

# 财务报告

淮南市城市建设投资有限责任公司



## 目 录

序号	内容	页码
1	合并资产负债表	1
2	合并利润表	2
3	合并现金流量表	3
4	合并所有者权益变动表	4-5
5	资产负债表	6
6	利润表	7
7	现金流量表	8
8	所有者权益变动表	9-10
9	财务报表附注	11-80

# 合并资产负债表

编制单位：淮南市城市建设投资有限公司

2019年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	4,015,625,320.13	5,106,545,288.44	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	五、2	5,782,177,136.92	3,615,153,440.76	应付票据			
预付款项	五、3	769,710,988.42	770,177,176.37	应付账款	五、17	14,611,568.19	14,929,820.03
应收保费				预收款项	五、18	28,318,667.97	28,180,311.29
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	五、4	10,941,172,953.29	8,264,017,460.88	应付职工薪酬	五、19	110,046.23	510,317.42
买入返售金融资产				应交税费	五、20	62,871,777.26	63,764,442.12
存货	五、5	12,492,852,505.43	15,013,156,070.90	其他应付款	五、21	7,121,768,079.17	7,848,024,634.32
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、6	714,328.07	685,790.34	代理买卖证券款			
<b>流动资产合计</b>		<b>34,002,253,232.26</b>	<b>32,769,735,227.69</b>	代理承销证券款			
<b>非流动资产：</b>				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	五、22	2,557,137,814.14	4,063,864,980.78
可供出售金融资产	五、7	157,900,000.00	157,900,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				<b>流动负债合计</b>		<b>9,784,817,952.96</b>	<b>12,019,274,505.96</b>
长期应收款	五、8	689,009,880.00	689,009,880.00	<b>非流动负债：</b>			
长期股权投资	五、9	1,522,434,922.53	1,512,434,922.53	长期借款	五、23	5,479,197,400.00	5,416,796,100.00
投资性房地产	五、10	1,666,347,313.03	1,666,347,313.03	应付债券	五、24	12,048,026,666.67	8,349,360,000.00
固定资产	五、11	787,894,423.35	788,115,956.18	其中：优先股			
在建工程	五、12	11,181,711,114.69	11,947,053,342.79	永续债			
生产性生物资产				长期应付款	五、25	1,856,851,524.87	3,327,891,111.90
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五、13	50,553,093.40	50,556,593.38	预计负债			
开发支出				递延收益			
商誉	五、14			递延所得税负债			
长期待摊费用	五、15	219,134.11	288,197.99	其他非流动负债			
递延所得税资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>19,384,075,591.54</b>	<b>17,094,047,211.90</b>
其他非流动资产	五、16	2,084,905,382.72	2,383,263,330.72	<b>负债合计</b>		<b>29,168,893,544.50</b>	<b>29,113,321,717.86</b>
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,140,975,263.83</b>	<b>19,194,969,536.62</b>	<b>所有者权益：</b>			
				实收资本	五、26	1,164,580,500.00	1,164,580,500.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、27	16,601,656,003.43	16,601,656,003.43
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、28	531,103,519.27	531,103,519.27
				一般风险准备			
				未分配利润	五、29	4,676,992,030.92	4,554,046,415.98
				归属于母公司所有者权益合计		<b>22,974,332,053.62</b>	<b>22,851,386,438.68</b>
				少数股东权益		2,897.97	-3,392.23
				<b>所有者权益合计</b>		<b>22,974,334,951.59</b>	<b>22,851,383,046.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>52,143,228,496.09</b>	<b>51,964,704,764.31</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>52,143,228,496.09</b>	<b>51,964,704,764.31</b>

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：张爱群

会计机构负责人：褚海涛







## 合并利润表

编制单位：淮南市城市建设投资有限公司

2019年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,175,998,447.54	1,931,605,348.60
其中：营业收入	五、30	2,175,998,447.54	1,931,605,348.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,115,701,711.65	2,162,540,220.48
其中：营业成本	五、30	1,761,268,113.10	1,555,559,476.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	70,942.92	205,708.38
销售费用	五、32	234,866.51	129,423.75
管理费用	五、33	11,548,516.90	9,677,676.92
研发费用			
财务费用	五、34	342,063,036.96	596,445,695.47
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	五、35	516,235.26	522,239.14
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36		4,453,947.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,296,735.89	-226,480,924.79
加：营业外收入	五、37	84,319,002.76	441,049,629.06
减：营业外支出	五、38	21,634,997.01	93,558.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,980,741.64	214,475,146.20
减：所得税费用	五、39	28,836.50	169,377.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		122,951,905.14	214,305,769.07
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		122,951,905.14	214,305,769.07
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		122,945,614.94	214,304,365.77
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,290.20	1,403.30
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		122,951,905.14	214,305,769.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		122,945,614.94	214,304,365.77
归属于少数股东的综合收益总额		6,290.20	1,403.30
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：张爱群

会计机构负责人：褚海涛





# 合并现金流量表

编制单位：淮南市城市建设投资有限责任公司

2019年1-6月

单位：元 币种：人民币

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	9,126,807.07	58,611,525.25
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,911,603,675.97	1,831,979,097.99
经营活动现金流入小计	1,920,730,483.04	1,890,590,623.24
购买商品、接受劳务支付的现金	514,916,837.39	818,236,484.18
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	5,597,004.58	5,780,772.46
支付的各项税费	47,212,625.36	375,085.51
支付其他与经营活动有关的现金	1,697,437,033.74	438,906,696.91
经营活动现金流出小计	2,265,163,501.07	1,263,299,039.06
经营活动产生的现金流量净额	-344,433,018.03	627,291,584.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		4,453,947.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	66,700.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	66,700.00	4,453,947.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		263,489,168.32
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		263,489,168.32
投资活动产生的现金流量净额	66,700.00	-259,035,221.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
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		620,300,000.00
发行债券收到的现金	3,700,000,000.00	2,200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		9,540,000.00
筹资活动现金流入小计	3,700,000,000.00	2,829,840,000.00
偿还债务支付的现金	3,619,386,700.00	1,094,736,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	662,788,011.95	930,192,508.39
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	164,378,938.33	152,188,614.11
筹资活动现金流出小计	4,446,553,650.28	2,177,117,822.50
筹资活动产生的现金流量净额	-746,553,650.28	652,722,177.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-1,090,919,968.31</b>	<b>1,020,978,540.45</b>
加：期初现金及现金等价物余额	4,985,545,288.44	7,225,341,415.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>3,894,625,320.13</b>	<b>8,246,319,956.40</b>

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：张爱群

会计机构负责人：褚海涛



# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2019年1-6月

	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,164,580,500.00				16,601,656,003.43					531,103,519.27		4,554,046,415.98	-3,392.23	22,851,383,046.45
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,164,580,500.00				16,601,656,003.43					531,103,519.27		4,554,046,415.98	-3,392.23	22,851,383,046.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												122,945,614.94	6,290.20	122,951,905.14
(一) 综合收益总额												122,945,614.94	6,290.20	122,951,905.14
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或实收资本)														
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)														
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、本期期末余额	1,164,580,500.00				16,601,656,003.43					531,103,519.27		4,676,992,030.92	2,897.97	22,974,334,951.59

会计机构负责人：褚海海

主管会计工作负责人：张爱群

法定代表人：曹宏







合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2019年1-6月

项 目	归属于母公司所有者权益											上期	所有者权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润			少数股东权益
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,164,580,500.00				16,601,656,003.43				488,961,527.12		4,315,714,115.94	-9,695.61	22,570,902,450.88	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,164,580,500.00				16,601,656,003.43				488,961,527.12		4,315,714,115.94	-9,695.61	22,570,902,450.88	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									42,141,992.15		238,332,300.04	6,303.38	280,480,595.57	
(一) 综合收益总额											420,284,292.19	6,303.38	420,290,595.57	
(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									42,141,992.15		-181,951,992.15		-139,810,000.00	
1. 提取盈余公积									42,141,992.15		-42,141,992.15			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他											-139,810,000.00		-139,810,000.00	
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或实收资本）														
2. 盈余公积转增资本（或实收资本）														
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、本期期末余额	1,164,580,500.00				16,601,656,003.43				531,103,519.27		4,554,046,415.98	-3,392.23	22,851,383,046.45	

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：张爱群

会计机构负责人：褚海海





# 母公司资产负债表

编制单位：淮南城市建设投资有限责任公司

2019年6月30日

单位：元 币种：人民币

资 产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	3,912,143,093.59	4,970,141,986.48	短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	5,777,254,726.86	3,611,501,922.32	应付账款	1,621,368.58	1,621,368.58
预付款项	767,782,989.28	769,134,125.28	预收款项	23,440,000.00	23,440,000.00
其他应收款	11,062,751,306.71	8,375,345,730.19	应付职工薪酬		
存货	12,473,262,568.15	14,997,095,232.11	应交税费	62,501,798.71	62,501,798.71
持有待售资产			其他应付款	7,232,323,830.57	7,926,919,784.20
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债	2,557,137,814.14	4,063,864,980.78
<b>流动资产合计</b>	<b>33,993,194,684.59</b>	<b>32,723,218,996.38</b>	其他流动负债		
<b>非流动资产：</b>			<b>流动负债合计</b>	<b>9,877,024,812.00</b>	<b>12,078,347,932.27</b>
可供出售金融资产	157,900,000.00	157,900,000.00	<b>非流动负债：</b>		
持有至到期投资			长期借款	5,479,197,400.00	5,416,796,100.00
长期应收款	689,009,880.00	689,009,880.00	应付债券	12,048,026,666.67	8,349,360,000.00
长期股权投资	1,655,117,521.18	1,645,117,521.18	其中：优先股		
投资性房地产	1,662,192,470.16	1,662,192,470.16	永续债		
固定资产	778,888,541.70	778,916,706.03	长期应付款	1,856,851,524.87	3,327,891,111.90
在建工程	11,178,539,395.04	11,943,881,623.14	长期应付职工薪酬		
生产性生物资产			预计负债		
油气资产			递延收益		
无形资产	50,485,760.00	50,485,760.00	递延所得税负债		
开发支出			其他非流动负债		
商誉			<b>非流动负债合计</b>	<b>19,384,075,591.54</b>	<b>17,094,047,211.90</b>
长期待摊费用			<b>负债合计</b>	<b>29,261,100,403.54</b>	<b>29,172,395,144.17</b>
递延所得税资产			<b>所有者权益：</b>		
其他非流动资产	2,084,905,382.72	2,383,263,330.72	实收资本	1,164,580,500.00	1,164,580,500.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>18,257,038,950.80</b>	<b>19,310,767,291.23</b>	其他权益工具		
			其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	16,602,835,422.98	16,602,835,422.98
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	531,275,171.37	531,275,171.37
			未分配利润	4,690,442,137.50	4,562,900,049.09
			<b>所有者权益合计</b>	<b>22,989,133,231.85</b>	<b>22,861,591,143.44</b>
<b>资产总计</b>	<b>52,250,233,635.39</b>	<b>52,033,986,287.61</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>52,250,233,635.39</b>	<b>52,033,986,287.61</b>

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：张爱群

会计机构负责人：褚海涛





## 母公司利润表

编制单位：淮南城市建设投资有限责任公司

2019年1-6月

单位：元 币种：人民币

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	2,165,752,804.54	1,918,745,710.16
减：营业成本	1,754,988,512.32	1,545,322,373.07
税金及附加		
销售费用		
管理费用	3,753,180.80	5,887,050.16
研发费用		
财务费用	342,152,759.22	596,542,692.22
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		4,453,947.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	64,858,352.20	-224,552,458.20
加：营业外收入	84,289,135.67	440,312,600.00
减：营业外支出	21,605,399.46	31,936.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	127,542,088.41	215,728,205.80
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	127,542,088.41	215,728,205.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	127,542,088.41	215,728,205.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	127,542,088.41	215,728,205.80
七、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：张爱群

会计机构负责人：褚海涛







## 母公司现金流量表

编制单位：淮南市城市建设投资有限责任公司

2019年1-6月

单位：元 币种：人民币

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,875,299,497.66	1,867,789,219.97
经营活动现金流入小计	1,875,299,497.66	1,867,789,219.97
购买商品、接受劳务支付的现金	478,576,918.17	784,235,265.32
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费	47,101,666.67	50,907.50
支付其他与经营活动有关的现金	1,661,132,855.43	448,639,891.30
经营活动现金流出小计	2,186,811,440.27	1,232,926,064.12
经营活动产生的现金流量净额	-311,511,942.61	634,863,155.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		4,453,947.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	66,700.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	66,700.00	4,453,947.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		263,489,168.32
投资支付的现金		
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		263,489,168.32
投资活动产生的现金流量净额	66,700.00	-259,035,221.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		620,300,000.00
发行债券收到的现金	3,700,000,000.00	2,200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		9,540,000.00
筹资活动现金流入小计	3,700,000,000.00	2,829,840,000.00
偿还债务支付的现金	3,619,386,700.00	1,094,736,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	662,788,011.95	930,192,508.39
支付其他与筹资活动有关的现金	164,378,938.33	152,188,614.11
筹资活动现金流出小计	4,446,553,650.28	2,177,117,822.50
筹资活动产生的现金流量净额	-746,553,650.28	652,722,177.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-1,057,998,892.89	1,028,550,112.12
加：期初现金及现金等价物余额	4,849,141,986.48	7,092,179,666.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	3,791,143,093.59	8,120,729,778.12

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：张爱群

会计机构负责人：褚海涛







# 母公司所有者权益变动表

编制单位：淮南市城市投资有限责任公司 2019年1-6月 单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,164,580,500.00				16,602,835,422.98				531,275,171.37	4,562,900,049.09	22,861,591,143.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,164,580,500.00				16,602,835,422.98				531,275,171.37	4,562,900,049.09	22,861,591,143.44
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或实收资本)											
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)											
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											
四、本期期末余额	1,164,580,500.00				16,602,835,422.98				531,275,171.37	4,690,442,137.50	22,989,133,231.85

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：张爱群

会计机构负责人：褚海涛



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：淮南市城市投资建设有限公司 2019年1-6月 单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,164,580,500.00				16,602,835,422.98				489,133,179.22	4,323,432,119.70	22,579,981,221.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,164,580,500.00				16,602,835,422.98				489,133,179.22	4,323,432,119.70	22,579,981,221.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									42,141,992.15	239,467,929.39	281,609,921.54
(一) 综合收益总额										421,419,921.54	421,419,921.54
(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									42,141,992.15	-181,951,992.15	-139,810,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									42,141,992.15	-42,141,992.15	
3. 其他										-139,810,000.00	-139,810,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或实收资本)											
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)											
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、本期期末余额	1,164,580,500.00				16,602,835,422.98				531,275,171.37	4,562,900,049.09	22,861,591,143.44

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：张爱群

会计机构负责人：褚海涛







## 一、公司的基本情况

### 1. 公司概况

淮南市城市建设投资有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2002 年 5 月经淮南市人民政府淮府秘[2002]36 号《关于成立淮南市城市建设投资有限责任公司的通知》批准组建，公司性质为市政府批准授权经营的国有独资企业。2002 年 6 月公司取得了注册号为 340400000030474 的企业法人营业执照，注册资本为人民币 110,000,000.00 元。2009 年 12 月经淮南市人民政府国有资产监督管理委员会淮国资产权函[2009]57 号批准，本公司于 2009 年 12 月 31 日以资本公积转增资本 679,580,500.00 元、于 2010 年 2 月 5 日以货币资金增加注册资本 300,000,000.00 元，变更后的注册资本为 1,089,580,500.00 元。2015 年 9 月，经淮南市人民政府国有资产监督管理委员会淮国资产权函[2015]17 号批准，公司股东由淮南市人民政府国有资产监督管理委员会变更为淮南建设发展控股（集团）有限公司。2017 年 12 月，经淮南市人民政府国有资产监督管理委员会批准，股东会决议同意国开发展基金有限公司对本公司增资，并于 2017 年 12 月 21 日完成工商变更。

注册地址：安徽省淮南市田家庵区陈洞路，公司类型：其他有限责任公司，法定代表人：曹宏。

公司经营范围：筹措城市建设资金；组织实施政府性投资项目建设；投资、经营有收益权的市政公用设施；投资经营与市政设施相关的土地开发、房地产综合开发业务；经营管理授权范围内的国有资产；对城市基础设施实施冠名权、广告经营权等运作；法律法规许可的其他业务。

### 2. 合并财务报表范围



(1) 本公司本期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	淮南市益安置业有限公司	益安置业	100.00	—
2	淮南市益安水务工程投资有限公司	益安水务	100.00	—
3	淮南市建达岩土工程有限责任公司	建达岩土	98.00	—
4	淮南市大龙园林工程有限公司	大龙园林	100.00	—
5	淮南市科鉴环境检测咨询有限公司	科鉴环境	100.00	—
6	淮南市城市排水有限责任公司	排水公司	100.00	—
7	淮南市恒基堤防开发有限公司	恒基堤防	100.00	—
8	淮南市市场建设服务有限公司	市场建设	100.00	—
9	安徽金茂交通投资建设有限公司	金茂交通	100.00	—
10	淮南市金茂国际酒店有限责任公司	金茂国际	100.00	—
11	淮南市金茂旅行社有限公司	金茂旅行	99.33	—
12	淮南市同帮人力资源有限公司	同帮人力	100.00	—
13	淮南永泰安全生产技术服务有限公司	淮南永泰	100.00	—
14	淮南市鑫诚驾驶员培训学校有限公司	鑫诚驾校	100.00	—
15	淮南市上窑机动车辆安全技术检测有限公司	上窑车检	100.00	—
16	淮南市大通上窑机动车环保检测有限公司	上窑环检	100.00	—
17	淮南益政人力资源有限公司	益政人力	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司本期合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币,境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中,对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的,首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

## (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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



①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合

并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

### (5) 特殊交易的会计处理

#### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

##### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日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确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期

间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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



公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后

子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10. 金融工具

### （1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



包括交易性金融资产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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期

损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，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。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## （2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指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。

## （3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

## （4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### **（5）金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### **①终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。



本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 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。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债。

#### **(6) 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的现时义务仍存在的,不终止确认该金融负债,也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

#### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本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;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据:

A.发行方或债务人发生严重财务困难;

B.债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

## ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

### A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。



持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

#### (9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

### ①估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低

于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：本公司合并范围内单位的应收款项。

组合 2：对政府相关部门及承担政府职能公司的应收款项。

组合 3：组合中，不属于前两组组合的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：不计提坏账准备。

组合 2：不计提坏账准备

组合 3：采用账龄分析法计提坏账准备。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 12. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估



计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 13. 持有待售的非流动资产或处置组

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活

动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## (2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减

的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### **（3）后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**



按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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。

## 15. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

## 16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	---------	--------	---------

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
市政设施	70	3.00~5.00	1.36~1.39
房屋、建筑物	20~50	3.00~5.00	1.90~4.85
办公及其他设备	3~20	3.00~5.00	4.75~32.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 17. 在建工程

### （1）在建工程以立项项目分类核算。

### （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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 18. 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19. 生物资产

### （1）生物资产的确定标准



生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

## （2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

### ①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获或入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

### ②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## （3）生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率。本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 20. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
广告位经营权	15 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件及其他	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的

无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### （3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### （4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21. 长期资产减值

### （1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成

本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### （3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### （4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### （5）生产性生物资产减值测试方法及会计处理方法



本公司于资产负债表日判断生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### **(6) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

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

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### **(7) 商誉减值测试**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或

者资产组这组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值;再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

## 22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销,各项费用摊销的年限如下:

项目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	按最佳预期经济利益实现方式合理摊销

## 23. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

#### ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及工

## 会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ②设定受益计划

- A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变

量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些

在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

## （2）预计负债的计量方法

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

## 25.股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### （4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的



公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的

金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 26. 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股（或永续债，下同）划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。

#### ① 赎回选择权

如果本公司所发行的优先股需要在某特定日期由本公司赎回，则该优先股属于金融负债；如果是购买方享有赎回选择权，该优先股仍然属于金融负债，如果购买方放弃了选择权，则重分类为权益工具；如果赎回选择权属于本公司，那么该优先股属于权益工具，但本公司一旦选择赎回且将这种赎回选择予以公告，则将权益工具重分类为金融负债。

#### ② 股利发放

如果是否发放现金股利完全取决于本公司的意愿，则该优先股划分权益工具；如果发放的现金股利是强制性的，则将优先股划分为金融负债。

#### ③ 转换为普通股

本公司发行的优先股如果附加可转换为普通股条件的，优先股是划分为金融负债还是权益工具，则取决于未来转换为普通股的数量是否固定：如果未来转换的普通股数量是非固定的，则发行的优先股属于金融负债；如果未来转换的普通股数量是固定的，则划分为权益工具。

### (2) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益

的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

## 27. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

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。

### (2) 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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。

### （3）让渡资产使用权收入

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

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

### （4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

## 28. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

- ①与资产相关的政府补助

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

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

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

### （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：



①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

#### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### ③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款

抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 30. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中

较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

### 31. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	17%、16%、11%、10%、6%、5%、3%
城市维护建设税	流转税额	5%、7%

税种	计税依据	税率
房产税	房产租金收入或房产余值	12%、1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
其他税项	按国家或地方政府相关规定执行	

## 2. 税收优惠及批文

根据财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知（财税[2011]70号），对企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除，在报告期内本公司享受免征税收优惠。

## 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	82,021.22	79,908.84
银行存款	3,894,543,298.91	4,985,465,379.60
其他货币资金	121,000,000.00	121,000,000.00
合计	4,015,625,320.13	5,106,545,288.44

其他货币资金期末余额 121,000,000.00 元，系用于对外提供担保存入的保函保证金。除此之外，期末货币资金余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收账款

#### (1) 分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—

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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,782,463,097.62	100.00	285,960.70	0.01	5,782,177,136.92
其中：组合 2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	5,778,591,849.73	99.93	—	—	5,778,591,849.73
组合 3 以账龄作为信用风险特征的组合	3,871,247.89	0.07	285,960.70	7.39	3,585,287.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	5,782,463,097.62	100.00	285,960.70	0.01	5,782,177,136.92

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	3,615,425,702.45	100.00	272,261.69	0.01	3,615,153,440.76
其中：组合 2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	3,612,839,045.19	99.93	—	—	3,612,839,045.19
组合 3 以账龄作为信用风险特征的组合	2,586,657.26	0.07	272,261.69	10.53	2,314,395.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	3,615,425,702.45	100.00	272,261.69	0.01	3,615,153,440.76

## (2) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淮南市财政局	5,777,254,726.86	99.91	—

## 3. 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	18,115,402.67	2.35	17,201,591.82	2.23
1 至 2 年	17,201,591.82	2.23	52,407,940.07	6.80
2 至 3 年	52,407,940.07	6.81	319,623,064.35	41.50
3 年以上	681,986,053.86	88.60	380,944,580.13	49.47
合计	769,710,988.42	100.00	770,177,176.37	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
淮南市公路工程有限责任公司	137,000,000.00	17.80
淮南市重点工程建设管理局	118,130,000.00	15.35
淮南中城建保障房建设有限公司	85,000,000.00	11.04
淮南市市政工程公司	67,500,000.00	8.77
淮南市城乡建设委员会	60,506,098.00	7.86
合计	468,136,098.00	60.82

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	10,941,172,953.29	8,264,017,460.88
合计	10,941,172,953.29	8,264,017,460.88

(2) 其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

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	10,975,170,347.13	100.00	33,997,393.84	0.31	10,941,172,953.29
其中：组合 2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	10,767,861,351.11	98.11	—	—	10,767,861,351.11
组合 3 以账龄作为信用风险特征的组合	207,308,996.02	1.89	33,997,393.84	16.40	173,311,602.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	10,975,170,347.13	100.00	33,997,393.84	0.31	10,941,172,953.29

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	8,297,512,318.47	100.00	33,494,857.59	0.40	8,264,017,460.88
其中：组合 2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	8,081,815,538.61	97.40	—	—	8,081,815,538.61
组合 3 以账龄作为信用风险特征的组合	215,696,779.86	2.60	33,494,857.59	15.53	182,201,922.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	8,297,512,318.47	100.00	33,494,857.59	0.40	8,264,017,460.88

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淮南市财政局	往来款	6,248,772,288.47	2 年以内	56.94	—
凤台县华兴城市建设投资有限公司	往来款	1,357,429,591.43	4 年以内	12.37	—
淮南市潘集区人民政府	往来款	861,331,731.93	3 年以内	7.85	—
淮南建设发展控股（集团）有限公司	往来款	710,074,558.37	2 年以内	6.47	—
土地储备中心	往来款	644,404,613.92	3 年以内	5.87	—
合计		9,822,012,784.12		89.50	—

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
土地资产	12,473,262,568.15	—	12,473,262,568.15	14,997,095,232.11	—	14,997,095,232.11
工程施工	18,807,864.27	—	18,807,864.27	15,075,097.94	—	15,075,097.94
库存商品	512,943.98	—	512,943.98	844,726.69	—	844,726.69
低值易耗品	269,129.03	—	269,129.03	141,014.16	—	141,014.16
合计	12,492,852,505.43	—	12,492,852,505.43	15,013,156,070.90	—	15,013,156,070.90

(2) 存货期末未发生减值迹象。

## 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金等	714,328.07	685,790.34

## 7. 可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的	157,900,000.00	—	157,900,000.00	157,900,000.00	—	157,900,000.00
合 计	157,900,000.00	—	157,900,000.00	157,900,000.00	—	157,900,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国元农业保险股份有限公司	32,900,000.00	—	—	32,900,000.00
淮南中能天然气开发利用有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00
淮南市城镇建设开发有限责任公司	120,000,000.00	—	—	120,000,000.00
合 计	157,900,000.00	—	—	157,900,000.00

## 8. 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
投资转让款	689,009,880.00		689,009,880.00	1,033,514,820.00	—	1,033,514,820.00
合 计	689,009,880.00		689,009,880.00	1,033,514,820.00	—	1,033,514,820.00

其中：投资转让款明细如下：

投资转让标的公司名称	受让方	转出方	期末余额
淮南志高动漫文化科技发展有限公司	淮南市财政局	本公司	689,009,880.00

2015 年 12 月，依据淮南市财政局淮财资[2015]604 号文件，淮南市财政局同意受让本公司对淮南志高动漫文化科技发展有限公司投资 172,252.47 万元，因此本公司对淮南市财政局形成应收债权 172,252.47 万元，期末余额为 68,900.99 万元。

## 9. 长期股权投资

### (1) 账面价值

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对联营公司投资	1,522,434,922.53		1,522,434,922.53	1,512,434,922.53	—	1,512,434,922.53

### (2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
淮南中城建保障房建设有限公司	29,079,082.58	—	—	—	—
淮南市嘉会苗圃有限责任公司	351,403.51	—	—	—	—

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
淮南城投城市发展基金合伙企业（有限合伙）	501,070,130.27	—	—	—	—
淮南市徽银城镇化一号基金（有限合伙）	801,928,133.55	—	—	—	—
淮南建银城市基金（有限合伙）	180,006,172.62	10,000,000.00	—	—	—
合 计	1,512,434,922.53	10,000,000.00	—	—	—

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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		
淮南中城建保障房建设有限公司	—	—	—	—	29,079,082.58	—
淮南市嘉会苗圃有限责任公司	—	—	—	—	351,403.51	—
淮南城投城市发展基金合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	501,070,130.27	—
淮南市徽银城镇化一号基金（有限合伙）	—	—	—	—	801,928,133.55	—
淮南建银城市基金（有限合伙）	—	—	—	—	190,006,172.62	—
合 计	—	—	—	—	1,522,434,922.53	—

## 10. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,409,597,637.68	415,381,822.20	1,824,979,459.88
2. 期末余额	1,409,597,637.68	415,381,822.20	1,824,979,459.88
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	132,440,848.51	26,191,298.34	158,632,146.85
2. 期末余额	132,440,848.51	26,191,298.34	158,632,146.85
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末余额	1,277,156,789.17	389,190,523.86	1,666,347,313.03

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2. 期初余额	1,277,156,789.17	389,190,523.86	1,666,347,313.03

## 11. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	787,894,423.35	788,115,956.18
固定资产清理	—	—
合计	787,894,423.35	788,115,956.18

### (2) 固定资产

项目	市政设施	房屋、建筑物	办公及其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	823,528,929.32	1,531,335.00	31,906,262.92	856,966,527.24
2. 期末余额	823,528,929.32	1,531,335.00	31,906,262.92	856,966,527.24
二、累计折旧				-
1. 期初余额	44,776,204.62	326,872.41	23,747,494.03	68,850,571.06
2. 期末余额	44,776,204.62	326,872.41	23,969,026.86	69,072,103.89
三、减值准备	—	—	—	—
四、账面价值				-
1. 期末账面价值	778,752,724.70	1,204,462.59	7,937,236.06	787,894,423.35
2. 期初账面价值	778,752,724.70	1,204,462.59	8,158,768.89	788,115,956.18

## 12. 在建工程

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,181,711,114.69	11,947,053,342.79
工程物资	—	—
合计	11,181,711,114.69	11,947,053,342.79

### (2) 在建工程

#### ① 在建工程情况



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
市级重点工程项目	4,329,296,312.43	—	4,329,296,312.43	4,181,101,130.67	—	4,181,101,130.67
城区十五条道路改造	1,035,343,866.57	—	1,035,343,866.57	1,050,251,554.86	—	1,050,251,554.86
市级重点公租房项目	980,723,638.61	—	980,723,638.61	945,965,167.80	—	945,965,167.80
林巷村棚户区改造项目	560,465,895.98	—	560,465,895.98	511,482,138.70	—	511,482,138.70
砂里岗棚户区改造	477,992,171.06	—	477,992,171.06	470,944,068.04	—	470,944,068.04
洞山东路安置新村	449,249,877.72	—	449,249,877.72	392,168,606.19	—	392,168,606.19
山南高新区公租房项目	295,505,250.19	—	295,505,250.19	252,433,910.74	—	252,433,910.74
京福铁路(站前广场)客运专线建设项目	222,720,861.29	—	222,720,861.29	221,867,461.29	—	221,867,461.29
其他项目	2,830,413,240.84	—	2,830,413,240.84	3,920,839,304.50	—	3,920,839,304.50
合计	11,181,711,114.69	—	11,181,711,114.69	11,947,053,342.79	—	11,947,053,342.79

②本期期末在建工程未发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

③本期其他减少系代建工程结算确认收入，结转至主营业务成本。

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	广告位经营权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	70,995,600.00	194,700.00	71,190,300.00
2.期末余额	70,995,600.00	194,700.00	71,190,300.00
二、累计摊销			
1.期初余额	20,509,840.00	123,866.62	20,633,706.62
2.期末余额	20,509,840.00	127,366.60	20,637,206.60
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	50,485,760.00	70,833.38	50,556,593.38

项目	广告位经营权	软件及其他	合计
2.期初账面价值	50,485,760.00	67,333.40	50,553,093.40

#### 14. 商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
淮南市鑫诚驾驶员培训学校有限公司	2,605,454.39	—	—	—	—	2,605,454.39
淮南市上窑机动车辆安全技术检测有限公司	6,691,438.94	—	—	—	—	6,691,438.94
淮南市大通上窑机动车环保检测有限公司	1,013,527.49	—	—	—	—	1,013,527.49
合 计	10,310,420.82	—	—	—	—	10,310,420.82

##### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
淮南市鑫诚驾驶员培训学校有限公司	2,605,454.39	—	—	—	—	2,605,454.39
淮南市上窑机动车辆安全技术检测有限公司	6,691,438.94	—	—	—	—	6,691,438.94
淮南市大通上窑机动车环保检测有限公司	1,013,527.49	—	—	—	—	1,013,527.49
合 计	10,310,420.82	—	—	—	—	10,310,420.82

#### 15. 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
经营租赁资产改良支出	219,134.11	288,197.99

#### 16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地出让金、保证金	1,506,517,916.32	1,804,875,864.32
预付购房款	435,489,168.32	435,489,168.32
融资租赁售后租回-递延收益	133,898,298.08	133,898,298.08
代持股权	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	2,084,905,382.72	2,383,263,330.72

其他非流动资产中预付的土地出让金、保证金金额为 1,506,517,916.32 元, 预付购房款 435,489,168.32 元, 融资租赁售后租回形成递延收益 133,898,298.08 元, 代持股权中 9,000,000.00 元系 2013 年本公司投资安徽中意之旅信息科技有限公司 9% 股份, 出资 9,000,000.00 元, 实际代淮南市产业发展(集团)有限公司持股。

## 17. 应付账款

### (1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款及其他	14,611,568.19	14,929,820.03
合计	14,611,568.19	14,929,820.03

(2) 期末余额无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 18. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款及其他	28,318,667.97	28,180,311.29
合计	28,318,667.97	28,180,311.29

(2) 期末余额无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## 19. 应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
职工薪酬	110,046.23	510,317.42
合计	110,046.23	510,317.42

## 20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税及其他	62,871,777.26	63,764,442.12
合计	62,871,777.26	63,764,442.12

## 21. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	457,172,650.97	274,900,432.79
应付股利	—	—
其他应付款	6,664,595,428.20	7,573,124,201.53
合计	7,121,768,079.17	7,848,024,634.32

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	457,172,650.97	274,900,432.79

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款及其他	6,664,595,428.20	7,573,124,201.53
合计	6,664,595,428.20	7,573,124,201.53

②期末余额无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款及其他	2,557,137,814.14	4,063,864,980.78
合 计	2,557,137,814.14	4,063,864,980.78

23. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款及其他	5,479,197,400.00	5,416,796,100.00
合计	5,479,197,400.00	5,416,796,100.00

(2) 期末无到期未偿还的长期借款。

24. 应付债券

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
公司债券	12,048,026,666.67	8,349,360,000.00

(2) 期末无可转换公司债券。

## 25. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,651,566,524.87	3,122,606,111.90
专项应付款	205,285,000.00	205,285,000.00
合计	1,856,851,524.87	3,327,891,111.90

(2) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
信托贷款及其他	1,651,566,524.87	3,122,606,111.90
合计	1,651,566,524.87	3,122,606,111.90

(3) 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
保障房建设	54,700,000.00	—	—	54,700,000.00	保障房建设专项支出
棚改房建设	114,145,000.00	—	—	114,145,000.00	棚改房建设专项支出
道路工程建设	36,440,000.00	—	—	36,440,000.00	道路工程专项支出
合计	205,285,000.00	—	—	205,285,000.00	—

## 26. 实收资本

名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
淮南建设发展控股（集团）有限公司	1,089,580,500.00	—	—	1,089,580,500.00
国开发展基金有限公司	75,000,000.00	—	—	75,000,000.00
合计	1,164,580,500.00	—	—	1,164,580,500.00

## 27. 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	16,601,656,003.43	—	—	16,601,656,003.43

**28. 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	531,103,519.27	—	—	531,103,519.27

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

**29. 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	4,554,046,415.98	4,315,714,115.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	4,554,046,415.98	4,315,714,115.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	122,945,614.94	420,284,292.19
减：提取法定盈余公积	—	42,141,992.15
提取职工奖励及福利基金	—	—
应付普通股股利	—	139,810,000.00
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	4,676,992,030.92	4,554,046,415.98

**30. 营业收入及营业成本****(1) 营业收入及营业成本分类**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营业收入	2,175,998,447.54	1,761,268,113.10	1,931,605,348.60	1,555,559,476.82
合计	2,175,998,447.54	1,761,268,113.10	1,931,605,348.60	1,555,559,476.82

**(2) 主营业务（分行业）**

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
代建收入及其他	2,175,998,447.54	1,761,268,113.10	1,931,605,348.60	1,555,559,476.82

**31. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	70,942.92	205,708.38
合计	70,942.92	205,708.38

### 32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬、办公费等	234,866.51	129,423.75
合计	234,866.51	129,423.75

### 33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬、折旧摊销等	11,548,516.90	9,677,676.92
合计	11,548,516.90	9,677,676.92

### 34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息及其他	342,063,036.96	596,445,695.47
合计	342,063,036.96	596,445,695.47

### 35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	516,235.26	522,239.14

### 36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益及其他	-	4,453,947.09
合计	-	4,453,947.09

### 37. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及其他	84,319,002.76	441,049,629.06
合计	84,319,002.76	441,049,629.06

### 38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	21,634,997.01	93,558.07
合计	21,634,997.01	93,558.07

### 39. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,836.50	169,377.13

## 六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
淮南市益安置业有限公司	淮南市	淮南市	房地产开发	100.00	—	设立或投资方式
淮南市益安水务工程投资有限公司	淮南市	淮南市	水务工程运营	100.00	—	设立或投资方式
淮南市建达岩土工程有限责任公司	淮南市	淮南市	地基与基础工程施工	98.00	—	划拨
淮南市大龙园林工程有限公司	淮南市	淮南市	园林绿化	100.00	—	划拨
淮南市科鉴环境检测咨询有限公司	淮南市	淮南市	环境检测	100.00	—	划拨
淮南市城市排水有限责任公司	淮南市	淮南市	排水服务	100.00	—	划拨
淮南市恒基堤防开发有限公司	淮南市	淮南市	水利工程维护	100.00	—	划拨
淮南市市场建设服务有限公司	淮南市	淮南市	市场服务	100.00	—	划拨
安徽金茂交通投资建设有限公司	淮南市	淮南市	高速公路开发建设	100.00	—	划拨
淮南市金茂国际酒店有限责任公司	淮南市	淮南市	酒店服务	100.00	—	划拨
淮南市金茂旅行社有限公司	淮南市	淮南市	旅游服务	99.33	—	划拨
淮南市同帮人力资源有限公司	淮南市	淮南市	人力资源服务	100.00	—	划拨
淮南永泰安全生产技术服务有限公司	淮南市	淮南市	煤矿安全服务	100.00	—	划拨



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	
淮南市鑫诚驾驶员培训学校有限公司	淮南市	淮南市	驾驶培训服务	100.00	—	非同一控制下企业合并
淮南市上窑机动车安全技术检测有限公司	淮南市	淮南市	车辆安检服务	100.00	—	非同一控制下企业合并
淮南市大通上窑机动车环保检测有限公司	淮南市	淮南市	环保检测服务	100.00	—	非同一控制下企业合并
淮南益政人力资源有限公司	淮南市	淮南市	劳务派遣	100.00	—	设立或投资方式

## 2. 在合营或联营企业中的权益

合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
淮南中城建保障房建设有限公司	淮南市	淮南市	保障房建设	30.00		权益法
淮南城投城市发展基金合伙企业(有限合伙)	淮南市	淮南市	投资管理	20.00		权益法
淮南市徽银城镇化一号基金(有限合伙)	淮南市	淮南市	投资管理	20.00		权益法
淮南建银城市基金(有限合伙)	淮南市	淮南市	投资管理	19.99		权益法
淮南市嘉会苗圃有限责任公司	淮南市	淮南市	园林绿化	50.00		权益法

## 八、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
淮南建设发展控股(集团)有限公司	安徽省淮南经济技术开发区朝阳东路信息产业园 113 号	城市基础设施项目的投资及开发建设	300,000.00	93.56	93.56

本公司最终控制方：本公司最终控制方系淮南市人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

## 九、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，公司对外担保明细如下：

2014 年 7 月本公司与中国建设银行凤台支行签订最高额保证合同，为凤台县贝格路桥建设投资有限责任公司提供担保，担保金额 63,000.00 万元，借款期限为 2014 年 7 月至 2029 年 7 月。担保期限为债务履行期限届满之日起二年。

2014 年 9 月淮南市城镇建设开发有限责任公司、本公司和淮南市新城建设投资有限公司分别与国家开发银行安徽省分行签订抵押合同，为淮南市城镇建设开发有限责任公司提供担保，担保主债权金额 40,000.00 万元。借款期限为 2014 年 6 月至 2024 年 6 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2015 年 12 月本公司与中国光大银行合肥分行签订保证合同，为淮南市产业发展（集团）有限公司提供担保，担保金额 20,000.00 万元，借款期限为 2015 年 12 月至 2020 年 12 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016 年 1 月本公司与中国农业发展银行凤台县支行签订保证合同，为凤台兴东建设投资有限公司提供担保，担保金额 98,000.00 万元，借款期限为 2016 年 1 月至 2034 年 1 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016 年 1 月本公司与中国农业发展银行淮南市分行营业部签订保证合同，为淮南市社会发展投资有限公司提供担保，担保金额 25,000.00 万元，借款期限为 2016 年 1 月至 2030 年 1 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016 年 1 月本公司与中国光大银行合肥分行签订保证合同，为淮南市产业发展（集团）有限公司提供担保，担保金额 22,000.00 万元，借款期限为 2016 年 1 月至 2020 年 12 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016年3月本公司与中国农业发展银行淮南市分行营业部签订保证合同,为淮南市交通投资有限责任公司提供担保,担保金额98,000.00万元,借款期限为2016年3月至2034年3月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016年3月本公司与中国农业银行淮南分行签订保证合同,为淮南市山南开发建设有限责任公司提供担保,担保金额20,000.00万元,借款期限为2016年3月至2022年3月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016年3月本公司与中国农业发展银行淮南市分行营业部签订保证合同,为淮南市交通投资有限责任公司提供担保,担保金额30,000.00万元,借款期限为2016年3月至2034年3月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016年9月本公司与中国农业银行淮南分行签订保证合同,为淮南市社会发展投资有限公司提供担保,担保金额12,000.00万元,借款期限为2016年9月至2032年9月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016年11月本公司与交通银行淮南分行签订保证合同,为淮南市城镇建设开发有限责任公司提供担保,担保金额50,000.00万元,借款期限为2016年11月至2026年11月。担保期限为债务履行期限届满之日起二年。

2016年12月本公司与中国农业银行淮南分行签订保证合同,为淮南市社会发展投资有限公司提供担保,担保金额5,000.00万元,借款期限为2016年12月至2033年12月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2017年1月本公司与中国农业银行淮南分行签订保证合同,为淮南市社会发展投资有限公司提供担保,担保金额20,000.00万元,借款期限为2016年12月至2033年12月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2019年6月本公司与远东国际租赁有限公司签订保证合同,为淮南市公共交通有限责任公司提供担保,担保金额34,500.00万元,借款期限为2019年6月至2022年6月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2019年6月本公司与远东国际租赁有限公司签订保证合同,为淮南建设发展控股(集团)有限公司提供担保,担保金额8,000.00万元,借款期限为2019年6月至

2022 年 6 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

除以上事项外，截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

#### 十、资产负债表日后事项

截至 2019 年 8 月 16 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十一、其他重要事项

涉税事项以税务机关清算为准，除此之外，截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

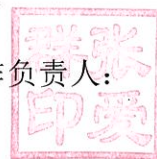
公司名称：淮南市城市建设投资有限责任公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2019 年 8 月 16 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)
<b>资 产</b>	<b>1</b>		
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
<b>资产合计</b>	<b>14</b>	<b>11,649,989,915.40</b>	<b>11,699,680,649.04</b>
<b>负 债</b>			
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)
<b>负债合计</b>	<b>23</b>	<b>(3,289,981,586.14)</b>	<b>(3,168,994,960.57)</b>
<b>所有者权益</b>	<b>24</b>		
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)
<b>所有者权益合计</b>	<b>31</b>	<b>(8,360,008,329.26)</b>	<b>(8,530,685,688.47)</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>32</b>	<b>(11,649,989,915.40)</b>	<b>(11,699,680,649.04)</b>

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)
<b>一、营业收入</b>	<b>1</b>		
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	<b>547,226,094.57</b>	<b>614,708,253.64</b>
<b>二、营业支出</b>	<b>11</b>		
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	<b>(276,102,149.46)</b>	<b>(398,129,827.31)</b>
<b>三、营业利润</b>	<b>20</b>	<b>271,123,945.11</b>	<b>216,578,426.33</b>
加：营业外收入	21	66.18	-
<b>四、利润总额</b>	<b>22</b>	<b>271,124,011.29</b>	<b>216,578,426.33</b>
减：所得税费用	23	(60,961,927.72)	(55,344,836.40)
<b>五、净利润</b>	<b>24</b>	<b>210,162,083.57</b>	<b>161,233,589.93</b>
其他综合收益税后净额	25	(36,421,769.06)	9,210,457.50
<b>六、综合收益总额</b>	<b>26</b>	<b>173,740,314.51</b>	<b>170,444,047.43</b>

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)
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
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)
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>12</b>	<b>(59,248,910.27)</b>	<b>234,433,865.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>	<b>13</b>		
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)
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>20</b>	<b>54,431,937.06</b>	<b>57,175,477.48</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>	<b>21</b>		
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)
<b>筹资活动使用的现金流量净额</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>(286,821,223.31)</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>31</b>	<b>817,639.48</b>	<b>(12,065.47)</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>32</b>	<b>(3,999,333.73)</b>	<b>4,776,054.21</b>
加：期初现金及现金等价物余额	33	101,144,192.46	139,510,508.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>34</b>	<b>97,144,858.73</b>	<b>144,286,563.15</b>

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)
<b>资 产</b>	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
<b>资产合计</b>	<b>14</b>	<b>11,780,787,098.66</b>	<b>11,871,283,046.48</b>
<b>负 债</b>	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)
<b>负债合计</b>	<b>23</b>	<b>(3,282,605,885.92)</b>	<b>(3,164,731,648.39)</b>
<b>所有者权益</b>	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)
<b>所有者权益合计</b>	<b>31</b>	<b>(8,498,181,212.74)</b>	<b>(8,706,551,398.09)</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>32</b>	<b>(11,780,787,098.66)</b>	<b>(11,871,283,046.48)</b>

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 )
<b>一、营业收入</b>	<b>1</b>		
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
<b>小计</b>	<b>10</b>	<b>578,893,548.90</b>	<b>707,489,851.96</b>
<b>二、营业支出</b>	<b>11</b>		
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)
<b>小计</b>	<b>19</b>	<b>(263,032,413.93)</b>	<b>(386,269,975.33)</b>
<b>三、营业利润</b>	<b>20</b>	<b>315,861,134.97</b>	<b>321,219,876.63</b>
加：营业外收入	21	66.18	-
<b>四、利润总额</b>	<b>22</b>	<b>315,861,201.15</b>	<b>321,219,876.63</b>
减：所得税费用	23	(68,006,291.46)	(74,152,802.48)
<b>五、净利润</b>	<b>24</b>	<b>247,854,909.69</b>	<b>247,067,074.15</b>
其他综合收益的税后净额	25	(36,421,769.04)	11,105,045.86
<b>六、综合收益总额</b>	<b>26</b>	<b>211,433,140.65</b>	<b>258,172,120.01</b>

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)
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>	<b>1</b>		
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)
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>13</b>	<b>(54,058,822.50)</b>	<b>251,628,198.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>	<b>14</b>		
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)
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>21</b>	<b>53,828,707.65</b>	<b>40,712,216.89</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>	<b>22</b>		
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)
<b>筹资活动使用的现金流量净额</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>(286,821,223.31)</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	31	817,639.28	(12,064.12)
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>32</b>	<b>587,524.43</b>	<b>5,507,127.86</b>
加：期初现金及现金等价物余额	33	93,066,591.31	136,312,218.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>34</b>	<b>93,654,115.74</b>	<b>141,819,346.22</b>

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	1	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	2	-	(3,062,955.30)	(36,421,769.06)	-	-	210,162,083.57	170,677,366.21
(一)净利润	3	-	-	-	-	-	210,162,083.57	210,162,083.57
(二)其他综合收益	4	-	-	(36,421,769.06)	-	-	-	(36,421,765.06)
上述(一)和(二)的小计	5	-	-	(36,421,769.06)	-	-	210,162,083.57	173,740,321.51
(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	(5,767,624.44)	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	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	-	(3,062,955.30)	(36,421,769.04)	-	-	247,854,909.69	208,370,192.35
(一)净利润	-	-	-	-	-	247,854,909.69	247,854,912.69
(二)其他综合收益	-	-	(36,421,769.04)	-	-	-	(36,421,765.04)
上述(一)和(二)的小计	-	-	(36,421,769.04)	-	-	247,854,909.69	211,433,147.65
(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	(5,767,624.42)	225,955,179.66	225,955,179.66	776,448,663.19	8,706,551,405.09

法定代表人：黄，中，兴

主管会计工作的公司负责人：黄，中，兴

会计机构负责人：李，峰

## 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)
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)	-	-
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