

资产负债表（合并）

2019年6月30日

单位名称：威海市城市开发投资有限公司

金额单位：元

项目名称	行次	期末余额	年初余额	项目名称	行次	期末余额	年初余额
流动资产：	1			流动负债：	44		
货币资金	2	930,670,512.15	670,135,494.62	短期借款	45	15,000,000.00	15,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	46		
衍生金融资产	4			衍生金融负债	47		
应收票据	5	300,000.00		应付票据	48	146,424,830.79	108,149,661.58
应收账款	6	348,244,028.90	82,991,779.02	应付账款	49	59,404,617.74	245,388,484.60
预付款项	7	64,246,482.59	134,978,247.77	预收款项	50	1,020,998,020.53	960,645,223.71
应收股利	8			应付职工薪酬	51	2,415,778.05	4,399,471.28
应收利息	9		2,311,399.99	其中：应付工资	52		
其他应收款	10	179,960,342.47	671,672,994.66	应付福利费	53		
存货	11	6,734,276,761.99	5,912,300,178.83	应交税费	54	15,187,404.30	33,084,776.69
其中：原材料	12			其中：应交税金	55		
库存商品（产成品）	13			应付利息	56	88,693,333.30	118,649,316.65
划分为持有待售的资产	14	71,544.53		应付股利	57		
一年内到期的非流动资产	15			其他应付款	58	181,142,371.18	98,639,046.54
其他流动资产	16	750,952,890.91	1,699,218,312.12	划分为持有待售的负债	59		
流动资产合计	17	9,008,722,563.54	9,173,608,407.01	一年内到期的非流动负债	60	519,750,000.00	153,500,000.00
非流动资产：	18			其他流动负债	61		
可供出售金融资产	19	24,553,600.00	24,553,600.00	流动负债合计	62	2,049,016,355.89	1,737,455,981.05
持有至到期投资	20			非流动负债：	63		
长期应收款	21			长期借款	64	391,500,000.00	826,500,000.00
长期股权投资	22	120,812,675.98	100,812,675.98	应付债券	65	3,269,485,092.67	3,594,120,343.02
投资性房地产	23	1,752,252,534.88	1,779,175,679.50	长期应付款	66	22,366,916.00	25,351,000.00
固定资产原价	24	5,747,119,887.08	5,748,508,299.63	专项应付款	67		
减：累计折旧	25	1,405,233,287.66	1,230,920,810.48	预计负债	68		
固定资产净值	26	4,341,886,599.42	4,517,587,489.15	递延收益	69		
减：固定资产减值准备	27			递延所得税负债	70		
固定资产净额	28	4,341,886,599.42	4,517,587,489.15	其他非流动负债	71		
在建工程	29	158,628,787.34	142,647,680.50	非流动负债合计	72	3,683,352,008.67	4,445,971,343.02
工程物资	30			负 债 合 计	73	5,732,368,364.56	6,183,427,324.07
固定资产清理	31			所有者权益（或股东权益）：	74		
生产性生物资产	32			实收资本（股本）	75	463,000,000.00	463,000,000.00
油气资产	33			资本公积	76	9,459,232,160.52	9,459,232,160.52
无形资产	34	2,042,090,694.64	2,125,159,102.03	减：库存股	77		
开发支出	35			其他综合收益	78		
商誉	36			其中：外币报表折算差额	79		
长期待摊费用	37	4,755,409.34	4,557,821.94	专项储备	80		
递延所得税资产	38	1,237,140.17	1,055,028.66	盈余公积	81	177,000,944.02	177,000,944.02
其他非流动资产	39	333,216.74		未分配利润	82	1,606,371,816.49	1,570,381,903.60
非流动资产合计	40	8,446,550,658.51	8,695,549,077.76	归属于母公司所有者权益合计	83	11,705,604,921.03	11,669,615,008.14
	41			*少数股东权益	84	17,299,936.45	16,115,152.56
	42			所有者权益合计	85	11,722,904,857.49	11,685,730,160.70
资产总计	43	17,455,273,222.05	17,869,157,484.77	负债和所有者权益总计	86	17,455,273,222.05	17,869,157,484.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利 润 表(合并表)

2019年6月

会企02表

单位名称:威海市城市开发投资有限公司

单位: 元

项目	本年累计金额	上年同期金额
一、营业收入	326,646,061.54	201,490,718.96
减: 营业成本	316,729,001.66	205,520,420.59
税金及附加	12,074,594.79	10,415,310.42
销售费用	4,321,493.78	4,150,912.93
管理费用	24,086,621.45	13,937,119.33
财务费用	-11,659,620.65	-2,044,427.91
资产减值损失	-14,957,210.01	
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
投资收益(损失以“-”号填列)	316,438.35	5,616,253.29
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-125,758.54	
其他收益	43,799,500.00	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	40,041,360.33	-24,872,363.11
加: 营业外收入	128,224.65	555,779.01
减: 营业外支出	44,713.26	50,657.70
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	40,124,871.72	-24,367,241.80
减: 所得税费用	2,950,174.94	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	37,174,696.78	-24,367,241.80
归属于母公司所有者的净利润	35,989,912.89	
(一) 归属于母公司所有者的持续经营净利润	35,989,912.89	-22,043,710.79
(二) 归属于母公司所有者的终止经营净利润		
少数股东损益	1,184,783.89	-2,323,531.01
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) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
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	37,174,696.78	-24,367,241.80
归属于母公司所有者的综合收益总额	35,989,912.89	
归属于少数股东的综合收益总额	1,184,783.89	-2,323,531.01
七、每股收益:		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

法定代表人:



主管会计工作负责人:

沈瑞冰

会计机构负责人:

沈瑞冰



现金流量表 (合并表)

2019年6月

会企03表

单位名称: 威海市城市开发投资有限公司

单位: 元

项目	累计金额	上年同期金额
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	169,048,041.24	44,172,770.11
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	888,790,383.81	292,111,845.40
经营活动现金流入小计	1,057,838,425.05	336,284,615.51
购买商品、接受劳务支付的现金	164,933,198.50	24,558,096.36
支付给职工以及为职工支付的现金	19,725,270.50	6,050,669.05
支付的各项税费	31,100,932.71	4,454,480.63
支付其他与经营活动有关的现金	273,432,859.98	318,064,226.82
经营活动现金流出小计	489,192,261.69	353,127,472.86
经营活动产生的现金流量净额	568,646,163.36	-16,842,857.35
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	1,026,019,127.05	
取得投资收益收到的现金	316,438.35	2,059,551.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	595,762.50	
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	351,485,999.99	323,000,000.00
投资活动现金流入小计	1,378,417,327.89	325,059,551.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	680,155,600.14	112,423,805.37
投资支付的现金	20,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	470,000,003.64	120,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,170,155,603.78	232,423,805.37
投资活动产生的现金流量净额	208,261,724.11	92,635,746.28
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		200,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		200,000,000.00
偿还债务支付的现金	388,750,000.00	126,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	142,271,336.08	54,436,508.34
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	8,976,702.89	
筹资活动现金流出小计	539,998,038.97	180,436,508.34
筹资活动产生的现金流量净额	-539,998,038.97	19,563,491.66
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	236,909,848.50	95,356,380.59
加: 期初现金及现金等价物余额	570,985,663.65	965,659,713.24
六、期末现金及现金等价物余额	807,895,512.15	1,061,016,093.83



法定代表人:

主管会计工作负责人:

沈瑞冰

会计机构负责人:

沈瑞冰



资产负债表

2019年6月30日

会企01表

单位：元

单位名称：威海市城市开发投资有限公司

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	787,469,179.54	561,537,200.87	短期借款	0.00	
衍生金融资产	0.00		衍生金融负债		
应收票据	300,000.00		应付票据	74,550,000.00	66,100,000.00
应收账款	230,614,750.89		应付账款	1,130,542.72	177,423,318.52
预付款项	63,696,112.63	133,810,638.83	预收款项	588,370,902.91	532,149,972.91
应收利息	0.00		应付职工薪酬	0.00	1,584,751.35
应收股利	0.00		应交税费	4,346,455.29	6,835,009.76
其他应收款	351,430,348.57	674,948,600.16	应付利息	88,693,333.30	118,624,233.32
存货	5,980,700,390.93	5,313,675,389.85	应付股利		
持有待售资产	0.00		其他应付款	405,089,984.33	330,325,583.98
一年内到期的非流动资产			持有待售负债	0.00	0.00
其他流动资产	725,645,693.66	1,673,762,696.06	一年内到期的非流动负债	519,750,000.00	153,500,000.00
流动资产合计	8,139,856,476.22	8,357,734,525.77	其他流动负债	0.00	0.00
非流动资产：			流动负债合计	1,681,931,218.55	1,386,542,869.84
可供出售金融资产	24,553,600.00	24,553,600.00	非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款	391,500,000.00	826,500,000.00
长期应收款			应付债券	3,269,485,092.67	3,594,120,343.02
长期股权投资	169,515,570.90	149,515,570.90	其中：优先股		
投资性房地产	1,752,252,534.88	1,779,175,679.50	永续债		
固定资产	4,310,911,473.98	4,483,925,052.57	长期应付款		
在建工程	161,283,750.41	143,291,237.82	专项应付款	22,266,916.00	25,251,000.00
工程物资			预计负债		
固定资产清理			递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
无形资产	985,434,712.05	1,017,324,988.02	非流动负债合计	3,683,252,008.67	4,445,871,343.02
开发支出			负债合计	5,365,183,227.22	5,832,414,212.86
商誉			所有者权益（或股东权益）：		
长期待摊费用	552,187.50		实收资本（或股本）	463,000,000.00	463,000,000.00
递延所得税资产			其他权益工具		
其他非流动资产			其中：优先股		
非流动资产合计	7,404,503,829.72	7,597,786,128.81	永续债		
			资本公积	7,892,483,671.05	7,892,483,671.05
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积	177,000,944.02	177,000,944.02
			未分配利润	1,646,692,463.65	1,590,621,826.65
			归属于母公司所有者权益合计		
			少数股东权益		
			所有者权益（或股东权益）合计	10,179,177,078.72	10,123,106,441.72
资产总计	15,544,360,305.94	15,955,520,654.58	负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	15,544,360,305.94	15,955,520,654.58

法定代表人：

奎翰
印衍

主管会计工作负责人：

沈瑞冰

会计机构负责人：

沈瑞冰



利 润 表

2019年6月

单位名称: 威海市城市开发投资有限公司

项目	本年累计金额	上年同期金额
一、营业收入	229,743,808.32	226,761,821.73
减: 营业成本	222,541,993.95	224,192,668.84
税金及附加	8,907,872.23	10,096,877.87
销售费用	3,716,194.99	4,208,041.48
管理费用	17,978,100.67	16,432,688.42
财务费用	-11,890,955.26	-2,010,135.45
资产减值损失	-23,488,170.29	0.00
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		0.00
投资收益 (损失以“-”号填列)	316,438.35	6,394,668.07
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0.00
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	-37,969.98	0.00
其他收益	43,799,500.00	0.00
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	56,056,740.40	-19,763,651.36
加: 营业外收入	30,000.00	591,326.00
减: 营业外支出	0.00	59,988.35
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	56,086,740.40	-19,232,313.71
减: 所得税费用	16,103.40	0.00
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	56,070,637.00	-19,232,313.71
归属于母公司所有者的净利润	56,070,637.00	-19,232,313.71
(一) 归属于母公司所有者的持续经营净利润	56,070,637.00	-19,232,313.71

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



现金流量表

2019年6月

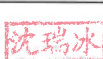
单位名称:威海市城市开发投资有限公司

项目	本年累计金额	上年同期金额
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	51,561,051.23	16,374,859.84
收到的税费返还	0.00	
收到其他与经营活动有关的现金	521,843,330.44	321,469,208.98
经营活动现金流入小计	573,404,381.67	337,844,068.82
购买商品、接受劳务支付的现金	4,300,006.11	332,624.70
支付给职工以及为职工支付的现金	2,951,270.52	2,658,879.40
支付的各项税费	18,446,609.77	26,252,490.74
支付其他与经营活动有关的现金	18,318,796.90	464,755,950.74
经营活动现金流出小计	44,016,683.30	493,999,945.58
经营活动产生的现金流量净额	529,387,698.37	-156,155,876.76
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	1,026,019,127.05	
取得投资收益收到的现金	316,438.35	3,978,593.28
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	351,485,999.99	934,000,000.00
投资活动现金流入小计	1,377,821,565.39	937,978,593.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	659,492,417.48	156,193,294.47
投资支付的现金	20,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	470,000,003.64	220,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,149,492,421.12	376,193,294.47
投资活动产生的现金流量净额	228,329,144.27	561,785,298.81
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		290,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		290,000,000.00
偿还债务支付的现金	388,750,000.00	126,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	142,008,161.08	55,616,187.50
支付其他与筹资活动有关的现金	8,976,702.89	
筹资活动现金流出小计	539,734,863.97	181,616,187.50
筹资活动产生的现金流量净额	-539,734,863.97	108,383,812.50
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	217,981,978.67	514,013,234.55
加:期初现金及现金等价物余额	495,437,200.87	496,682,198.90
六、期末现金及现金等价物余额	713,419,179.54	1,010,695,433.45

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



威海市城市开发投资有限公司
财务报表附注

2019 年 1 月 1 日—2019 年 6 月 30 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

（一）公司基本情况

1、威海市城市开发投资有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2004 年 6 月 1 日，设立时公司注册资本为 1000.00 万元，由威海市垃圾处理厂出资 600.00 万元，威海城区路灯管理处出资 400.00 万元，共同出资成立，由山东汇德会计师事务所有限公司威海分所出具的（2004）汇所验字威-13 号《验资报告》验证，各股东出资情况分别为：

投资方	出资方式	认缴金额（万元）	实缴注册资本额（万元）	实缴比例%
威海市垃圾处理厂	货币	600.00	600.00	60.00
威海城区路灯管理处	货币	400.00	400.00	40.00
合计		1,000.00	1,000.00	100.00

2011 年 7 月 18 日，威海市政府投融资管理中心关于变更威海市城建项目开发投资有限责任公司出资人的批复同意原有股东之间转让股权（出资权），同时变更公司类型为有限责任公司（法人独资），变更后各股东的出资比例为：

投资方	出资方式	认缴金额（万元）	实缴注册资本额（万元）	实缴比例%
威海市垃圾处理厂	货币	1,000.00	1,000.00	100.00
合 计		1,000.00	1,000.00	100.00

2012 年 11 月 1 日，威海市人民政府常务会议纪要决定同意变更公司名称为：威海市城市开发投资有限公司，出资人变更为威海市政府投融资管理中心，公司类型为：有限责任公司（国有独资）。2012 年 11 月 9 日股东大会决定变更公司注册资本为 6000 万元。于 2012 年 11 月 16 日由山东汇德会计师事务所威海分所出具（2012）汇所验字威 28 号《验资报告》验证，变更后股权结构如下：

投资方	出资方式	认缴金额（万元）	实缴注册资本额（万元）	实缴比例%
威海市政府投融资管理中心	货币	6,000.00	6,000.00	100.00
合计		6,000.00	6,000.00	100.00

2013 年 4 月 3 日威海市政府投融资管理中心关于增加威海市城市开发投资有限公司注册资本及修订公司章程决定、2013 年 5 月 23 日股东会决定出资 16000 万元，其中 2000 万元为

货币出资，14000 万元为土地使用权出资（土地证号：威高国用（2013）第 76 号、威高国用（2013）第 77 号、威高国用（2013）第 78 号）。于 2013 年 9 月 29 日由山东志诚会计师事务所有限公司出具山志会内验字[2013]436 号《验资报告》验证。变更后，股份公司股东及出资情况如下：

投资方	出资方式	认缴金额（万元）	实缴注册资本额（万元）	实缴比例%
威海市政府投融资管理中心	货币、无形资产	22,000.00	22,000.00	100.00
合计		22,000.00	22,000.00	100.00

2016 年 1 月 26 日威海市政府投融资管理中心关于增加威海市城市开发投资有限公司注册资本及修订公司章程的决定，股东于 2016 年 2 月 15 日、12 月 29 日分别缴纳 13000 万元、11300 万元整，剩余 7700 万元 2026 年 6 月 10 日前缴纳。变更后，股份公司股东及出资情况如下：

投资方	出资方式	认缴金额（万元）	实缴注册资本额（万元）	实缴比例%
威海市政府投融资管理中心	货币、无形资产	54,000.00	46,300.00	85.74
合计		54,000.00	46,300.00	85.74

企业营业执照统一社会信用代码：91371000762897280R。

注册资本：伍亿肆仟万元整。法定代表人：鞠衍奎。

经营地址：山东省威海市环翠区青岛北路 158 号。

2、组织机构

公司下设董事会、监事会，采取董事会领导下的总经理负责制。由威海市政府投融资管理中心，授权公司董事会行使股东会的部分职权，董事会是股东会的执行机构，总经理负责公司的日常经理管理工作，监事会是公司的内部监督机构。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司下设 7 个子公司和 3 个联营公司，其中：子公司分别为威海城投置业有限公司、威海城投餐厨垃圾处理有限公司、威海城投大垚工程管理有限公司、威海城投资产管理有限公司、威海城投商砼有限公司、威海市安通停车服务有限公司和威海城投物业服务服务有限公司共 7 家；3 个联营公司为威海美园环境科技股份有限公司、威海智慧城市信息技术股份有限公司、威海综合保税区新兴发展有限公司。

3、经营范围：开放式海水养殖（有效期限以许可证为准）；城市建设开发、投资及相关城建资产的运营管理、凭资质从事房地产开发；房屋租赁；工程管理服务（依法禁止的项目除外，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）。

（二）本期的合并财务报表范围及其变化情况

2019 年 6 月合并范围包括威海市城市开发投资有限公司、威海城投置业有限公司、威海城投

餐厨垃圾处理有限公司、威海城投大垚工程管理有限公司、威海城投资产管理有限公司、威海城投商砼有限公司、威海市安通停车服务有限公司、威海城投物业服务有限公司，共 8 家公司。

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。详见“本附注六、合并范围”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下三所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年 6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（六）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（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	应收款项账面余额在100.00万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法
----------------------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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）	5.00	5.00
1至2年	15.00	15.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	75.00	75.00
5年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄3年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（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。主要包括原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、开发成本、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十一）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②. 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③. 向被投资单位派出管理人员；
- ④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤. 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十二) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本模式计量。具体各类投资性房地产的折旧或摊销方法如下：

类别	预计使用寿命/摊销年限（年）	年折旧率	折旧或摊销方法
房屋建筑物	35 年	5%	年限平均法
土地使用权	40 年	—	直线法

(十三) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

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	35	5	2.71
办公设备	年限平均法	5	4-5	19.00-19.20
电子设备	年限平均法	3	3-5	31.67-32.33
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
机器设备	年限平均法	5、10	5	9.50-19.00
管网	年限平均法	15	5	6.33

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（十四）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程为自营方式建造。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有

能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十六）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十八）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。

2、资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十）收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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、提供劳务

本公司提供的劳务交易，按照与用户签订的劳务合同提供劳务，待劳务完成验收合格后确认收入。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（二十一）政府补助

1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（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。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

（二十四）其他重要的会计政策和会计估计

本公司无此类事项。

（二十五）重要会计政策和会计估计变更

本公司无此类事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	3%、5%、6%、11%、17%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
水利建设基金	应缴纳流转税额	1%、0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠

全资子公司威海城投大垚工程管理有限公司销售自产的苗木适用《增值税暂行条例》第十五条规定：农业生产者销售的自产农产品免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	101.68	7,126.04
银行存款	807,895,410.47	570,978,537.61
其他货币资金	122,775,000.00	99,149,830.97
合计	930,670,512.15	670,135,494.62
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为受变现限制的货币资金。截止 2019 年 6 月 30 日，其他货币资金余额中 122,775,000.00 元为未到期应付票据保证金，在应付票据未偿还前有变现限制。除上述情况外，无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的货币资金。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	300,000.00	
合计	300,000.00	

（2）截止 2018 年 6 月 30 日，公司无质押的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合-账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	370,717,012.54	100.00	22,472,983.64	6.06	348,244,028.99
3. 按信用风险特征组合-关联方组合计提坏账准备的应收账款					
4. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	370,717,012.54	100.00	22,472,983.64	6.06	348,244,028.99

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 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合-账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	89,313,878.89	100.00	6,322,099.87	7.08	82,991,779.02
3. 按信用风险特征组合-关联方组合计提坏账准备的应收账款					
4. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	89,313,878.89	100.00	6,322,099.87	7.08	82,991,779.02

注：①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为100万元以上的客户应收账款。单项金额重大的应收账款经减值测试后不存在减值，公司按信用风险特征组合计提坏账准备。②单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款，是指账龄超过3年以上的应收款项，经减值测试后不存在减值，公司按信用风险特征

组合计提坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	344,940,769.32	17,247,038.47	5
1 至 2 年	25,523,321.22	3,828,498.18	15
2-3 年	4,236,619.97	1,270,985.99	30
3 年以上	252,922.00	126,461.00	50
合计	370,717,012.54	22,472,983.64	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 16,150,883.77 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(4) 截止 2019 年 6 月 30 日应收账款余额前五名情况：

单位名称	与本公司 的关系	期末余额	占应收账款期末余额合计 数比例 (%)
威海市水务集团有限公司	非关联方	132,000,000.00	35.61
寻山集团有限公司	非关联方	40,350,000.00	10.88
威海热电集团有限公司	非关联方	33,750,000.00	9.10
威海日报社	非关联方	27,499,998.00	7.42
威海第二热电集团有限公司	非关联方	22,249,998.00	6.00
合计		255,849,996.00	69.01

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

本公司无此类事项。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

本公司无此类事项。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	63,067,409.32	98.16	110,318,261.72	81.73
1 至 2 年	1,157,878.17	1.8	23,050,641.03	17.08
2 至 3 年	21,195.10	0.00	1,609,345.02	1.19
合计	64,246,482.59	100.00	134,978,247.77	100.00

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司的关系	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
威海市滨海新城置业有限公司	非关联方	60,000,000.00	93.39%
国网山东省电力公司威海供电公司	非关联方	1,349,132.51	2.10%
中国民生银行股份有限公司	非关联方	750,037.50	1.17%
威海火炬高技术产业开发区财政局	非关联方	404,048.46	0.63%
威海市环翠区财政局	非关联方	402,015.42	0.63%
合计		62,905,233.89	97.91%

5、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(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合-账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	198,621,431.15	100.00	18,661,088.68	9.40	179,960,342.47
3. 按信用风险特征组合-关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
4. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	198,621,431.15	100.00	18,661,088.68	9.40	179,960,342.47

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 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合-账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	721,442,177.12	100.0	49,769,182.46	6.90	671,672,994.66
3. 按信用风险特征组合-关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
4. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	721,442,177.12	100.0	49,769,182.46	6.90	671,672,994.66

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	148,281,321.93	7,414,066.10	5.00
1 至 2 年	42,523,321.22	6,378,498.18	10.00
2 至 3 年	2,972,100.00	891,630.00	30.00
3 年以上	4,844,688.00	3,976,894.40	
合计	198,621,431.15	18,661,088.68	

(2) 其他应收款坏账准备金情况：

2018 年 12 月 31 日	计提	收回或转回	核销	2019 年 6 月 30 日
49,769,182.46		31,108,093.78		18,661,088.68

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
威海高新城市建设投资运营有限公司	往来款	105,000,000.00	52.86
威海市环翠区城市发展投资有限公司	往来款	85,000,000.00	42.79
威海火炬高技术产业开发区财政局	往来款	2,519,868.00	1.27
绿城置业发展有限公司	往来款	2,340,000.00	1.18
威海城建集团	往来款	2,000,000.00	1.01

合计		196,859,868.00	99.11
----	--	----------------	-------

6、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
开发成本	6,706,348,592.02		6,706,348,592.02	5,901,598,043.20		5,901,598,043.20
原材料	3,310,791.72		3,310,791.72	4,070,323.75		4,070,323.75
工程施工	16,052,475.19		16,052,475.19	8,006,819.36		8,006,819.36
产成品	8,564,903.06		8,564,903.06			
合计	6,734,276,761.99		6,734,276,761.99	5,913,675,186.31		5,913,675,186.31

(2) 存货跌价准备：

经测试存货未发生减值。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	640,000,000.00	1,598,000,000.00
待抵扣进项税额	15,014,179.48	32,523,784.17
预缴税款	95,938,711.43	68,694,527.95
合计	750,952,890.91	1,699,218,312.12

8、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 2019年期初余额	1,237,725,962.17	815,844,366.17		2,053,570,328.34
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				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2019 年期末余额	1, 237, 725, 962. 17	815, 844, 366. 17		2, 053, 570, 328. 34
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2019 年期初余额	195, 448, 272. 70	78, 946, 376. 14		274, 394, 648. 84
2. 本期增加金额	16, 725, 090. 06	10, 198, 054. 56		26, 923, 144. 62
(1) 计提或摊销	16, 725, 090. 06	10, 198, 054. 56		26, 923, 144. 62
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2019 年期末余额	212, 173, 362. 76	89, 144, 430. 70		301, 317, 793. 46
三、减值准备				
1. 2019 年期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2019 年期末余额				
四、账面价值				
1. 2019 年期末账面价值	1, 025, 552, 599. 41	726, 699, 935. 47		1, 752, 252, 534. 88
2. 2019 年期初账面价值	1, 042, 277, 689. 47	736, 897, 990. 03		1, 779, 175, 679. 50

9、固定资产

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	机器设备	其它	合计
一、账面原值：							
1.2019 年期初余额	450,868,775.03	5,586,971.60	21,655,158.91	3,079,378.54	5,268,157,104.96	49,054.06	5,749,396,443.10
2.本期增加金额	388,530.28	5,163.11	-	205,400.67	9,200.00	4,283.56	612,577.62
（1）购置	-	5,163.11	-	205,400.67	9,200.00	4,283.56	224,047.34
（2）在建工程转入	388,530.28	-	-	-	-	-	388,530.28
（3）企业合并增加							
3.本期减少金额	-	-	1,573,944.07	-	-	-	1,573,944.07
（1）处置或报废			2,872,421.03	300,599.39	-	-	3,173,020.42
4.2019 年期末余额	452,338,232.43	4,591,893.26	21,742,936.91	2,334,734.70	11,119,778.16	5,243,467,793.28	5,735,595,368.74
二、累计折旧							
1.期初余额	451,257,305.31	5,592,134.71	18,524,613.88	2,984,179.82	5,268,166,304.96	53,337.62	5,746,577,876.30
2.本期增加金额	-	58,412.72	2,467.44	46,828.99	43,382.88	-	151,092.03
（1）计提	52,659,703.53	765,679.77	9,956,095.34	1,684,706.41	1,165,906,614.40	20,289.87	1,230,993,089.32
3.本期减少金额	-	-	425,196.29	-	-	-	425,196.29
（1）处置或报废	-	-	912,020.39	-	-	-	912,020.39
4.2019 年期末余额	59,054,984.57	1,352,226.12	9,582,324.62	2,013,487.20	1,333,052,209.52	23,778.87	1,405,079,010.90
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
（1）计提							

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	机器设备	其它	合计
3.本期减少金额							
（1）处置或报废							
4.2019 年期末余额	-	14,116.04	199,238.70	11,432.80	34,952.56	-	259,740.10
四、账面价值							
1.2019 年期末账面价值	392,202,320.74	4,369,207.09	8,942,289.26	970,692.62	3,935,372,533.96	29,558.75	4,341,886,602.42
2.2019 年期初账面价值	409,899,564.27	4,877,038.12	11,725,131.87	1,396,305.34	6,309,337.16	4,083,380,112.39	4,517,587,489.15

10、在建工程

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
游泳馆	149,923,901.36		149,923,901.36	120,848,468.40		120,848,468.40
办公楼	880,152.23		880,152.23	920,152.23		920,152.23
环翠楼公园温室	958,329.90		958,329.90	2,194,484.78		2,194,484.78
智慧停车	6,866,404.85		6,866,404.85	18,684,575.09		18,684,575.09
合计	158,628,788.34		158,628,788.34	142,647,680.50		142,647,680.50

11、无形资产

项目	土地使用权	海域使用权	软件	合计
一、账面原值				
1、2019年期初余额	522,558,328.36	2,473,567,162.87	2,217,661.3	2,998,343,152.48
2、本期增加金额			177,964.98	177,964.98
（1）购置			177,964.98	177,964.98
（2）划转				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）划转				
4、2019年期末余额	522,558,328.36	2,473,567,162.87	2,395,626.28	2,998,521,117.50
二、累计摊销				
1、2019年期初余额	53,704,760.38	818,316,465.70	1,212,977.78	873,234,203.82
2、本期增加金额	6,652,135.44	76,395,711.02	207,127.98	83,271,368.53
（1）计提	6,652,135.44	76,395,711.02	207,127.98	83,271,368.53
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）划转				
4、2019年期末余额	60,356,895.82	894,712,176.72	1,420,105.76	956,489,178.30
三、减值准备				
1、2018年期初余额				
2、本期增加金额				

项目	土地使用权	海域使用权	软件	合计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2019年期末余额				
四、账面价值				
1、2019年期末账面价值	475,512,981.53	1,731,647,358.31	1,182,832.07	2,042,090,694.64
2、2019年期初账面价值	468,853,567.98	1,655,250,697.21	1,004,683.47	2,125,108,948.66

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
竹岛宿舍楼装修		570,000.00	17,812.50	552,187.50
东部滨海新城办公楼等装修改造	4,059,254.17		323,747.62	3,735,506.55
俚岛苗圃房屋改造	224,592.12		8,021.16	216,570.96
迫于冷库	273,975.65		22,831.32	251,144.33
合计	4,557,821.94	570,000.00	372,412.60	4,755,409.34

13、递延所得税资产

项目	期末余额			期初余额		
	可抵扣暂时性差异	税率	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	税率	递延所得税资产
资产减值准备	4,095,413.67	25%	1,023,853.42	4,095,413.67	25%	1,023,853.42
可抵扣亏损	853,147.00	25%	213,286.75	124,700.96	25%	31,175.24
合计	4,948,560.67	25%	1,237,140.17	4,220,114.63	25%	1,055,028.66

注：递延所得税资产形成于威海城投商砼有限公司和威海市安通停车服务有限公司，适用税率为25%。

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无已到期未偿还的短期借款。

15、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	146,424,830.79	108,149,661.58
合计	146,424,830.79	108,149,661.58

注：本期末没有已到期未支付的应付票据。

16、应付账款

按账龄列示应付帐款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	27,752,451.62	223,477,154.56
1-2年	28,732,931.90	12,377,134.79
2年以上	2,919,234.22	9,534,195.25
合计	59,404,617.74	245,388,484.60

17、预收款项

按账龄列示预收款项：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	512,547,895.71	590,035,170.71
1-2 年	173,399,005.82	370,610,053.00
2 年以上	335,051,119.00	
合计	1,020,998,020.53	960,645,223.71

18、应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
工资、津贴和补贴等	2,415,778.05	4,399,471.28
合 计	2,415,778.05	4,399,471.28

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,746,083.55	18,192,054.85
城市维护建设税	1,764,916.44	1,924,664.98
教育费附加	754,923.07	814,888.13

地方教育费附加	503,627.47	524,161.54
土地使用税	2,716,836.82	3,018,887.33
房产税	2,429,569.58	2,472,647.77
代扣税金	26,998.69	48,257.87
印花税	1,416,630.50	2,809,089.66
企业所得税	630,266.29	2,429,872.69
其他税费	197,551.89	850,251.87
合计	15,187,404.30	33,084,776.69

20、其他应付款

按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	122,166,801.53	93,556,263.59
1至2年	56,340,624.71	2,553,056.26
2至3年	1,685,448.35	1,965,300.42
3年以上	949,496.59	564,426.27
合计	181,142,371.18	98,639,046.54

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	198,750,000.00	152,500,000.00
保证借款	321,000,000.00	1,000,000.00
合计	519,750,000.00	153,500,000.00

22、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	200,000,000.00	200,000,000.00
抵押+保证借款	191,500,000.00	626,000,000.00
合计	391,500,000.00	826,000,000.00

23、应付债券

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
面值	3,600,000,000.00		320,000,000.00	3,280,000,000.00
利息调整	-5,879,656.98		4,635,250.35	-10,514,907.33

合计	3,594,120,343.02		4,635,250.35	3,269,485,092.67
----	------------------	--	--------------	------------------

24、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
东部滨海新城松郭家松徐家棚 户区改造（中央）	2,762,000.00		2,762,000.00	-	专项资金
东部滨海新城松郭家松徐家棚 户区改造（省级）	311,000.00		311,000.00	-	专项资金
东部新城-海岸带修复工程	980,300.00		980,300.00	-	专项资金
东部新城-蒲湾省级专项资金	1,862,400.00		150,000.00	1,712,400.00	专项资金
东部新城-蒲湾中央专项资金	19,335,300.00			19,335,300.00	专项资金
旅游发展专项资金	40,000.00			40,000.00	专项资金
旅游发展厕所建设专项资金	60,000.00			60,000.00	专项资金
东部滨海新城岸线整治工程		8,500,000.00	7,280,784.00	1,219,216.00	专项资金
合计	25,351,000.00	8,500,000.00	11,484,084.00	22,366,916.00	

25、实收资本

股东名称	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		增 资	送 股	公积金 转股	其他	小 计	
威海市人民政府 国有资产监督管理委员会	463,000,000.00						463,000,000.00
合 计	463,000,000.00						463,000,000.00

23、资本公积

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）	1,326.60			1,326.60
其他资本公积	9,459,230,833.92			9,459,230,833.92
合计	9,459,232,160.52			9,459,232,160.52

29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	177,000,944.02			177,000,944.02
任意盈余公积金				
合计	177,000,944.02			177,000,944.02

25、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
未分配利润	1,606,371,816.49	1,570,381,903.60
合计	1,606,371,816.49	1,570,381,903.60

26、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		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	326,646,061.54	316,729,001.66	306,107,525.87	307,995,456.76
合计	326,646,061.54	316,729,001.66	306,107,525.87	307,995,456.76

(2) 主营业务（分产品或业务）

产品（或：业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
海域使用权租赁收入	76,830,461.52	76,396,186.08	76,830,465.40	76,396,186.08
房屋租金收入	24,627,705.62	30,151,798.58	28,285,571.45	29,825,237.42
管网租金收入	173,883,790.14	166,040,462.94	172,612,610.70	166,040,462.94
苗木销售收入	443,718.20	167,675.45	459,600.00	162,041.08
商砼收入	35,212,896.47	30,952,341.75	21,510,647.86	26,609,584.54
停车服务收入	4,670,965.38	4,134,427.42	3,228,471.27	3,080,922.37
其他	10,976,524.21	8,866,109.44	3,180,159.19	5,881,022.33
合计	326,646,061.54	316,729,001.66	306,107,527.87	307,995,456.76

27、税金及附加：12,074,594.79 元，系缴纳的税金及附加。

28、销售费用 4,321,493.78 元，系自行开发房地产项目的销售费用。

29、管理费用：24,086,621.45元，系本年发生的职工薪酬、办公费、中介机构费、无形资产摊销、折旧费、差旅费等。

30、财务费用：-11,659,620.65 元，系银行存贷款利息及结算手续费。

31、投资收益：316,438.35元，系购买银行理财收益。

32、营业外收入：128,224.65元，系财政补助及罚款收入。

33、现金流量说明

现金及现金等价物净增加额为：267,069,222.53 元，其中：由经营活动产生的现金净流量为：568,646,163.36 元；投资活动产生的现金净流量为：238,421,098.14 元；筹资活动产生的现金净流量为：-539,998,038.97 元。

六、合并范围

2019 年 6 月纳入合并范围的公司	2018 年度纳入合并范围的公司
威海市城市开发投资有限公司	威海市城市开发投资有限公司
威海城投置业有限公司	威海城投置业有限公司
威海城投资产管理有限公司	威海城投资产管理有限公司
威海城投大垚工程管理有限公司	威海城投大垚工程管理有限公司
威海城投餐厨垃圾处理有限公司	威海城投餐厨垃圾处理有限公司
威海城投商砼有限公司	威海城投商砼有限公司
威海市安通停车服务有限公司	威海市安通停车服务有限公司
威海城投物业服务有限公司	威海城投物业服务有限公司

威海市城市开发投资有限公司

2019 年 8 月 28 日



中合中小企业融资担保股份有限公司

半年度财务报表及附注 (2019 年)

二〇一九年八月

资产负债表（合并）

2019年6月30日

编制单位：中合中小企业融资担保股份有限公司

单位：元

项 目	行次	年初数 (经审计)	期末数 (未经审计)
资 产	1		
货币资金	2	109,072,926.33	114,385,096.84
应收利息	3	22,818,137.71	13,095,720.08
应收代位追偿款	4	538,479,603.63	470,322,008.85
定期存款	5	32,257,040.00	-
应收款项类投资	6	625,161,390.25	586,331,572.71
可供出售金融资产	7	6,839,536,069.81	6,969,224,368.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8	2,110,051,144.03	2,130,768,355.09
长期股权投资	9	554,564,898.45	534,892,332.08
固定资产	10	2,103,438.12	1,769,105.44
无形资产	11	2,094,899.83	2,240,111.64
递延所得税资产	12	330,356,930.57	358,585,271.54
其他资产	13	483,493,436.67	518,066,706.08
资产合计	14	11,649,989,915.40	11,699,680,649.04
负 债			
存入保证金	15	(59,275,000.00)	(58,525,000.00)
应付职工薪酬	16	(117,771,692.63)	(94,784,609.71)
应交税费	17	(173,932,599.96)	(21,855,034.99)
担保合同准备金	18	(798,584,054.64)	(868,777,211.60)
递延收益	19	(559,100,551.14)	(525,827,657.69)
递延所得税负债	20	-	(302,582.23)
应付债券	21	(1,497,266,365.48)	(1,498,437,354.69)
其他负债	22	(84,051,322.29)	(100,485,509.66)
负债合计	23	(3,289,981,586.14)	(3,168,994,960.57)
所有者权益	24		
股本	25	(7,176,400,000.00)	(7,176,400,000.00)
资本公积	26	(310,622,955.30)	(307,560,000.00)
其他综合收益	27	(30,654,144.62)	5,767,624.44
盈余公积	28	(228,950,525.72)	(228,950,525.72)
一般风险准备	29	(228,950,525.72)	(228,950,525.72)
未分配利润	30	(384,430,177.90)	(594,592,261.47)
所有者权益合计	31	(8,360,008,329.26)	(8,530,685,688.47)
负债及所有者权益合计	32	(11,649,989,915.40)	(11,699,680,649.04)

法定代表人：黄品

主管会计工作的公司负责人：黄品

会计机构负责人：李琳

利润表(合并)

2019年6月

编制单位：中合中小企业融资担保股份有限公司

单位：元

项 目	行次	2019年 1-6月累计 (未经审计)	2018年 1-6月累计 (未经审计)
一、营业收入	1		
担保业务净收入	2	385,194,013.27	432,711,383.35
减：分出保费	3	(6,829,479.78)	(6,707,869.60)
已赚保费	4	378,364,533.49	426,003,513.75
投资收益	5	122,334,315.39	256,775,086.09
公允价值变动收益	6	25,217,211.06	(97,006,239.33)
汇兑(损失)/收益	7	(23,413.78)	5,683,836.16
其他收益	8	600,502.70	1,537,177.54
其他业务收入	9	20,732,945.71	21,714,879.43
小计	10	547,226,094.57	614,708,253.64
二、营业支出	11		
赔付支出	12	(1,189,926.80)	(509,489.96)
提取担保合同准备金	13	(70,193,156.96)	(236,477,539.35)
利息支出	14	(26,904,878.24)	(26,829,805.58)
税金及附加	15	(4,149,258.05)	(7,453,541.82)
业务及管理费	16	(82,240,448.08)	(118,030,641.07)
资产减值损失	17	(90,355,236.06)	(8,347,677.45)
其他业务成本	18	(1,069,245.27)	(481,132.08)
小计	19	(276,102,149.46)	(398,129,827.31)
三、营业利润	20	271,123,945.11	216,578,426.33
加：营业外收入	21	66.18	-
四、利润总额	22	271,124,011.29	216,578,426.33
减：所得税费用	23	(60,961,927.72)	(55,344,836.40)
五、净利润	24	210,162,083.57	161,233,589.93
其他综合收益税后净额	25	(36,421,769.06)	9,210,457.50
六、综合收益总额	26	173,740,314.51	170,444,047.43

法定代表人：

黄火

主管会计工作的公司负责人：

黄松

会计机构负责人：

李辉

现金流量表（合并）

2019年6月

编制单位：中合中小企业融资担保股份有限公司

单位：元

项 目	行次	2019年 1-6月累计 (未经审计)	2018年 1-6月累计 (未经审计)
一、经营活动产生的现金流量			
收到担保合同保费取得的现金	1	362,875,925.82	329,515,925.92
收到再担保业务现金净额	2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	3	96,409,303.23	170,879,265.35
收到担保追偿款项现金	4	9,892,461.14	282,219,206.37
经营活动现金流入小计	5	469,177,690.19	782,614,397.64
支付担保代偿款项现金	6	(61,190,890.45)	(27,225,000.00)
支付再担保业务现金净额	7	(9,470,794.02)	(7,394,000.00)
支付给职工以及为职工支付的现金	8	(77,065,108.01)	(99,208,444.38)
支付的各项税费	9	(281,205,422.17)	(203,330,612.18)
支付其他与经营活动有关的现金	10	(99,494,385.81)	(211,022,475.57)
经营活动现金流出小计	11	(528,426,600.46)	(548,180,532.13)
经营活动产生的现金流量净额	12	(59,248,910.27)	234,433,865.51
二、投资活动产生的现金流量	13		
收回投资收到的现金	14	4,416,787,761.89	4,755,789,171.97
取得投资收益收到的现金	15	88,356,053.13	247,746,101.67
投资活动现金流入小计	16	4,505,143,815.02	5,003,535,273.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17	(1,247,825.96)	(1,122,341.38)
投资支付的现金	18	(4,449,464,052.00)	(4,945,237,454.78)
投资活动现金流出小计	19	(4,450,711,877.96)	(4,946,359,796.16)
投资活动产生的现金流量净额	20	54,431,937.06	57,175,477.48
三、筹资活动产生的现金流量	21		
吸收投资收到的现金	22	-	-
取得借款收到的现金	23	-	-
发行债券收到的现金	24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	25	-	-
筹资活动现金流入小计	26	-	-
分配股利支付的现金	27	-	(286,821,223.31)
支付其他与筹资活动有关的现金	28	-	-
筹资活动现金流出小计	29	-	(286,821,223.31)
筹资活动使用的现金流量净额	30	-	(286,821,223.31)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	31	817,639.48	(12,065.47)
五、现金及现金等价物净增加额	32	(3,999,333.73)	4,776,054.21
加：期初现金及现金等价物余额	33	101,144,192.46	139,510,508.94
六、期末现金及现金等价物余额	34	97,144,858.73	144,286,563.15

法定代表人：

黄炎

主管会计工作的公司负责人：

曹科

会计机构负责人：

李娟

资产负债表

2019年6月30日

编制单位：中合中小企业融资担保股份有限公司

项 目	行次	年初数 (经审计)	期末数 (未经审计)
资 产	1		
货币资金	2	100,995,325.18	110,894,353.82
应收利息	3	100,429,149.12	115,567,417.61
应收代位追偿款	4	538,479,603.63	470,322,008.85
定期存款	5	32,257,040.00	-
应收款项类投资	6	905,833,799.23	827,003,981.69
可供出售金融资产	7	6,570,936,269.81	6,740,954,175.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8	2,085,427,403.94	2,118,634,580.27
长期股权投资	9	655,564,899.31	635,892,332.94
固定资产	10	1,446,693.25	1,191,982.72
无形资产	11	2,090,433.89	2,236,538.92
递延所得税资产	12	312,072,089.47	336,519,066.26
其他资产	13	475,254,391.83	512,066,607.71
资产合计	14	11,780,787,098.66	11,871,283,046.48
负 债	15		
存入保证金	16	(59,275,000.00)	(58,525,000.00)
应付职工薪酬	17	(115,124,858.39)	(92,075,762.63)
应交税费	18	(172,535,786.00)	(21,404,976.07)
担保合同准备金	19	(798,584,054.64)	(868,777,211.60)
递延收益	20	(559,100,551.14)	(525,827,657.69)
应付债券	21	(1,497,266,365.48)	(1,498,437,354.69)
其他负债	22	(80,719,270.27)	(99,683,685.71)
负债合计	23	(3,282,605,885.92)	(3,164,731,648.39)
所有者权益	24		
股本	25	(7,176,400,000.00)	(7,176,400,000.00)
资本公积	26	(310,622,955.30)	(307,560,000.00)
其他综合收益	27	(30,654,144.62)	5,767,624.42
盈余公积	28	(225,955,179.66)	(225,955,179.66)
一般风险准备	29	(225,955,179.66)	(225,955,179.66)
未分配利润	30	(528,593,753.50)	(776,448,663.19)
所有者权益合计	31	(8,498,181,212.74)	(8,706,551,398.09)
负债及所有者权益合计	32	(11,780,787,098.66)	(11,871,283,046.48)

法定代表人：

苏炎

主管会计工作的公司负责人：

是明

会计机构负责人：

李辉

利润表

2019年6月

编制单位：中合中小企业融资担保股份有限公司

项 目	行次	2019年 1-6月累计 (未经审计)	2018年 1-6月累计 (未经审计)
一、营业收入	1		
担保业务净收入	2	385,194,013.27	432,711,383.35
减：分出保费	3	(6,829,479.78)	(6,707,869.60)
已赚保费	4	378,364,533.49	426,003,513.75
投资收益	5	146,906,065.34	277,217,194.13
公允价值变动收益	6	37,707,176.33	(14,413,966.88)
汇兑收益/(损失)	7	(23,411.07)	5,683,856.91
其他收益	8	600,502.70	605,903.19
其他业务收入	9	15,338,682.11	12,393,350.86
小计	10	578,893,548.90	707,489,851.96
二、营业支出	11		
赔付支出	12	(1,189,926.80)	(509,489.96)
提取担保合同准备金	13	(70,193,156.96)	(236,477,539.35)
财务费用	14	(26,903,456.00)	(26,829,331.50)
营业税金及附加	15	(2,962,214.54)	(7,453,541.82)
业务及管理费	16	(70,359,178.30)	(106,171,263.17)
资产减值损失	17	(90,355,236.06)	(8,347,677.45)
其他业务成本	18	(1,069,245.27)	(481,132.08)
小计	19	(263,032,413.93)	(386,269,975.33)
三、营业利润	20	315,861,134.97	321,219,876.63
加：营业外收入	21	66.18	-
四、利润总额	22	315,861,201.15	321,219,876.63
减：所得税费用	23	(68,006,291.46)	(74,152,802.48)
五、净利润	24	247,854,909.69	247,067,074.15
其他综合收益的税后净额	25	(36,421,769.04)	11,105,045.86
六、综合收益总额	26	211,433,140.65	258,172,120.01

法定代表人：

苏焱

主管会计工作的公司负责人：

王科

会计机构负责人：

李娟

现金流量表

2019年6月

编制单位：中合中小企业融资担保股份有限公司

单位：元

项 目	行次	2019年 1-6月累计 (未经审计)	2018年 1-6月累计 (未经审计)
一、经营活动产生的现金流量	1		
收到担保合同保费取得的现金	2	362,875,925.82	329,515,925.92
收到再担保业务现金净额	3	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	4	21,920,212.48	82,364,840.04
收到担保追偿款项现金	5	9,892,461.14	282,219,206.37
经营活动现金流入小计	6	394,688,599.44	694,099,972.33
支付担保代偿款项现金	7	(61,190,890.45)	(27,225,000.00)
支付再担保业务现金净额	8	(9,470,794.02)	(7,394,000.00)
支付给职工以及为职工支付的现金	9	(71,723,266.60)	(89,189,768.57)
支付的各项税费	10	(279,217,742.92)	(175,875,483.89)
支付其他与经营活动有关的现金	11	(27,144,727.95)	(142,787,521.47)
经营活动现金流出小计	12	(448,747,421.94)	(442,471,773.93)
经营活动产生的现金流量净额	13	(54,058,822.50)	251,628,198.40
二、投资活动产生的现金流量	14		
收回投资收到的现金	15	4,380,843,761.81	4,414,222,685.61
取得投资收益收到的现金	16	89,180,932.80	237,531,089.64
投资活动现金流入小计	17	4,470,024,694.61	4,651,753,775.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18	(1,241,648.96)	(5,028,779.16)
投资支付的现金	19	(4,414,954,338.00)	(4,606,012,779.20)
投资活动现金流出小计	20	(4,416,195,986.96)	(4,611,041,558.36)
投资活动产生的现金流量净额	21	53,828,707.65	40,712,216.89
三、筹资活动产生的现金流量	22		
吸收投资收到的现金	23	-	-
发行债券收到的现金	24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	25	-	-
筹资活动现金流入小计	26	-	-
分配股利支付的现金	27	-	(286,821,223.31)
支付其他与筹资活动有关的现金	28	-	-
筹资活动现金流出小计	29	-	(286,821,223.31)
筹资活动使用的现金流量净额	30	-	(286,821,223.31)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	31	817,639.28	(12,064.12)
五、现金及现金等价物净增加额	32	587,524.43	5,507,127.86
加：期初现金及现金等价物余额	33	93,066,591.31	136,312,218.36
六、期末现金及现金等价物余额	34	93,654,115.74	141,819,346.22

法定代表人：

黄火

主管会计工作的公司负责人：

范彬

会计机构负责人：

李娟

所有者权益变动表（合并）

2019年06月30日

编制单位：中合中小企业融资担保股份有限公司

单位：元

行次	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
2018年12月31日	7,176,400,000.00	310,622,955.30	30,654,144.62	228,950,525.72	228,950,525.72	384,430,177.90	8,360,008,329.26
本年增减变动金额	-	(3,062,955.30)	(36,421,769.06)	-	-	210,162,083.57	170,677,366.21
(一)净利润	-	-	-	-	-	210,162,083.57	210,162,083.57
(二)其他综合收益	-	-	(36,421,769.06)	-	-	-	(36,421,765.06)
上述(一)和(二)的小计	-	-	(36,421,769.06)	-	-	210,162,083.57	173,740,321.51
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
(四)其他	-	(3,062,955.30)	-	-	-	-	(3,062,955.30)
2019年6月30日	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(5,767,624.44)	228,950,525.72	228,950,525.72	594,592,261.47	8,530,685,695.47

法定代表人：黄火

主管会计工作的公司负责人：李

会计机构负责人：李

所有者权益变动表

2019年06月30日

编制单位：中合中小企业融资担保股份有限公司

单位：元

行次	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
2018年12月31日	1 7,176,400,000.00	310,622,955.30	30,654,144.62	225,955,179.66	225,955,179.66	528,593,753.50	8,498,181,212.74
本年增减变动金额	2 -	(3,062,955.30)	(36,421,769.04)	-	-	247,854,909.69	208,370,192.35
(一)净利润	3 -	-	-	-	-	247,854,909.69	247,854,912.69
(二)其他综合收益	4 -	-	(36,421,769.04)	-	-	-	(36,421,765.04)
上述(一)和(二)的小计	5 -	-	(36,421,769.04)	-	-	247,854,909.69	211,433,147.65
(三)利润分配	6 -	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	7 -	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	8 -	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	9 -	-	-	-	-	-	-
(四)其他	10 -	(3,062,955.30)	-	-	-	-	(3,062,955.30)
2019年6月30日	11 7,176,400,000.00	307,560,000.00	(5,767,624.42)	225,955,179.66	225,955,179.66	776,448,663.19	8,706,551,405.09

法定代表人：

黄， 4.4

主管会计工作的公司负责人：

王， 4.4

会计机构负责人：

李， 4.4

一 公司基本情况

中合中小企业融资担保股份有限公司 (以下简称“本公司”) 是于 2012 年 7 月 19 日在中华人民共和国北京市注册成立的股份有限公司, 注册资本为人民币 51.26 亿元。本公司由中方和外方共 7 家股东共同发起设立。中方股东包括中国进出口银行、海航资本集团有限公司、中国宝武钢铁集团有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司。外方股东包括 JPMorgan China Investment Company Limited 和西门子 (中国) 有限公司。2016 年新增股东海航科技股份有限公司。根据本公司 2015 年第二次临时股东大会决议, 由海航科技股份有限公司 (原天津天海投资发展股份有限公司)、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司共三家出资方出资, 按照约定时间, 全部以货币出资并一次缴足。截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司变更后的注册资本为人民币 71.764 亿元。

中合中小企业融资担保股份有限公司全资子公司包括中合共赢资产管理有限公司、中合投资控股有限公司、唐山市福佑企业管理有限公司以及中合明智商业保理 (天津) 有限公司。其中, 中合共赢资产管理有限公司于 2015 年 6 月 23 日成立, 并领取了注册号为 91440300342903242P 号企业法人营业执照。注册资本为人民币 5,000 万元。中合投资控股有限公司于 2015 年 1 月 7 日成立, 在中华人民共和国香港特别行政区领取注册企业法人营业执照。注册资本为港币 1 元。唐山市福佑企业管理有限公司于 2018 年 6 月 9 日成立, 并领取了注册号为 91130203MA08MPJU9T 号企业法人营业执照。注册资本为人民币 100 万元。中合明智商业保理 (天津) 有限公司于 2019 年 7 月 2 日成立, 并领取了注册号为 91120118MA06DGCDX1 号企业法人营业执照。注册资本为人民币 5,000 万元。

本公司的主营业务范围为贷款担保; 债券发行担保 (在法律法规允许的情况下); 票据承兑担保; 贸易融资担保; 项目融资担保; 信用证担保; 诉讼保全担保; 投标担保, 预付款担保, 工程履约担保, 尾付款如约偿付担保, 及其他合同履行担保; 与担保业务有关的融资咨询、财务顾问及其他中介服务; 以自有资金进行投资; 为其他融资性担保公司的担保责任提供再担保 (在法律法规允许的情况下); 以及符合法律、法规并由有关监管机构批准的其他融资性担保和其他业务。

子公司的主营业务范围为投资管理; 金融信息咨询、投资咨询、财务咨询、商务信息咨询; 客户资信调查与评估提供金融中介服务, 接受金融机构委托等; 以受让应收账款的方式提供贸易融资; 应收账款的收付结算、管理与催收; 销售分户 (分类) 账管理;

二 财务报表的编制基础

本公司及子公司 (以下简称“本集团”)以持续经营为基础编制财务报表。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部 (以下简称“财政部”) 颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的合并财务状况和财务状况、2019 年 1-6 月的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

2、 会计年度

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币以及编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及各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。

三 主要会计政策和主要会计估计

1、 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果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。不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益

2、 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

3、 现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4、 长期股权投资

(1) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资，在初始确认时按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量。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，本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

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

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

-对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

-取得对合营企业和联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入所有者权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。

-在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

-本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

-是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；

-涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

5、 固定资产

固定资产指本集团为经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

类别	使用寿命	残值率	年折旧率
办公设备及通信设备	3-4 年	3%	24.25%-32.33%

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

6、 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

7、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

项目	摊销年限
软件	3-5 年

- 8、 本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收代位追偿款、定期存款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项类投资、除长期股权投资 (参见附注三 4) 以外的股权投资、卖出回购金融资产款项、应付款项、应付债券及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把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和金融负债、贷款及应收款项、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。
- 应收款项及持有至到期投资以实际利率法按摊余成本计量。
- 对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按成本计量；其他可供出售金融资产，以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失

和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外，其他利得或损失计入其他综合收益，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益。

- 除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。但是，财务担保合同负债后续计量时，以初始确认金额扣除累计摊销额后的余额与按照或有事项原则确定的预计负债金额两者之间较高者进行计量。

（2） 金融资产及金融负债的列报

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：

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

（3） 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

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

10 资产减值准备

（1） 金融资产的减值

本集团在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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

- 应收款项和持有至到期投资

持有至到期投资和应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项或持有至到期投资的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该应收款项或持有至到期投资的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项或持有至到期投资的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项或持有至到期投资（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项或持有至到期投资）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项或持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

- 可供出售金融资产

可供出售金融资产运用个别方式和组合方式评估减值损失。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得转回。

（2）其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 无形资产
- 长期待摊费用
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

11、公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

12、 职工薪酬

（1） 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

13、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 并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。

14、 预计负债

或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

15、 收入确认

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1） 担保业务收入

担保费收入于担保合同成立并承担相应担保责任，与担保合同相关的经济利益很可能流入，且担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。担保费收入按照担保合同规定收费在担保合同期内确认。

对尚未终止的担保责任，本集团以三百六十五分之一法或其他比例法进行计量，将其确认为未到期责任准备金，并在确认相关担保责任的期间，计入当期损益。

（2） 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在资产负债表日，劳务交易的结果能够可靠估计的，根据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根据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则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；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则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) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

16、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

17、 担保合同准备金

担保合同准备金指本集团为承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金。本集团在资产负债表日，按照产品类型确定计量单元，以担保人履行担保合同相关义务所需支出的合理估计金额为基础进行计提。

履行担保合同相关义务所需支出是指由担保合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额，即预期未来净现金流出。预期未来现金流出是指本集团为履行担保合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括根据担保合同承诺的保证利益、管理担保合同或履行担保合同相关义务必需的合理费用等。预期未来现金流入是指本集团为承担担保合同相关义务而获得的现金流入，包括担保费和其

他收费。本集团以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定预期未来净现金流出的合理估计金额。

本集团在资产负债表日，按照产品类型确定计量单元，根据所承担的风险敞口及对违约概率、违约损失率的判断，对所有未到期的担保合同预计未来履行担保义务相关支出进行合理估计，并且在估计时考虑风险边际。

本集团在确定担保合同准备金时考虑风险边际并单独计量。

本集团于资产负债表日对担保合同准备金进行充足性测试。考虑风险边际的影响后，如果预计未来现金流出现值大于现金流入现值，按照其差额补提相关准备金，计入当期损益。

担保合同提前解除的，本集团转销相关各项担保合同准备金余额，计入当期损益。

18、 利润分配

资产负债表日后，经股东大会审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

19、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。本集团及本公司的关联方包括但不限于

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司同受一方（例如母公司或最终控股股东）控制及同受一方共同控制的其他企业；
- (4) 对本集团及本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本集团及本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团及本公司的合营企业及其子公司；
- (7) 本集团及本公司的联营企业及其子公司；
- (8) 本集团及本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本集团及本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；及

(10) 本集团及本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

20、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

21、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

四 税项

本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计缴标准
增值税	销售货物和应税劳务收入（不含税）的 6% 计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税
城建税	应缴增值税的 7%
教育费附加	应缴增值税的 3%
地方教育费附加	应缴增值税的 2%

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
活期存款	109,072,926.33	114,385,096.84

2019 年 6 月 30 日，货币资金中人民币 58,525,000.00 元为存入受限制的保证

金。

(2) 应收利息

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
定期存款	213,120.48	-
可供出售金融资产	7,880,258.04	11,280,862.21
应收款项类投资	25,134,302.58	12,224,401.26
合计	33,227,681.10	23,505,263.47
减值准备	(10,409,543.39)	(10,409,543.39)
净额	22,818,137.71	13,095,720.08

(3) 应收代位追偿款

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
应收代位追偿款	1,308,460,637.02	1,359,759,066.33
减：坏账准备	(769,981,033.39)	(889,437,057.48)
合计	538,479,603.63	470,322,008.85

(4) 定期存款

按剩余到期日分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
3 个月以内(含 3 个月)	-	-
3 个月至一年(含 1 年)	32,257,040.00	-
合计	32,257,040.00	-

(5) 应收款项类投资

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
委托贷款	912,870,551.37	873,222,479.81

减值准备	(287,709,161.12)	(286,890,907.10)
净额	625,161,390.25	586,331,572.71
(6) 可供出售金融资产		

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
基金投资	4,608,214,895.72	4,860,147,017.05
信托计划投资	1,388,838,030.94	854,026,763.10
资产管理计划投资	49,846,987.54	62,538,529.59
信贷资产收益权	53,000,000.00	23,543,676.17
银行理财产品	295,520,000.00	946,708,679.00
其他	294,371,590.70	259,154,234.85
总额	6,903,821,504.90	7,006,118,899.76
减值准备	(64,285,435.09)	(36,894,531.07)
净额	6,839,536,069.81	6,969,224,368.69

(7) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具	2,110,051,144.03	2,130,768,355.09

(8) 长期股权投资

(a) 对子公司的投资

(i) 长期股权投资的变动情况

	2018年12月31至 2019年6月30日			
	中合共赢资产 管理有限公司	中合投资控 股有限公司	唐山市福佑企业管 理有限公司	中合明智商业保理 (天津) 有限公司
年初净额	50,000,000.00	0.86	1,000,000.00	50,000,000.00
本年变动	-	-	-	-
期末净额	50,000,000.00	0.86	1,000,000.00	50,000,000.00

(b) 对联营企业的投资

(i) 长期股权投资的变动情况

2019年6月30日
本年变动

	年初净额	新增投资	本年处置	按权益法调整的净 损益及计提的减值 准备	资本公积	现金红利	年末余额
中国金融投资管理 有限公司	464,272,457.27	-	(15,250,330.67)	5,929,253.09	-	(1,696,864.14)	453,254,515.55
开通金融信息服务 (北京) 有限公司	8,159,560.21	-	(8,159,560.21)	-	-	-	-
上海骏合租赁企业 股份有限公司	81,266,821.47	-	-	-	-	-	81,266,821.47
广东华南供应链金 融科技有限公司	866,059.50	-	-	(495,064.44)	-	-	370,995.06
合计	554,564,898.45	-	(23,409,890.88)	5,434,188.65	-	(1,696,864.14)	534,892,332.08

(9) 固定资产

	办公设备及通讯设备
原价	
2018年12月31日	9,347,760.85
本年增加	171,466.22
本年减少	-
2019年6月30日	9,519,227.07
累计折旧	
2018年12月31日	(7,244,322.73)
本年计提	(505,798.90)
本年减少	-
2019年6月30日	(7,750,121.63)
减值准备	
2018年12月31日	-
本年增加	-
本年减少	-
2019年6月30日	-
净值	
2019年6月30日	1,769,105.44
2018年12月31日	2,103,438.12

(10) 无形资产

	软件等
原价	
2018 年 12 月 31 日	15,567,817.06
本年增加	1,059,968.78
本年减少	-
2019 年 6 月 30 日	16,627,785.84
累计摊销	
2018 年 12 月 31 日	(13,472,917.23)
本年计提	(914,756.97)
本年减少	-
2019 年 6 月 30 日	(14,387,674.20)
减值准备	
2018 年 12 月 31 日	-
本年增加	-
本年减少	-
2019 年 6 月 30 日	-
净值	
2019 年 6 月 30 日	2,240,111.64
2018 年 12 月 31 日	2,094,899.83

(11) 递延所得税资产和负债

(a) 按性质分析

	2018年12月31日			2019年6月30日		
	可抵扣/(应纳税)暂时性 差异	递延所得税资产/(负债)		可抵扣/(应纳税)暂时性 差异	递延所得税资产/(负债)	
减值准备	1,252,351,131.68	313,087,782.92		1,345,207,553.67	336,301,888.42	
应付职工薪酬	109,805,667.72	27,451,416.93		76,459,882.05	19,114,970.51	
应付利息	70,873,176.00	17,718,294.00		116,687,113.85	29,171,778.46	
应收利息	(70,691,915.60)	(17,672,978.90)		(126,648,452.11)	(31,662,113.03)	
可供出售金融资产公允价值变动	6,658,714.88	1,664,678.72		(61,907,172.16)	(15,476,793.04)	
以公允价值计量且其他变动计入 当期损益	64,879,776.84	16,219,944.21		6,399,257.88	1,599,814.47	
其他	1,252,351,131.68	313,087,782.92		76,932,574.06	19,233,143.52	
合计	1,321,427,722.28	330,356,930.57		1,433,130,757.24	358,282,689.31	

(b) 于资产负债表日，列示在资产负债表中的递延所得税资产和负债净额：

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
递延所得税资产	330,356,930.57	358,585,271.54
递延所得税负债	-	(302,582.23)
合计	330,356,930.57	358,282,689.31

(12) 其他资产

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
抵债资产	433,738,564.30	443,521,132.30
其他应收款	18,121,508.22	11,950,079.79
预付分保账款	12,099,584.89	13,542,037.71
分保摊回准备金	11,295,764.43	8,598,068.49
其他	27,788,014.83	60,896,616.79
合计	503,043,436.67	538,507,935.08
减：减值准备	(19,550,000.00)	(20,441,229.00)
合计	483,493,436.67	518,066,706.08

(13) 应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
短期薪酬(a)	117,156,804.05	94,253,314.76
离职后福利-设定提存计划(b)	614,888.58	531,294.95
合计	117,771,692.63	94,784,609.71

(a) 短期薪酬

	2018年 12月31日	2019年 6月30日
工资、奖金、津贴 和补贴	100,543,138.38	76,806,745.34
医疗保险费	311,057.60	316,246.90
工伤保险费	6,220.99	6,324.78
生育保险费	24,884.77	25,299.91
工会经费和职工教 育经费	16,271,502.31	17,098,697.83
合计	117,156,804.05	94,253,314.76

(b) 离职后福利-设定提存计划

	2018年 12月31日	2019年 6月30日
基本养老保险	590,044.43	505,995.04
失业保险费	24,844.15	25,299.91
合计	614,888.58	531,294.95

(14) 应交税费

	2018年 12月31日	2019年 6月30日
应交企业所得税	152,420,421.55	-
应交增值税	18,745,711.77	21,038,689.58
其他	2,766,466.64	816,345.41
合计	173,932,599.96	21,855,034.99

(15) 担保合同准备金

	年初余额	本期增加额	本期转回额	期末余额
担保合同准备金	798,584,054.64	147,485,465.40	77,292,308.44	868,777,211.60

(16) 递延收益

	年初余额	本期增加额	本期转回额	期末余额
递延收益	559,100,551.14	226,165,137.92	259,438,031.37	525,827,657.69

(17) 应付债券

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
应付债券	1,497,266,365.48	1,498,437,354.69

本公司经中国证券监督管理委员会批准，于2015年12月在上海证券交易所发行了7亿元人民币债券，年利率为3.6%，到期日2022年12月25日，附第5年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权；于2016年9月在上海证券交易所发行了8亿元人民币债券，年利率为3.39%，到期日为2022年9月2日，附第3年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。

(18) 其他负债

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
暂收应付款	18,278,173.13	23,824,940.24
应付债券利息	9,542,794.61	35,487,780.90
应付分保账款	702,545.45	-
其他	55,527,809.10	41,172,788.52
合计	84,051,322.29	100,485,509.66

(19) 股本

本公司于2019年6月30日的注册资本和股本结构如下：

	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额 人民币	比例	金额 人民币	比例
海航科技股份有限公司	1,910,400,000.00	26.62%	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	1,276,000,000.00	17.78%	1,276,000,000.00	17.78%
海航资本集团有限公司	1,200,000,000.00	16.72%	1,200,000,000.00	16.72%
中国宝武钢铁集团有限公司	1,050,000,000.00	14.63%	1,050,000,000.00	14.63%
海宁宏达股权投资管理有限公司	680,000,000.00	9.47%	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	500,000,000.00	6.97%	500,000,000.00	6.97%
西门子(中国)有限公司	350,000,000.00	4.88%	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	210,000,000.00	2.93%	210,000,000.00	2.93%
合计	7,176,400,000.00	100.00%	7,176,400,000.00	100.00%

本公司于 2019 年 6 月 30 日的实收股本结构如下：

	币种	本集团及本公司		
		原币金额	等值人民币金额	比例
海航科技股份有限公司	人民币	1,910,400,000.00	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	美元	201,700,863.08	1,276,000,000.00	17.78%
海航资本集团有限公司	人民币	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	16.72%
中国宝武钢铁集团有限公司	人民币	1,050,000,000.00	1,050,000,000.00	14.63%
海宁宏达股权投资管理有限公司	人民币	680,000,000.00	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	人民币	500,000,000.00	500,000,000.00	6.97%
西门子(中国)有限公司	人民币	350,000,000.00	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	人民币	210,000,000.00	210,000,000.00	2.93%
合计			7,176,400,000.00	100.00%

首次已缴股本已经北京东审鼎立国际会计师事务所验证，并于 2012 年 6 月 4 日出具了东鼎字 [2012] 第 02-438 号验资报告。

根据本公司2015年第二次临时股东大会决议，于2016年申请增加注册资本人民币2,050,400,000.00元，由海航科技股份有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司共三家出资方，按照约定时间，全部以货币出资并一次缴足。

新增注册资本已经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）验证，于2016年6月3日出具了普华永道中天验字（2016）第736号验资报告。

(20) 资本公积

	股本溢价
2018年12月31日余额	310,622,955.30
本年增加/减少	(3,062,955.30)
2019年6月30日余额	307,560,000.00

资本公积为增资产生的股本溢价。

(21) 其他综合收益

	可供出售金融资产公允价值变动
2018年12月31日余额	30,654,144.62
本年增加/减少	(36,421,769.06)
2019年6月30日余额	(5,767,624.44)

(22) 盈余公积

本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

(23) 一般风险准备

本公司按照年度净利润的 10%提取一般风险准备金。

(24) 担保业务净收入

	2018 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
担保业务收入	324,776,425.04	348,604,664.81
加：递延收益变动	107,934,958.31	36,589,348.46
合计	432,711,383.35	385,194,013.27

(25) 投资收益

	2018 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
可供出售金融资产	113,411,129.08	113,801,167.34
应收款项类投资	32,034,806.25	6,292,859.49
长期股权投资	49,848,085.20	1,546,486.52
指定为公允价值计量且变动计入当期损益金融资产	55,423,314.22	249,912.97
买入返售金融资产	-	-
存款利息收入	6,057,751.34	443,889.07
合计	256,775,086.09	122,334,315.39

(26) 其他业务收入

	2018 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
咨询服务收入	20,205,445.46	20,340,870.24
评审费收入	1,509,433.97	377,358.49
其他	-	14,716.98
合计	21,714,879.43	20,732,945.71

(27) 营业税金及附加

	2018 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
城建税	2,031,045.22	1,823,452.66
教育费附加	1,450,746.60	1,174,475.51
其他	3,971,750.00	1,151,329.88
合计	7,453,541.82	4,149,258.05

(28) 业务及管理费

	2018年1-6月	2019年1-6月
人工成本	89,148,033.59	54,469,379.15
租赁费	5,868,726.98	7,853,498.12
中介机构费用	2,014,907.23	2,505,766.92
业务及办公费	2,015,679.65	1,571,917.32
折旧和摊销	14,768,088.81	14,679,404.71
其他费用	4,215,204.81	1,160,481.86
合计	118,030,641.07	82,240,448.08

(29) 资产减值损失

	2018年1-6月	2019年1-6月
应收代位追偿款	(549,045.68)	119,456,024.09
应收款项类投资	290,647.84	(818,254.01)
可供出售金融资产减值损失	8,606,075.29	(27,390,904.02)
长期股权投资减值损失	-	(891,630.00)
应收利息减值损失	-	-
应收账款减值损失	-	-
资产减值损失	8,347,677.45	90,355,236.06

(30) 所得税费用

	2018年1-6月	2019年1-6月
当期所得税	87,363,613.90	77,695,966.99
递延所得税	(32,018,777.50)	(16,734,039.27)
合计	55,344,836.40	60,961,927.72

六 关联方关系及其交易

(1) 股东信息

本公司股东信息参
见附注五(19)

(2) 本公司的子公司情况

名称	主要经营地	注册地	业务性资	直接持股比例	取得方式
中合共赢资产管理有限公司	北京	深圳	投资管理	100%	新设
中合投资控股有限公司	香港	香港	金融中介服务	100%	新设
中合明智商业保理(天津)有限公司	北京	天津	保理服务	100%	
唐山福佑企业管理有限公司	唐山	唐山	企业管理服务	100%	

(3) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业如下：

单位名称	与本公司关系
开通金融信息服务(北京)有限公司	本公司的联营企业
中国金融投资管理有限公司	本公司的联营企业
骏合融资租赁（上海）有限公司	本公司的联营企业
广东华南供应链金融科技有限公司	本公司的联营企业

(4) 关联交易情况

与关联方之间的交易金额情况

	2018 年度	2019 年 1-6 月
担保收入	-	-
投资收益	14,942,833.30	-
其他业务收入	-	-
对外新增/(解除)担保	(1,271,200,000.00)	-

七 对外担保

于资产负债表日，合并及本公司对外担保余额按担保类型分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
担保类型		
融资性担保	99,004,301,836.36	90,810,751,107.97
非融资性担保	1,494,446,284.18	326,146,304.00
小计	100,498,748,120.54	91,136,897,411.97

八 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

合并及本公司于资产负债表日，无已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺。

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，合并及本公司未来最低应支付租金汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
一年以内	18,388,125.83	14,765,091.53
一年以上	19,364,595.93	20,155,818.06
合计	37,752,721.76	34,920,909.59

九 资产负债表日后事项

资产负债表日后提议分配的现金股利

股东大会于 2019 年 8 月 15 日审议通过《关于境内股东 2018 年度利润分配方案的议案》及《关于境外股东 2018 年度利润分配方案的议案》，股东按持股比例发放现金股利人民币合计为 300,000,000.00 元。

中合中小企业融资担保股份有限公司

二〇一九年八月二十五日