433,052,762.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	965,563,850.60	354,825,924.24
减: 现金的期初余额	354,825,924.24	510,599,086.42
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	610,737,926.36	-155,773,162.18

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	965,563,850.60	354,825,924.24
其中：库存现金	141,000.49	17,223.22
可随时用于支付的银行存款	965,422,850.11	354,808,701.02
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	965,563,850.60	354,825,924.24

(三十八)、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	356,216,600.00	贷款质押
存货—土地使用权 东国用(2013)第 A0470 号	435,668,220.00	贷款抵押
合计	791,884,820.00	

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期新设增加 3 家子公司情况如下：

(1) 本公司的子公司防城港市东投农业投资有限公司于 2018 年 2 月 13 日成立，注册资本 30,000 万元人民币，截止 2018 年 12 月 31 日，已实收注册资本 500 万元。

(2) 本公司的子公司防城港市峒中公路口岸开发投资有限公司于 2018 年 11 月 08 日成立，注册资本 1,000 万元人民币，截止 2018 年 12 月 31 日，实收资本已全部到位。

(3) 本公司的子公司防城港市陆海国际物流投资发展有限公司于 2018 年 11 月 22 日成立，注册资本 5,000 万元人民币，截止 2018 年 12 月 31 日，已实收注册资本 500 万元。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
防城港市东湾交通有限公司	防城港市	防城港市	国有企业	100.00		划拨取得
防城港市里火边贸服务有限责任公司	防城港市	防城港市	国有企业	100.00		同一控制下的企业合并
防城港市路桥广告有限责任公司	东兴市	东兴市	国有企业	51.00		同一控制下的企业合并
防城港市江山旅游投资有限责任公司	防城港市	防城港市	国有企业	100.00		同一控制下的企业合并

子公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
防城港市东湾石化有限公司	防城港市	防城港市	国有企业		51.00	投资设立
防城港市东投农业投资有限公司	防城港市	防城港市	国有企业	100.00		投资设立
防城港市陆海国际物流投资发展有限公司	防城港市	防城港市	国有企业	100.00		投资设立
防城港市峒中公路口岸开发投资有限公司	防城港市	防城港市	国有企业	51.00		投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
防城港市路桥广告有限责任公司	49.00	-402,148.93		-1,680,005.32
防城港市东湾石化有限责任公司	49.00	1,783,209.28	490,000.00	16,342,373.98
防城港市峒中公路口岸开发投资有限公司	49.00	-21.93		4,899,978.07

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
防城港市路桥广告有限责任公司	244,884.01	761,341.94	1,006,225.95	4,434,808.24	
防城港市东湾石化有限责任公司	10,217,118.72	38,570,246.18	48,787,364.90	15,435,581.26	

续表

子公司名称	期初余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
防城港市路桥广告有限责任公司	767,727.76	1,538,610.15	2,306,337.91	4,914,208.09	
防城港市东湾石化有限责任公司	8,929,473.51	39,643,717.06	48,573,190.57	17,860,609.55	

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
防城港市路桥广告有限责任公司	943,878.87	-820,712.11	-820,712.11	-45,779.54

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
防城港市东湾石化有限责任公司	216,789,815.16	3,639,202.62	3,639,202.62	10,452,602.56

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
防城港市路桥广告有限责任公司	736,061.95	-1,173,249.29	-1,173,249.29	45,015.12
防城港市东湾石化有限责任公司	144,660,384.48	1,759,413.23	1,759,413.23	5,563,139.28

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	防城港市	防城港市	商品混凝土的生产与销售	30.00		权益法核算

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司
流动资产	63,339,815.97	65,298,781.15
非流动资产	4,915,347.45	2,589,918.41
资产合计	68,255,163.42	67,888,699.56
流动负债	52,949,794.07	30,630,502.02
非流动负债	-	
负债合计	52,949,794.07	30,630,502.02
少数股东权益	8,854,486.45	30,247,757.48
归属于母公司股东权益	6,450,882.90	7,010,440.06
营业收入	80,564,277.67	93,582,263.32
净利润	-1,865,190.53	4,297,695.59
其他综合收益		
综合收益总额	-1,865,190.53	4,297,695.59
本年度收到的来自联营企业的股利	3,377,100.00	

九、与金融工具相关的风险

本公司金融工具的风险主要包括信用风险、流动风险、利率风险、外汇风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变。本公司定期或随机检查内部控制系统执行是否符合风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金及应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策。为监控公司的信用风险，本公司按照账龄等要素对公司的客户资料进行分析。对于其他应收款项，本公司持续对不同客户进行信用评估以监控信用风险，坏账准备金额符合管理层预期。本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3、利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

4、外汇风险

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无外汇交易，不承受该风险。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	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(%)
防城港市人民政府国有资产监督管理委员会	防城港市	国家机关	100.00	100.00

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、(二)。

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	销售汽油	市场交易价	-	-	1,616,793.52	1.12%

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	土地使用权	1,429,238.10	1,403,254.32

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	225,019.04		1,089,091.54	

十一、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

被担保人	担保方式	担保金额	担保到期日
东兴市园区开发建设有限责任公司	抵押	1000 万元	2019-06-01

除存在上述或有事项外，截至本财务报表对外报出日，本公司不存在其他应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表对外报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	82,182,929.71	82,266,698.71
合计	82,182,929.71	82,266,698.71

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	82,182,929.71	100.00			82,182,929.71
其中：账龄组合	3,000.00				3,000.00
无风险组合	82,179,929.71	100.00			82,179,929.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	82,182,929.71	100.00			82,182,929.71

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	82,266,698.71	100.00			82,266,698.71
其中：账龄组合					
无风险组合	82,266,698.71	100.00			82,266,698.71
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款					
合计	82,266,698.71	100.00			82,266,698.71

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,000.00		
合计	3,000.00		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 82,182,929.71 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元

(二) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	396,744,520.18	373,213,443.61
合计	396,744,520.18	373,213,443.61

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	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	28,331,675.02	6.31	28,331,675.02	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	420,558,439.17	93.69	23,813,918.99	5.66	396,744,520.18
其中：账龄组合	69,564,333.88	15.50	23,813,918.99	34.23	45,750,414.89
无风险组合	350,994,105.29	78.19		-	350,994,105.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					-
合 计	448,890,114.19	100.00	52,145,594.01	11.62	396,744,520.18

种类	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	28,320,000.00	6.83	28,320,000.00	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	386,412,707.52	93.17	13,199,263.91	3.42	373,213,443.61
其中：账龄组合	65,894,534.17	15.89	13,199,263.91	20.03	52,695,270.26
无风险组合	320,518,173.35	77.28			320,518,173.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	414,732,707.52	100.00	41,519,263.91	10.01	373,213,443.61

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额
------------	------

	其他应收款	坏账准备 (%)	计提比例	计提理由
古彦娟	28,331,675.02	28,331,675.02	100.00	挪用公款, 本公司预计收回风险极大

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,167,913.82	-	
1 至 2 年	7,975,651.52	797,565.15	10.00
2 至 3 年	10,452,854.17	1,045,285.42	10.00
3 至 4 年	23,836,091.90	11,918,045.95	50.00
4 至 5 年	16,157,600.00	8,078,800.00	50.00
5 年以上	1,974,222.47	1,974,222.47	100.00
合计	69,564,333.88	23,813,918.99	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
防城港市东湾交通有限公司	往来款	318,470,212.27	1 年以内 /1-2 年	70.95	-
武汉钢铁建工集团有限责任公司	往来款	36,000,000.00	3-4 年/4-5 年	8.02	18,000,000.00
古彦娟	往来款	28,331,675.02	5 年以上	6.31	28,331,675.02
东兴市园区开发建设有限责任公司	往来款	27,687,022.19	1-5 年以上	6.17	4,440,053.22
防城港市峒中公路口岸开发投资有限公司	往来款	20,000,000.00	1 年以内	4.46	-
合 计		430,488,909.48		95.91	50,771,728.24

(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	2,865,847,043.03		2,865,847,043.03	2,850,747,043.03		2,850,747,043.03
对联营、合营企业投资	3,073,782.90		3,073,782.90	7,010,440.06		7,010,440.06
合计	2,868,920,825.93		2,868,920,825.93	2,857,757,483.09		2,857,757,483.09

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
防城港市东湾交通有限公司	2,846,237,043.03			2,846,237,043.03		
防城港市里	1,000,000.00			1,000,000.00		

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
火边贸服务有限责任公司						
防城港市路桥广告有限责任公司	510,000.00			510,000.00		
防城港市江山旅游投资有限责任公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
防城港市陆海国际物流投资发展有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
防城港市东投农业投资有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
防城港市峒中公路口岸开发投资有限公司		5,100,000.00		5,100,000.00		
合计	2,850,747,043.03	15,100,000.00		2,865,847,043.03		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	3,000,000.00	7,010,440.06
合计	3,000,000.00	7,010,440.06

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司		-559,557.16			
合计		-559,557.16			

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司					3,377,100.00	
合计					3,377,100.00	

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
防城港市东湾交通商品混凝土有限责任公司	3,073,782.90		
合计	3,073,782.90		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			98,166,381.55	81,300,813.01
其他业务	2,986,747.79	3,462,174.08	3,219,751.08	2,436,684.72
合计	2,986,747.79	3,462,174.08	101,386,132.63	83,737,497.73

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-559,557.16	1,289,308.68
合计	-559,557.16	1,289,308.68

防城港市文旅集团有限公司

二〇一九年六月十五日