



合并资产负债表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		518,716,369.12	266,891,793.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		768,322,043.98	857,043,504.40
预付款项			
其他应收款		673,410,307.36	650,943,242.76
存货		6,661,333,419.83	6,396,548,958.94
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		8,621,782,140.29	8,171,427,499.85
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		47,239,676.09	47,239,676.09
投资性房地产			
固定资产		68,899,218.91	58,838,488.64
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		224,992,699.83	211,389,396.23
非流动资产合计		341,131,594.83	317,467,560.96
资产总计		8,962,913,735.12	8,488,895,060.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：兴市成诚投资有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注六	2019年6月30日	2018年12月31日
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	9,000,000.00
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			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		62,077,067.49	50,725,233.57
其他应付款		87,983,876.83	62,312,348.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		115,000,000.00	130,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		274,060,944.32	252,037,582.32
非流动负债：			
长期借款		563,000,000.00	155,000,000.00
应付债券		1,332,041,785.73	1,350,642,715.73
其中：优先股			
其中：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		1,895,041,785.73	1,505,642,715.73
负债合计		2,169,102,730.05	1,757,680,298.05
股东权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		5,875,520,852.93	5,875,520,852.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		75,763,586.98	75,763,586.98
未分配利润		739,246,605.40	679,930,322.85
归属于母公司所有者权益合计		6,790,531,045.31	6,731,214,762.76
少数股东权益		3,279,959.76	
所有者权益合计		6,793,811,005.07	6,731,214,762.76
负债和所有者权益总计		8,962,913,735.12	8,488,895,060.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：何江燕





合并利润表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业总收入		285,155,797.08	314,320,549.00
减：营业成本		240,174,445.49	269,791,804.56
税金及附加		907,184.20	1,131,553.97
销售费用			
管理费用		2,905,418.39	1,824,480.37
研发费用			
财务费用		2,171,455.89	-3,251,124.21
资产减值损失			29,274,991.72
加：其他收益		28,394,495.70	12,263,740.08
投资收益		227,979.44	
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			
资产处置收益			
二、营业利润		67,619,768.25	27,812,582.67
加：营业外收入		91,010.00	
减：营业外支出			147.20
三、利润总额		67,710,778.25	27,812,435.47
减：所得税费用		8,394,495.70	11,488,872.27
四、净利润		59,316,282.55	16,323,563.20
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		59,316,282.55	16,323,563.20
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		59,316,282.55	16,323,563.20
少数股东损益			
五、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净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益中			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 一揽子交易处置子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		59,316,282.55	16,323,563.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		59,316,282.55	16,323,563.20
归属于少数股东的综合收益总额			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-6月	2018年1-6月
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		374,994,436.18	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		54,828,591.77	20,600,025.78
经营活动现金流入小计		429,823,027.95	20,600,025.78
购买商品、接受劳务支付的现金		57,698,037.80	104,309,376.81
支付给职工以及为职工支付的现金		154,834.40	129,901.85
支付的各项税费		54,986.50	
支付其他与经营活动有关的现金		39,587,495.43	269,870,436.98
经营活动现金流出小计		97,495,354.13	374,309,715.64
经营活动产生的现金流量净额		332,327,673.82	-353,709,689.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		405,806,662.00	
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		420,906,662.00	
投资活动产生的现金流量净额		-420,906,662.00	
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		400,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		400,000,000.00	
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,596,436.45	25,637,295.80
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		59,596,436.45	65,637,295.80
筹资活动产生的现金流量净额		340,403,563.55	-65,637,295.80
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		251,824,575.37	-419,346,985.66
加：年初现金及现金等价物余额		256,841,793.75	833,887,538.89
六、期末现金及现金等价物余额		508,666,369.12	414,540,553.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

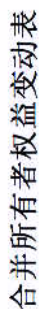


主管会计工作负责人



会计机构负责人





(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2019年1-6月

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	股东权益合计
	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	
一、上年年末余额	100,000,000.00		5,875,520,852.93				75,763,586.98	679,930,322.85	6,731,214,762.76
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	100,000,000.00		5,875,520,852.93				75,763,586.98	679,930,322.85	6,731,214,762.76
三、本年增减变动金额								59,316,282.55	62,596,242.31
(一) 综合收益总额								59,316,282.55	59,316,282.55
(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. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	100,000,000.00		5,875,520,852.93				75,763,586.98	739,246,605.40	6,793,811,005.07

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

何江燕

5



合并所有者权益变动表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年度						
	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
一、上年年末余额	100,000,000.00		5,296,403,501.00				61,896,735.73
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	100,000,000.00		5,296,403,501.00				61,896,735.73
三、本年增减变动金额			579,117,351.93				13,866,851.25
(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. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	100,000,000.00		5,875,520,852.93				75,763,586.98

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十三	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		485,622,156.09	223,815,078.61
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			
应收账款		768,322,043.98	857,043,504.40
预付款项			
其他应收款		577,267,090.77	580,431,903.54
存货		6,661,333,419.83	6,396,548,958.94
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		8,492,544,710.67	8,057,839,445.49
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		148,843,466.66	130,257,028.02
投资性房地产			
固定资产		57,655,286.14	58,838,488.64
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		224,992,699.83	211,389,396.23
非流动资产合计		431,491,452.63	400,484,912.89
资产总计		8,924,036,163.30	8,458,324,358.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

何江燕



母公司资产负债表（续）

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	9,000,000.00
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			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		61,948,050.71	50,602,776.97
其他应付款		155,593,671.18	129,922,143.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		15,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		241,541,721.89	219,524,920.07
非流动负债：			
长期借款		555,000,000.00	155,000,000.00
应付债券		1,332,041,785.73	1,350,642,715.73
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,887,041,785.73	1,505,642,715.73
负债合计		2,128,583,507.62	1,725,167,635.80
股东权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		5,875,520,852.93	5,875,520,852.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		75,763,586.98	75,763,586.98
未分配利润		744,168,215.77	681,872,282.67
所有者权益合计		6,795,452,655.68	6,733,156,722.58
负债和所有者权益总计		8,924,036,163.30	8,458,324,358.38

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	2019年1-6月	2018年1-6月
一、营业收入		283,333,526.22	314,320,549.00
减：营业成本		238,382,523.99	269,791,804.56
税金及附加		900,624.02	1,131,553.97
销售费用			
管理费用		2,905,418.39	1,824,480.37
研发费用			
财务费用		-831,983.84	-3,251,124.21
资产减值损失			29,274,991.72
加：其他收益		28,394,495.70	12,263,740.08
投资收益		227,979.44	
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			
资产处置收益			
二、营业利润		70,599,418.80	27,812,582.67
加：营业外收入		91,010.00	
减：营业外支出			147.20
三、利润总额		70,690,428.80	27,812,435.47
减：所得税费用		8,394,495.70	11,488,872.27
四、净利润		62,295,933.10	16,323,563.20
(一) 持续经营净利润		62,295,933.10	16,323,563.20
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益中			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6.			
六、综合收益总额		62,295,933.10	16,323,563.20

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

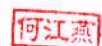
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：资兴市成诚投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	2019年1-6月	2018年1-6月
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		374,994,436.18	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		76,792,234.56	20,600,025.78
经营活动现金流入小计		451,786,670.74	20,600,025.78
购买商品、接受劳务支付的现金		56,670,322.88	104,309,376.81
支付给职工以及为职工支付的现金		154,834.40	129,901.85
支付的各项税费		54,986.50	
支付其他与经营活动有关的现金		54,696,241.20	269,870,436.98
经营活动现金流出小计		111,576,384.98	374,309,715.64
经营活动产生的现金流量净额		340,210,285.76	-353,709,689.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		405,806,662.00	
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		420,906,662.00	
投资活动产生的现金流量净额		-420,906,662.00	
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		400,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		400,000,000.00	
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,496,546.28	25,637,295.80
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		57,496,546.28	65,637,295.80
筹资活动产生的现金流量净额		342,503,453.72	-65,637,295.80
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		261,807,077.48	-419,346,985.66
加：年初现金及现金等价物余额		213,765,078.61	833,887,538.89
六、期末现金及现金等价物余额		475,572,156.09	414,540,553.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

何江燕



编制单位：衡水市成诚投资有限公司

母公司所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	2019年1-6月					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00		5,875,520,852.93			6,733,156,722.58
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	100,000,000.00		5,875,520,852.93			6,733,156,722.58
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增实收资本						
2. 盈余公积转增实收资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	100,000,000.00		5,875,520,852.93			6,795,452,655.68

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

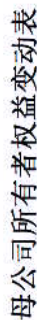


企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：何江燕



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2018年度

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

何江燕

13

资兴市成诚投资有限公司

2019 年 1-6 月

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

资兴市成诚投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由湖南资兴经济开发区管理委员会于 2008 年 11 月 11 日出资组建的国有独资有限责任公司。公司成立时注册资本为人民币 200 万元，已由郴州同兴有限责任会计师事务所在 2008 年 11 月 7 日出具的郴同会所验资字（2008）第 35 号验资报告予以验证。

2012 年 4 月 18 日，根据公司股东会决定和公司章程修正案，公司将原注册资本、实收资本 200 万元增资到 10,000.00 万元，由股东湖南资兴经济开发区管理委员会认缴新增的出资额人民币 9,800.00 万元，其中以货币增加出资额人民币 3,000.00 万元，以实物（房屋）增加出资额人民币 6,800.00 万元，已由湖南鹏程有限责任会计师事务所郴州分所在 2012 年 5 月 2 日出具的湘鹏程郴验字（2012）第 0057 号验资报告予以验证。

2016 年 5 月 26 日湖南资兴经济开发区管理委员会与资兴市国有资产经营管理中心签订《股权划转协议》，湖南资兴经济开发区管委会将其持有本公司 100% 股权无偿划转至资兴市国有资产经营管理中心。工商变更登记手续于 2016 年 6 月 2 日办理完毕。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 10,000.00 万元，实收资本 10,000.00 万元。统一社会信用代码：914310816828085086。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司注册地址：资兴市唐洞街道阳安西路政务中心，总部地址：资兴市唐洞街道阳安西路政务中心。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：土地整理开发；科技开发；城市基础设施建设；市政工程建设；保障性住房建设；污水处理；园林绿化；标准厂房及配套设施建设；物业管理；房屋租赁；房地产开发经营；热力生产和供应；管道和设备安装及维护；资产管理（不含代客理财）。（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）。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 8 月 5 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	合并期间
郴州宏源塑业有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	一级	85.00	85.00	2019-03-13 至 2019-6-30
资兴市泰鑫创业投资有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	一级	100.00	100.00	2018-09-10 至 2019-6-30

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

(4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收

益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），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款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

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

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

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损

失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出

的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据,包括但不限于:

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：1000 万

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的所有关联方内部应收款
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门及所属机构的款项、员工的备用金、保证金及押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

① 采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 2 年）	1.00	1.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	40.00	40.00
3 年以上	100.00	100.00

③ 采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：配套设施项目成本、待售土地、土地整理成本、库存商品、周转材料及其他。

配套设施项目成本、土地整理成本是指以出售为目的的土地整理项目、设施建设项目；待售土地是指所无偿注入的、购入的已决定将直接出售土地。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法、先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及构筑物	直线法	30.00	5.00	3.17
运输设备	直线法	10.00	5.00	9.50
电子设备及其他	直线法	5.00	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

产借款费用停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按年初期末简单平均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。

(十五)无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(十六) 长期资产减值

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

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

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

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

(十七) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十

年的期限平均摊销。

(十八)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(十九)应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额,

相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

(二十)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司设施建设项目、土地整理项目，在项目竣工后与合同方签订相关合同时确认收入，并结转成本。

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

(二十一) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用或损失的期间计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要返还时, 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十三)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

（二十四）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更说明：

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据及应收账款”项目，拆分为“应收票据”和“应收账款”项目；（2）原“应付票据及应付账款”项目，拆分为“应付票据”和“应付账款”项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《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，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

公司报告期内未发生相关业务，会计政策变更对利润表列报无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入简易征收	3.00%、6.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	5.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

(二) 税收优惠政策及依据

根据湖南资兴经济开发区管理委员会资管字[2012]35 号《关于同意资兴市成诚投资有限公司享受税收优惠政策的通知》，同意对本公司承担政府委托进行的土地整理开发、市政基础设施项目投资取得的财政性资金、收到的财政专项补贴资金不征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2019 年 6 月 30 日账面余额，期初余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，本期指 2019 年 1-6 月，上期指 2018 年 1-6 月，金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	508,666,369.12	256,841,793.75
其他货币资金	10,050,000.00	10,050,000.00
合计	518,716,369.12	266,891,793.75
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款	10,050,000.00	10,050,000.00
合计	10,050,000.00	10,050,000.00

注释 2. 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	768,322,043.98	100.00			768,322,043.98
其中：无风险组合	768,322,043.98	100.00			768,322,043.98
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	768,322,043.98	100.00			768,322,043.98

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	857,043,504.40	100.00			857,043,504.40
其中：无风险组合	857,043,504.40	100.00			857,043,504.40
账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	857,043,504.40	100.00			857,043,504.40

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	768,322,043.98	0.00	0.00
合计	768,322,043.98	0.00	0.00

续：

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	857,043,504.40	0.00	0.00
合计	857,043,504.40	0.00	0.00

确定该组合依据的说明：

本公司根据业务性质，认定无信用风险组合：系应收政府部门的项目收购款。

3. 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
湖南资兴经济开发区 财政分局	732,722,043.98	1 年以内	95.37	0.00
合计	732,722,043.98		95.37	0.00

4. 应收账款其他说明

截至 2019 年 6 月 30 日应收账款中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

注释 3. 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	673,410,307.36	650,943,242.76
合计	673,410,307.36	650,943,242.76

(一) 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	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	743,764,313.52	100.00	70,354,006.16	9.46	673,410,307.36
其中：无风险组合	594,805,731.91	79.97			594,805,731.91
账龄分析法组合	148,958,581.61	20.03	70,354,006.16	47.23	78,604,575.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	743,764,313.52	100.00	70,354,006.16	9.46	673,410,307.36

续：

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	721,297,248.92	100.00	70,354,006.16	9.75	650,943,242.76
其中：无风险组合	572,338,667.31	79.35			572,338,667.31
账龄分析法组合	148,958,581.61	20.65	70,354,006.16	47.23	78,604,575.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	721,297,248.92	100.00	70,354,006.16	9.75	650,943,242.76

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	55,403,972.72	554,039.73	1.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年（含 2 年）	8,927,380.51	892,738.05	10.00
2—3 年（含 3 年）	26,200,000.00	10,480,000.00	40.00
3 年以上	58,427,228.38	58,427,228.38	100.00
合计	148,958,581.61	70,354,006.16	47.23

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	55,403,972.72	554,039.73	1.00
1—2 年（含 2 年）	8,927,380.51	892,738.05	10.00
2—3 年（含 3 年）	26,200,000.00	10,480,000.00	40.00
3 年以上	58,427,228.38	58,427,228.38	100.00
合计	148,958,581.61	70,354,006.16	47.23

确定该组合依据的说明：

本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	594,805,731.91	0.00	0.00
合计	594,805,731.91	0.00	0.00

续：

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	572,338,667.31	0.00	0.00
合计	572,338,667.31	0.00	0.00

确定该组合依据的说明：

本公司根据业务性质，认定无信用风险组合：系应收政府部门的往来款。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及其他	537,738,648.64	515,271,584.04

款项性质	期末余额	期初余额
借款	142,325,664.88	142,325,664.88
代垫款项	220,000.00	220,000.00
保证金	63,480,000.00	63,480,000.00
合计	743,764,313.52	721,297,248.92

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
资兴市财政局	往来款	331,000,000.00	1 年以内 240,000,000.00 1-2 年 91,000,000.00	44.50	0.00
湖南资兴经济开发区 财政分局	往来款	177,808,667.31	1 年以内	23.91	0.00
资兴市国土资源交易 中心	保证金	63,480,000.00	1 年以内	8.53	0.00
湖南华信有色金属有 限公司	借款	40,185,000.00	1-2 年 900,000.00 3 年以上 39,285,000.00	5.40	39,375,000.00
郴州丰越环保科技股 份有限公司	借款	29,660,000.00	1 年以内	3.99	296,600.00
合计		642,133,667.31		86.34	39,671,600.00

5. 其他应收款其他说明

截至 2019 年 6 月 30 日其他应收款中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

注释 4. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
配套设施成本	2,159,999,645.83		2,159,999,645.83
土地整理成本			
存量土地	4,501,333,774.00		4,501,333,774.00
合计	6,661,333,419.83		6,661,333,419.83

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
配套设施成本	2,301,021,846.94		2,301,021,846.94

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地整理成本			
存量土地	4,095,527,112.00		4,095,527,112.00
项目	6,396,548,958.94		6,396,548,958.94

2. 存货其他说明

本公司土地均已办理土地使用权证。

本公司报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

注释 5. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	持股比例	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业						
资兴市创新创业投资有限公司	36,977,391.58	46%				
资兴润诚能源开发有限公司	10,262,284.51	49%				
小计	47,239,676.09					
合计	47,239,676.09					

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	持股比例	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一. 联营企业							
资兴市创新创业投资有限公司					36,977,391.58	46%	
资兴润诚能源开发有限公司					10,262,284.51	49%	
小计					47,239,676.09		
合计					47,239,676.09		

注释 6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	68,899,218.91	58,838,488.64
固定资产清理		
合计	68,899,218.91	58,838,488.64

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2019 年 1 月 1 日	74,524,589.00	82,847.00	49,800.00		74,657,236.00
2. 本期增加金额					
合并增加	11,243,932.77				11,243,932.77
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 2019 年 6 月 30 日	85,768,521.77	82,847.00	49,800.00		85,901,168.77
二. 累计折旧					
1. 2019 年 1 月 1 日	15,732,968.79	60,940.82	24,837.75		15,818,747.36
2. 本期增加金额	1,179,972.66	864.34	2,365.50		1,183,202.50
本期计提	1,179,972.66	864.34	2,365.50		1,183,202.50
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 2019 年 6 月 30 日	16,912,941.45	61,805.16	27,203.25		17,001,949.86
三. 减值准备					
1. 2019 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 2019 年 6 月 30 日					
四. 账面价值					
1. 2019 年 6 月 30 日	68,855,580.32	21,041.84	22,596.75		68,899,218.91
2. 2019 年 1 月 1 日	58,791,620.21	21,906.18	24,962.25		58,838,488.64

2. 固定资产的其他说明

固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司用于抵押担保等所有权受到限制的固定资产-房屋及建筑物账面价值为 58,791,620.21 元。

注释 7. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		70,354,006.16
合计		70,354,006.16

说明：根据湖南资兴经济开发区管理委员会资管字[2012] 35 号《关于同意资兴市成诚投资有限公司享受税收优惠政策的通知》，公司未来期间很可能无法产生足够的应纳税所得额用以利用上述可抵扣暂时性差异的影响，不确认上述可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

注释 8. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
东江湖渔业资产	26,151,497.00	26,151,497.00
农商行不良资产包	173,716,992.83	175,213,689.23
购买股权款	10,024,210.00	10,024,210.00
东江湖酒业债权	15,100,000.00	
合计	224,992,699.83	211,389,396.23

说明：1、公司于 2017 年 7 月 21 日通过公开竞价方式取得湖南东江湖渔业股份有限公司名下土地使用权、房屋、东江湖系列商标、机器设备若干的等非流动资产，成交总金额为 22,816,000.00 元，另支付税费 3,335,497.00 元。

2、公司于 2017 年 12 月 22 日委托湖南省资产管理有限公司收购并代持湖南资兴农村商业银行股份有限公司公开处置的资兴农商银行 201701 号资产包。收购标的资产的金额为 173,100,000.00 元，支付相关搬运费 40,000.00 元，中介费 2,330,000.00 元，2018 年收回款项 256,310.77 元，2019 年 1-6 月收回款项 1,496,696.40 元。

3、公司于 2018 年 8 月 24 日通过公开竞价方式取得湖南省资兴焦电股份有限公司持有的资兴浦发村镇银行 900 万股股权，成交总金额为 10,024,210.00 元，暂未签订股权转让合同。

4、公司于 2019 年 6 月以公开竞价方式购买了东江湖酒业债权，成交总金额为 15,100,000.00 元。

注释 9. 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		
质押借款	9,000,000.00	9,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款		
合计	9,000,000.00	9,000,000.00

2. 短期借款说明

公司于 2018 年 8 月 10 日与湖南资兴农村商业银行签订了编号-34000-2018-00000383 的借款合同, 合同约定借款期间为 2018 年 8 月 10 日至 2019 年 8 月 10 日, 借款合同金额为 298.00 万元, 截至 2019 年 6 月 30 日余额为 298.00 万元。资兴市成诚投资有限公司以其拥有的定期存单为该笔借款提供质押担保。

公司于 2018 年 8 月 21 日与湖南资兴农村商业银行签订了编号-34000-2018-00000406 的借款合同, 合同约定借款期间为 2018 年 8 月 21 日至 2019 年 8 月 21 日, 借款合同金额为 202.00 万元, 截至 2019 年 6 月 30 日余额为 202.00 万元。资兴市成诚投资有限公司以其拥有的定期存单为该笔借款提供质押担保。

公司于 2018 年 9 月 21 日与湖南资兴农村商业银行签订了编号-34000-2018-00000511 的借款合同, 合同约定借款期间为 2018 年 9 月 21 日至 2019 年 9 月 21 日, 借款合同金额为 400.00 万元, 截至 2019 年 6 月 30 日余额为 400.00 万元。资兴市成诚投资有限公司以其拥有的定期存单为该笔借款提供质押担保。

注释 10. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	59,647,904.46	48,296,070.53
营业税		
企业所得税	2,367,620.07	2,367,620.07
个人所得税	13,869.00	13,869.00
城市维护建设税	27,406.67	27,406.67
教育费附加	20,267.29	20,267.29
合计	62,077,067.49	50,725,233.57

注释 11. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	78,663,776.80	53,973,776.80
其他应付款	9,320,100.03	8,338,571.95
合计	87,983,876.83	62,312,348.75

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	78,663,776.80	53,973,776.80
合计	78,663,776.80	53,973,776.80

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	942,138.40	942,138.40
往来款及其他	8,377,961.63	7,396,433.55
合计	9,320,100.03	8,338,571.95

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
资兴市财源建设办公室	5,000,000.00	未到期
合计	5,000,000.00	

注释 12. 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	115,000,000.00	130,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	115,000,000.00	130,000,000.00

注释 13. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	578,000,000.00	185,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	100,000,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	115,000,000.00	130,000,000.00
合计	563,000,000.00	155,000,000.00

长期借款说明：

公司于 2016 年 6 月 6 日与中国农业发展银行资兴市支行签订了编号为 43108100-2016 年（资兴）字 0004 号的借款合同，合同约定借款日期为 2016 年 6 月 6 日至 2028 年 6 月 5 日，借款合同金额为 30,000 万元，截至 2019 年 6 月 30 日余额为 27,000 万元。公司于 2019 年 3 月 27 日与中国农业发展银行资兴市支行签订了编号为 43108100-2019 年（资兴）字 0004

号的借款合同，合同约定借款日期为 2019 年 3 月 27 日至 2030 年 3 月 26 日，借款合同金额为 46,000 万元，截至 2019 年 6 月 30 日余额为 30,000 万元。截至 2019 年 6 月 30 日公司向中国农业发展银行资兴市支行借款余额合计为 57,000 万元。

公司子公司资兴市泰鑫创业投资有限公司于 2016 年 11 月 7 日与北京银行支行签订了编号为 0366824 号的借款合同，合同约定借款日期为 2016 年 11 月 7 日至 2019 年 11 月 7 日，借款合同金额为 10,000 万元，由资兴市成诚投资有限公司提供保证担保，保证合同编号 0366824-001；截至 2019 年 6 月 30 日余额为 10,000 万元。

公司子公司郴州宏源塑业有限公司截至 2019 年 6 月 30 日向中国邮政银行借款余额 800 万元。

注释 14. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
企业债	1,332,041,785.73	1,350,642,715.73
减：一年到期的应付债券		
合计	1,332,041,785.73	1,350,642,715.73

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
17 资兴债 01	100.00	2017/3/16	7 年	300,000,000.00
17 资兴债 02	100.00	2017/8/9	7 年	1,100,000,000.00
合计				1,400,000,000.00

注释 15. 实收资本

1. 报告期内各期末实收资本情况

股东名称	期末余额	期初余额
资兴市国有资产经营管理中心	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	100,000,000.00	100,000,000.00

公司实收资本情况说明，详见“附注一、公司基本情况 1、历史沿革”。

注释 16. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况

项目	期末余额	期初余额
资本溢价	6,524,589.00	6,524,589.00

项目	期末余额	期初余额
其他资本公积	5,868,996,263.93	5,868,996,263.93
合计	5,875,520,852.93	5,875,520,852.93

2. 报告期内资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	6,524,589.00			6,524,589.00
其他资本公积	5,868,996,263.93			5,868,996,263.93
合计	5,875,520,852.93			5,875,520,852.93

注释 17. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	75,763,586.98	75,763,586.98
合计	75,763,586.98	75,763,586.98

2. 盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	75,763,586.98			75,763,586.98
合计	75,763,586.98			75,763,586.98

盈余公积说明：

盈余公积系本公司按当年度净利润的 10%提取的法定盈余公积。

注释 18. 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	679,930,322.85	557,070,621.45
加：净利润	59,316,282.55	136,726,552.65
减：提取法定盈余公积		13,866,851.25
期末未分配利润	739,246,605.40	679,930,322.85

注释 19. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	284,656,160.72	240,174,445.49	314,320,549.00	269,791,804.56
1.项目建设	250,173,339.40	214,732,116.32	254,786,497.68	218,691,743.84

项目	本期		上期	
2.土地整理			59,534,051.32	51,100,060.72
3 租金收入	32,660,550.46	23,650,407.67		
4.园区养护及保洁	1,822,270.86	1,791,921.50		
其他业务	499,636.36			
1.利息收入	499,636.36			
合计	285,155,797.08	240,174,445.49	314,320,549.00	269,791,804.56

注释 20. 税金及附加

项目	本期	上期
城市维护建设税	531,924.19	660,073.15
教育费附加	375,260.01	471,480.82
合计	907,184.20	1,131,553.97

注释 21. 管理费用

项目	本期	上期
职工薪酬	259,444.10	129,901.85
办公费用	410,489.50	505,627.86
招待费	34,211.00	620.00
差旅费	88,045.50	4,385.00
折旧	1,183,202.50	1,183,297.66
评审费	368,673.00	
中介费	494,290.74	
其他费用	67,062.05	648.00
合计	2,905,418.39	1,824,480.37

注释 22. 财务费用

项目	本期	上期
利息支出	3,003,439.73	
利息收入	-832,200.04	-3,254,724.06
汇兑损益		
银行手续费	216.20	3,599.85
其他		
合计	2,171,455.89	-3,251,124.21

注释 23. 资产减值损失

项目	本期	上期
坏账损失		29,274,991.72
合计		29,274,991.72

注释 24. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期	上期
政府补助	20,000,000.00	
免征税费	8,394,495.70	12,263,740.08
合计	28,394,495.70	12,263,740.08

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期	上期	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	20,000,000.00		与收益相关
免征税费	8,394,495.70	12,263,740.08	与收益相关
合计	28,394,495.70	12,263,740.08	

注释 25. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期	上期
计入递延收益的政府补助		
计入其他收益的政府补助	20,000,000.00	
计入营业外收入的政府补助		
冲减相关资产账面价值的政府补助		
冲减成本费用的政府补助		
减：退回的政府补助		
合计	20,000,000.00	

2. 政府补助说明

财政补贴系公司收到湖南资兴经济开发区管理委员会给予的财政专项补贴款，2019 年 1-6 月为 20,000,000.00 元。

注释 26. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期	上期
权益法核算的长期股权投资收益		

项目	本期	上期
成本法核算的长期股权投资收益		
处置不良资产产生的投资收益	227,979.44	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
合计	227,979.44	

注释 27. 营业外收入

项目	本期	上期
其他	91,010.00	
合计	91,010.00	

注释 28. 营业外支出

项目	本期	上期
其他		147.20
合计		147.20

注释 29. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期	上期
当期所得税费用	8,394,495.70	11,488,872.27
递延所得税费用		
合计	8,394,495.70	11,488,872.27

注释 30. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
存货	2,888,149,990.62	借款抵押及企业债券反担保
固定资产	68,855,580.32	借款抵押
货币资金	10,050,000.00	定期存款借款抵押
合计	2,967,055,570.94	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
资兴市泰鑫创业投资有限公司	2018 年 9 月 10 日	83,017,351.93	100.00	政府无偿划转	2018 年 9 月 10 日	资管发【2018】16 号

郴州宏源塑业有限公司	2019 年 3 月 13 日	18,586,438.64	85.00	购买	2019 年 3 月 13 日	股权转让协议
------------	-----------------	---------------	-------	----	-----------------	--------

注：2018 年 9 月 10 日，根据湖南资兴经济开发区管理委员会文件：资兴经济开发区管理委员会关于《提请划转资兴市泰鑫创业投资有限公司股权并调整公司董事监事架构及人选的请示》的批复（资管发【2018】16 号），将资兴经济开发区管理委员会持有的资兴泰鑫创业投资有限公司 100% 股权无偿划转至资兴市成诚投资有限公司；工商变更登记手续于 2018 年 9 月 10 日办理完毕。

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	
郴州宏源塑业有限公司	资兴市	资兴市	电池生产及销售	85.00		购买
资兴市泰鑫创业投资有限公司	资兴市	资兴市	商务服务业	100.00		划拨

(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	持股比例(%)		会计处理方法
			直接	间接	
资兴市创新创业投资有限公司	资兴市	资兴市	46.00		权益法
资兴润诚能源开发有限公司	资兴市	资兴市	49.00		权益法
资兴市国信中小企业融资担保有限责任公司	资兴市	资兴市	30.00		权益法

注：截至 2019 年 6 月 30 日，本公司对资兴市国信中小企业融资担保有限责任公司未实际出资。

九、关联方及关联交

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
资兴市国有资产经营管理中心	资兴市	政府机构		100.00	100.00

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
资兴市创新创业投资有限公司	联营企业
资兴润诚能源开发有限公司	联营企业
资兴市国信中小企业融资担保有限责任公司	联营企业

(四) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
资兴市创新创业投资有限公司	180,000,000.00	2015-12-21	2022-12-21	否
资兴市泰鑫创业投资有限公司	100,000,000.00	2016-11-7	2019-11-7	否
合计	280,000,000.00			

注：2015 年资兴市创新创业投资有限公司与华融湘江银行股份有限公司郴州分行签订授信额度合同，合同编号：华银郴（小微）授字（2015）年第（0005）号，授信额度为 18,000 万元。资兴市创新创业投资有限公司以土地及房产提供抵押担保，并签订最高额抵押合同和最高额保证合同。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司对外提供担保情况如下：

被担保单位名称	金额	担保类型	担保形式
资兴市泰鑫创业投资有限公司	100,000,000.00	保证	单人担保
资兴市创新创业投资有限公司	180,000,000.00	保证、抵押	单人担保、抵押物担保
合计	280,000,000.00		

十一、资产负债表日后事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十二、其他重要事项说明

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。





资产负债表

2019年6月

金额单位：元

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

项目	行次	期末余额	年初余额	项目	行次	期末余额	年初余额
流动资产：	1			流动资产：	73		
货币资金	2	3,526,699,022.73	3,960,392,305.13	短期借款	74	50,000,000.00	50,000,000.00
△结算备付金	3			△向中央银行借款	75		
△拆出资金	4			△吸收存款及同业存放	76		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5	28,000,000.00	18,000,000.00	△拆入资金	77		
衍生金融资产	6			△交易性金融负债	78		
应收票据及应收账款	7	1,234,446,805.31	2,048,125,507.05	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	79		
预付款项	8	9,092,713.93	2,178,269.04	衍生金融负债	80		
△应收保费	9	5,867,507.08	15,694,059.99	应付票据及应付账款	81	68,269,327.65	16,339,099.76
△应收分保账款	10			预收款项	82	719,751,046.15	432,524,991.10
△应收分保合同准备金	11			△合同负债	83		
其他应收款	12	1,045,788,528.23	574,620,732.64	△卖出回购金融资产款	84		
△买入返售金融资产	13			△应付手续费及佣金	85		
存货	14	19,646.10		应付职工薪酬	86	30,000,697.89	50,785,124.12
其中：原材料	15			其中：应付工资	87	27,506,718.91	48,992,874.22
库存商品(产成品)	16			应付福利费	88		
△合同资产	17			#其中：职工奖励及福利基金	89		
持有待售资产	18			应交税费	90	11,764,466.87	77,008,182.84
一年内到期的非流动资产	19			其中：应交税金	91		
其他流动资产	20	2,230,392,503.94	2,020,718,225.59	其他应付款	92	936,430,493.29	1,088,390,422.20
流动资产合计	21	8,080,306,727.32	8,639,729,099.44	△应付分保账款	93		
非流动资产：	22			△保险合同准备金	94	1,880,280,769.02	1,737,956,789.30
△发放贷款及垫款	23			△代理买卖证券款	95		
△债权投资	24			△代理承销证券款	96		
可供出售金融资产	25	632,621,819.38	586,071,819.38	持有待售资产	97		
△其他债权投资	26			一年内到期的非流动负债	98		
持有至到期投资	27			其他流动负债	99	647,209,869.21	716,656,272.23
长期应收款	28	677,234,603.28	611,677,603.28	流动负债合计	100	4,399,706,670.08	4,169,660,881.55
长期股权投资	29	16,601,026.97	20,501,026.97	非流动负债：	101		
△其他权益工具投资	30			长期借款	102	8,381,440,000.00	8,951,990,000.00
△其他非流动金融资产	31			应付债券	103		
投资性房地产	32	2,455,234.64	2,454,169.10	其中：优先股	104		
固定资产	33	117,346,402.18	123,447,387.70	永续债	105		
在建工程	34	6,085,129.47	4,533,312.32	长期应付款	106		
生产性生物资产	35			长期应付职工薪酬	107		
油气资产	36			预计负债	108		
无形资产	37	267,878.26	532,110.86	递延收益	109		
开发支出	38			递延所得税负债	110		
商誉	39			其他非流动负债	111		
长期待摊费用	40	876,210.17	1,077,317.32	其中：特准储备基金	112		
递延所得税资产	41	192,191,765.68	248,513,525.66	非流动负债合计	113	8,381,440,000.00	8,951,990,000.00
其他非流动资产	42	12,134,274,922.24	12,724,891,989.14	负 债 合 计	114	12,781,146,670.08	13,121,650,881.55
其中：特准储备物资	43			所有者权益（或股东权益）：	115		
非流动资产合计	44	13,779,954,992.27	14,323,700,261.73	实收资本（或股本）	116	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
	45			国有资本	117		
	46			其中：国有法人资本	118		
	47			集体资本	119		
	48			民营资本	120		
	49			其中：个人资本	121		
	50			外商资本	122		
	51			#减：已归还投资	123		
	52			实收资本（或股本）净额	124	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
	53			其他权益工具	125		
	54			其中：优先股	126		
	55			永续债	127		
	56			资本公积	128	2,440,024,904.40	2,440,024,904.40
	57			减：库存股	129		
	58			其他综合收益	130	323,783.35	323,783.35
	59			其中：外币报表折算差额	131		
	60			专项储备	132		
	61			盈余公积	133	54,589,838.05	54,589,838.05
	62			其中：法定公积金	134	54,589,838.05	54,589,838.05
	63			任意公积金	135		
	64			#储备基金	136		
	65			#企业发展基金	137		
	66			#利润归还投资	138		
	67			△一般风险准备	139	54,506,601.02	40,978,300.99
	68			未分配利润	140	159,516,674.32	140,522,079.37
	69			归属于母公司所有者权益合计	141	5,658,961,801.14	5,626,438,906.16
	70			#少数股东权益	142	3,420,153,248.37	4,215,339,573.46
	71			所有者权益合计	143	9,079,115,049.51	9,841,778,479.62
资 产 总 计	72	21,860,261,719.59	22,963,429,361.17	负债和所有者权益总计	144	21,860,261,719.59	22,963,429,361.17

单位负责人：

财务主管：

制表人：

刘涛

施勤

廖欣

利 润 表

编制单位：重庆兴隆融资担保集团有限公司（合并）

2019年6月

金额单位：元

项 目	行次	本年累计数	上年同期数	项 目	行次	本年累计数	上年同期数
一、营业总收入	1	476,855,482.34	222,992,855.38	债务重组利得	38	-	-
其中：营业收入	2	367,898,093.60	166,674,709.43	减：营业外支出	39	1,791,812.76	2,562,836.51
△利息收入	3	107,914,417.06	56,288,240.29	债务重组损失	40	-	-
△已赚保费	4	-	-	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	126,513,774.85	59,518,584.41
△手续费及佣金收入	5	1,042,971.68	29,905.66	减：所得税费用	42	19,558,326.60	12,231,769.82
二、营业总成本	6	354,749,434.57	190,097,745.47	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	106,955,448.25	47,286,814.59
其中：营业成本	7	5,084,386.90	1,521,185.24	（一）按所有权归属分类：	44		
△利息支出	8	119,270.83	498,329.00	归属于母公司所有者的净利润	45	94,022,825.97	32,819,008.27
△手续费及佣金支出	9	1,407,367.01	302,124.54	*少数股东损益	46	12,932,622.28	14,467,806.32
△退保金	10	-	-	（二）按经营持续性分类：	47		
△赔付支出净额	11	-	-	持续经营损益	48	106,955,448.25	47,286,814.59
△提取保险合同准备金净额	12	252,036,507.90	115,969,081.43	终止经营损益	49		
△保单红利支出	13	-	-	六、其他综合收益的税后净额	50		
△分保费用	14	-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51		
税金及附加	15	3,455,008.59	1,770,041.60	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	52		
销售费用	16	-	-	1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	53		
管理费用	17	82,424,335.10	69,245,032.84	2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他	54		
其中：研究与开发费	18	318,691.30	-	☆3. 其他权益工具投资公允价值变动	55		
研发费用	19	-	-	☆4. 企业自身信用风险公允价值变动	56		
财务费用	20	10,222,558.24	791,950.82	5. 其他	57		
其中：利息支出	21	-	-	（二）将重分类进损益的其他综合收益	58		
利息收入	22	-	-	1. 权益法下可转损益的其他综合收益	59		
汇兑净收益	23	-	-	☆2. 其他债权投资公允价值变动	60		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	24	-	-	3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	61		
资产减值损失	25	-	-	☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	62		
☆信用减值损失	26	-	-	5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	63		
其他	27	-	-	☆6. 其他债权投资信用减值准备	64		
加：其他收益	28	660,000.00	406,500.00	7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部	65		
投资收益（损失以“-”号填列）	29	1,412,256.15	24,232,893.02	8. 外币财务报表折算差额	66		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	30	-	-	9. 其他	67		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	31	-	-	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	68		
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	32	-	-	七、综合收益总额	69	106,955,448.25	47,286,814.59
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33	-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额	70	94,022,825.97	32,819,008.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34	-	-	*归属于少数股东的综合收益总额	71	12,932,622.28	14,467,806.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35	124,178,303.92	57,534,502.93	八、每股收益：	72		
加：营业外收入	36	4,127,283.69	4,546,917.99	（一）基本每股收益	73		
政府补助	37	661,518.82	969,902.37	（二）稀释每股收益	74		

单位负责人：

财务主管：

制表人：

刘涛

施勤

廖欣



现金流量表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）

2019年6月

金额单位：元

项 目	行次	本年累计数	上年同期数	项 目	行次	本年累计数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：	1			处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	21,260,933.97	15,587,159.82	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32	40,431,404.11	52,906,540.11
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	52,612,256.15	486,492,774.23
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	1,984,716.29	5,878,263.53
△收到原保险合同保费取得的现金	6	698,503,355.62	241,730,359.16	投资支付的现金	35	69,500,000.00	838,800,000.00
△收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
△处置交易性金融资产净增加额	9			支付其他与投资活动有关的现金	38	45,000,000.00	4,235,000,000.00
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			投资活动现金流出小计	39	116,484,716.29	5,079,678,263.53
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-63,872,460.14	-4,593,185,489.30
△回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41		
收到的税费返还	13	102.68		吸收投资收到的现金	42	30,000,000.00	230,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	3,129,139,919.26	2,724,208,694.83	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	15	3,848,904,311.53	2,981,526,213.81	取得借款所收到的现金	44		2,560,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	16	1,406,776.90	1,394,165.34	△发行债券收到的现金	45		
△客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46		25,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47	30,000,000.00	2,815,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	121,480,047.18	153,651,737.19	偿还债务所支付的现金	48		
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	59,464,600.21	4,704,984.84
△支付保单红利的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	74,447,563.70	79,064,578.60	支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付的各项税费	23	100,218,344.10	77,880,005.85	筹资活动现金流出小计	52	59,464,600.21	4,704,984.84
支付其他与经营活动有关的现金	24	3,891,707,801.70	3,044,450,614.13	筹资活动产生的现金流量净额	53	-29,464,600.21	2,810,295,015.16
经营活动现金流出小计	25	4,189,260,533.58	3,356,441,101.11	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
经营活动产生的现金流量净额	26	-340,356,222.05	-374,914,887.30	五、现金及现金等价物净增加额	55	-433,693,282.40	-2,157,805,361.44
二、投资活动产生的现金流量：	27			加：期初现金及现金等价物余额	56	3,960,392,305.13	5,022,155,949.75
收回投资收到的现金	28	11,356,000.00	415,294,010.88	六、期末现金及现金等价物余额	57	3,526,699,022.73	2,864,350,588.31
取得投资收益收到的现金	29	824,852.04	18,292,223.24		58		

单位负责人：

刘壮涛

财务主管：

施勤

制表人：

廖欣

资产负债表

编制单位: 重庆兴农融资担保集团有限公司

2019年6月30日

金额单位: 元

资产	33486	期末余数	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余数	年初余额
资产:				负债:	39		
货币资金	12	2,631,890,111.51	2,150,793,969.78	短期借款	40		
拆出资金	3			拆入资金	41		
交易性金融资产	4			交易性金融负债	42		
衍生金融资产	5			衍生金融负债	43		
买入返售金融资产	6			预收担保费	44	765,884,700.95	427,199,841.80
应收利息	7			预收账款	45	6,262,000.00	12,000.00
应收担保费	8	-	9,300,000.00	应付手续费及佣金	46		
应收代位追偿款	9	624,465,291.37	518,890,183.60	应付分担保账款	47		
应收分担保账款	10			应付职工薪酬	48	20,466,397.28	28,719,002.62
应收分担保未到期责任准备金	11			存入担保保证金	49	398,610,798.79	396,754,298.79
应收分担保未决赔偿准备金	12			存入分担保保证金	50		
预付代位赔偿款	13			应交税费	51	5,217,257.19	48,612,509.73
预付账款	14	8,130,452.84	218,000.00	应付赔付款	52		
应收担保损失补贴款	15			其他应付款	53	48,710,129.85	71,402,179.70
存出保证金	16	409,538,858.89	409,809,575.27	担保赔偿准备金	54	1,140,565,079.77	966,001,579.78
其中: 存出分担保保证金	17			未到期责任准备金	55	250,415,966.65	216,019,372.27
存出担保保证金	18	409,538,858.89	409,809,575.27	长期借款	56		
存出担保准备	19			应付债券	57		
其他应收款	20	199,023,772.79	399,003,772.79	长期应付款	58		
持有至到期投资	21	538,561,951.70	543,561,951.70	独立账户负债	59		
委托贷款	22	165,100,000.00	20,000,000.00	递延所得税负债	60		
长期股权投资	23	304,378,387.60	350,928,387.60	其他负债	61		
存出资本保证金	24			负债合计	62	2,636,132,330.48	2,154,720,784.69
投资性房地产	25			所有者权益(或股东权益):	63		
固定资产	26	109,154,503.44	110,871,378.00	实收资本(或股本)	64	2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
在建工程	27	581,352.72	581,352.72	其中: 国有资本	65		
固定资产清理	28			外商资本	66		
无形资产	29	33,099.37	154,307.53	资本公积	67	22,600.00	22,600.00
长期待摊费用	30			盈余公积	68	54,589,838.05	54,589,838.05
独立账户资产	31			一般风险准备	69	54,506,601.02	40,978,300.99
递延所得税资产	32	145,205,750.89	153,463,163.01	担保扶持基金	70		
可供出售金融资产	33	618,421,819.38	571,871,819.38	未分配利润	71	141,254,265.19	121,001,262.52
其他资产	34	82,020,282.24	81,864,924.87	外币报表折算差额	72		
	35			归属于母公司所有者权益合计	73		
	36			少数股东权益	74		
	37			所有者权益(或股东权益)总计	75	3,200,373,304.26	3,166,592,001.56
资产总计	38	5,836,505,634.74	5,321,312,786.25	负债和所有者权益(或股东权益)总计	76	5,836,505,634.74	5,321,312,786.25

单位负责人:

财务负责人:

制表:

廖欣

利 润 表

2019年6月

编制单位:重庆兴农融资担保集团有限公司

项目	行次	本年累计数	上年同期数	项目	行次	本年累计数	上年同期数
一、营业收入	1	366,544,596.86	123,947,798.90	(七) 利息支出	20		
(一) 担保收入	2	289,301,949.21	80,288,998.33	(八) 营业税金及附加	21	2,941,911.11	1,119,307.35
(二) 手续费收入	3	894,009.43	18,867.92	(九) 业务及管理费	22	40,652,574.84	22,288,030.92
(三) 评审费收入	4			(十) 其他业务成本	23		
(四) 追偿收入	5			(十一) 资产减值损失	24		
(五) 投资收益(损失以“-”号填列)	6	312,500.00	20,653,081.05	三、营业利润(亏损以“-”号填列)	25	109,267,556.91	32,674,662.63
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	7			加:营业外收入	26	601,040.82	608,390.00
(六) 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	8			减:营业外支出	27	1,500,000.00	600,000.00
(七) 利息收入	9	74,491,289.16	22,986,851.60	四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	28	108,368,597.73	32,683,052.63
(八) 其他收入	10	974,849.06		减:所得税费用	29	16,360,894.82	4,760,279.95
其中:汇兑收益(损失以“-”号填列)	11			五、净利润(净亏损以“-”号填列)	30	92,007,702.91	27,922,772.68
其他业务收入	12			归属于母公司所有者的净利润	31		
(九) 其他收益		570,000.00					
二、营业支出	13	257,277,039.95	91,273,136.27	少数股东损益	32		
(一) 提取担保赔偿准备	14	174,563,499.99	68,225,000.02	六、每股收益:	33		
(二) 提取未到期责任准备	15	34,396,594.38	-499,243.52	(一) 基本每股收益	34		
(三) 担保赔偿支出	16			(二) 稀释每股收益	35		
(四) 分担保费支出	17	3,759,981.11	105,660.38		36		
(五) 反担保费支出	18				37		
(六) 手续费及佣金支出	19	962,478.52	34,381.12		38		

单位负责人:

刘涛

会计主管:

施勤

制表人: 李欣

填表日期:

现金流量表

编制单位:重庆兴农融资担保集团有限公司

2019年6月

金额单位: 元

项 目	行次	本年累计	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量:	1		
收到的担保费收入	2	652,974,716.00	183,223,400.60
收到的税费返还	3		-
收到其他与经营活动有关的现金	4	1,253,958,479.28	118,091,475.52
经营活动现金流入小计	5	1,906,933,195.28	301,314,876.12
担保代偿支付的现金	6	105,706,208.20	34,749,372.91
支付给职工以及为职工支付的现金	7	34,415,665.93	26,096,800.69
支付的各项税费	8	77,408,453.46	40,294,842.71
支付其他与经营活动有关的现金	9	1,153,475,808.82	116,763,360.58
经营活动现金流出小计	10	1,371,006,136.41	217,904,376.89
经营活动产生的现金流量净额	11	535,927,058.87	83,410,499.23
二、投资活动产生的现金流量:	12		
收回投资收到的现金	13	5,000,000.00	231,000,000.00
取得投资收益收到的现金	14	312,500.00	16,943,905.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		-
收到其他与投资活动有关的现金	17		-
投资活动现金流入小计	18	5,312,500.00	247,944,305.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	1,917,016.93	5,237,641.68
投资支付的现金	20		585,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		-
支付其他与投资活动有关的现金	22		-
投资活动现金流出小计	23	1,917,016.93	591,037,641.68
投资活动产生的现金流量净额	24	3,395,483.07	-343,093,336.61
三、筹资活动产生的现金流量:	25		
吸收投资收到的现金	26		-
取得借款收到的现金	27		-
收到其他与筹资活动有关的现金	28		-
筹资活动现金流入小计	29		-
偿还债务支付的现金	30		-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	58,226,400.21	-
支付其他与筹资活动有关的现金	32		-
筹资活动现金流出小计	33	58,226,400.21	-
筹资活动产生的现金流量净额	34	-58,226,400.21	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		-
五、现金及现金等价物净增加额	36	481,096,141.73	-259,682,837.38
加: 期初现金及现金等价物余额	37	2,150,793,969.78	1,855,105,557.02
六、期末现金及现金等价物余额	38	2,631,890,111.51	1,595,422,719.64

单位负责人:

刘涛

财务负责人: 施勤

制表: 廖欣