

资产负债表

2019年6月30日

会企01表-1

编制单位：山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数		期初数	
			合并	母公司	合并	母公司
流动资产：						
货币资金	五(一)	1	35,052,497.67	31,029,043.80	39,201,459.18	35,854,249.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2	-	-	-	-
衍生金融资产		3	-	-	-	-
应收票据及应收账款	五(二)	4	2,471,677,092.60	2,460,845,558.95	2,466,580,511.56	2,455,708,402.00
预付款项	五(三)	5	67,818,762.31	30,000,000.00	87,423,608.51	30,119,500.00
其他应收款	五(四)	6	1,158,178,498.90	1,103,435,408.70	1,139,713,702.58	1,116,394,045.58
存货	五(五)	7	3,169,263,201.50	3,169,263,201.50	3,169,263,201.50	3,169,263,201.50
持有待售资产		8	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		9	-	-	-	-
其他流动资产		10	-	-	-	-
流动资产合计		11	6,901,990,052.98	6,794,573,212.95	6,902,182,483.33	6,807,339,399.51
非流动资产：						
可供出售金融资产	五(六)	12	114,000,000.00	114,000,000.00	114,000,000.00	114,000,000.00
持有至到期投资		13	-	-	-	-
长期应收款		14	-	-	-	-
长期股权投资		15	-	71,750,000.00	-	71,750,000.00
投资性房地产	五(七)	16	196,062,953.00	196,062,953.00	199,223,315.50	199,223,315.50
固定资产	五(八)	17	249,128,989.10	249,013,643.12	253,461,867.89	253,370,039.20
在建工程	五(九)	18	60,348,700.00	60,348,700.00	53,848,700.00	53,848,700.00
生产性生物资产		19	-	-	-	-
油气资产		20	-	-	-	-
无形资产	五(十)	21	311,602,601.78	311,432,132.52	316,636,020.34	316,441,764.68
开发支出		22	-	-	-	-
商誉		23	-	-	-	-
长期待摊费用		24	-	-	-	-
递延所得税资产	五(十一)	25	908,372.27	891,962.20	902,476.03	893,800.00
其他非流动资产		26	-	-	-	-
非流动资产合计		27	932,051,616.15	1,003,499,390.84	938,072,379.76	1,009,527,738.99
资产总计		28	7,834,041,669.13	7,798,072,603.79	7,840,254,863.09	7,816,867,138.50

法定代表人：

刘宁

主管会计工作负责人：

陈平

会计机构负责人：

阳马印朝



资产负债表(续)

2019年6月30日

编制单位: 山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	期末数		期初数	
			合并	母公司	合并	母公司
流动负债:						
短期借款		29	5,000,000.00	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		30	-	-	-	-
衍生金融负债		31	-	-	-	-
应付票据及应付账款		32	2,808,513.86	-	-	-
预收款项	五(十二)	33	18,125,832.00	-	22,152,456.36	-
应付职工薪酬	五(十三)	34	-	-	-	-
应交税费	五(十四)	35	285,049,217.29	284,747,150.54	284,250,886.90	283,909,714.31
其他应付款	五(十五)	36	228,938,565.30	227,112,794.18	296,469,304.88	296,456,132.00
持有待售负债		37	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五(十六)	38	263,010,000.00	263,010,000.00	263,010,000.00	263,010,000.00
其他流动负债		39	-	-	-	-
流动负债合计		40	802,932,128.45	774,869,944.72	865,882,648.14	843,375,816.31
非流动负债:						
长期借款		41	5,000,000.00	-	-	-
应付债券	五(十七)	42	596,293,069.73	596,293,069.73	510,953,069.73	510,953,069.73
长期应付款	五(十八)	43	-	-	-	-
预计负债		44	-	-	-	-
递延收益		45	-	-	-	-
递延所得税负债		46	-	-	-	-
其他非流动负债		47	-	-	-	-
非流动负债合计		48	601,293,069.73	596,293,069.73	510,953,069.73	510,953,069.73
负债合计		49	1,404,225,198.18	1,371,163,014.45	1,376,835,717.87	1,354,328,886.09
所有者权益:						
实收资本	五(十九)	50	710,000,000.00	710,000,000.00	710,000,000.00	710,000,000.00
其他权益工具		51	-	-	-	-
资本公积	五(二十)	52	4,581,810,057.83	4,581,810,057.83	4,581,810,057.83	4,581,810,057.83
减: 库存股		53	-	-	-	-
其他综合收益		54	-	-	-	-
专项储备		55	-	-	-	-
盈余公积	五(二十一)	56	116,993,200.66	116,993,200.66	116,993,200.66	116,993,200.66
未分配利润	五(二十二)	57	1,021,013,212.46	1,018,106,330.85	1,054,615,886.73	1,053,731,999.91
归属于母公司所有者权益合计		58	6,429,816,470.95	6,426,909,589.34	6,463,419,145.22	6,462,538,252.41
少数股东权益		59	-	-	-	-
所有者权益合计		60	6,429,816,470.95	6,426,909,589.34	6,463,419,145.22	6,462,538,252.41
负债和所有者权益总计		61	7,834,041,669.13	7,798,072,603.79	7,840,254,863.09	7,816,867,138.50

法定代表人:

刘宁

主管会计工作负责人:

陈平

会计机构负责人:

阳马印朝

利 润 表

2019年1-6月

会企02表

编制单位: 山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	本期数		上年数	
			合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五(二十三)	1	139,786,343.95	16,635,380.14	1,134,348,273.68	747,551,120.62
减: 营业成本	五(二十三)	2	129,773,444.46	7,445,611.40	846,279,593.48	461,545,121.46
税金及附加	五(二十四)	3	119,523.25	105,517.69	1,374,965.79	1,314,494.59
销售费用		4	-	-	-	-
管理费用	五(二十五)	5	13,980,016.67	13,106,928.32	20,907,139.00	20,085,356.63
研发费用		6	-	-	-	-
财务费用	五(二十六)	7	29,408,850.67	31,611,857.78	64,412,916.52	64,487,747.10
其中: 利息费用		8	-	-	64,581,987.54	64,581,987.54
利息收入		9	-	-	225,910.47	225,910.47
资产减值损失	五(二十七)	10	23,584.97	-7,829.31	1,129,652.34	1,010,902.97
加: 其他收益	五(二十八)	11	-	-	5,140,000.00	5,140,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)		12	-	-	-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14	-	-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		15	-	-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	-33,519,106.07	-35,626,705.74	205,384,006.55	204,247,497.87
加: 营业外收入	五(二十九)	17	-	-	59,338.13	272.33
减: 营业外支出	五(三十)	18	5,025.08	-	100.00	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	-33,524,131.15	-35,626,705.74	205,443,244.68	204,247,770.20
减: 所得税费用	五(三十一)	20	78,543.12	1,957.33	50,091,524.22	49,776,942.55
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	-33,602,674.27	-35,628,663.07	155,351,720.46	154,470,827.65
(一) 按经营持续性分类						
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22	-	-	-	-
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23	-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类						
1. 归属于母公司所有者的净利润		24	-33,602,674.27	-	155,351,720.46	-
2. 少数股东损益		25	-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		26	-	-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27	-	-	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		31	-	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		32	-	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		33	-	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		34	-	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		35	-	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额		36	-	-	-	-
6. 其他		37	-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		38	-	-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		39	-33,602,674.27	-35,628,663.07	155,351,720.46	154,470,827.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		40	-33,602,674.27	-	155,351,720.46	-
归属于少数股东的综合收益总额		41	-	-	-	-
七、每股收益:						
(一) 基本每股收益(元/股)		42	-	-	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		43	-	-	-	-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



现金流量表

2019年1-6月

会企03表

编制单位：山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	本期数		上年数	
			合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：						
销售商品、提供劳务收到的现金		1	136,230,022.56	-0.00	456,715,672.39	-
收到的税费返还		2	-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十二)	3	32,553,001.43	28,402,829.78	65,153,987.55	59,094,527.50
经营活动现金流入小计		4	168,783,023.99	28,402,829.78	521,869,659.94	59,094,527.50
购买商品、接受劳务支付的现金		5	121,148,896.53	4,165,748.90	687,761,438.34	186,856,396.45
支付给职工以及为职工支付的现金		6	514,318.34	-	659,097.75	-
支付的各项税费		7	253,443.29	-	284,230.58	-
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十二)	8	19,582,808.05	13,245,312.88	26,275,975.35	24,916,700.00
经营活动现金流出小计		9	141,499,466.21	17,411,061.78	714,980,742.02	211,773,100.00
经营活动产生的现金流量净额		10	27,283,557.78	10,991,768.00	-193,111,082.08	-152,678,572.50
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金		11	-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-	-	-
投资活动现金流入小计		16	-	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	6,541,200.00	6,500,000.00	5,339,641.93	5,000,000.00
投资支付的现金		18	-	-	1,022,740.00	71,750,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-	-	-
投资活动现金流出小计		21	6,541,200.00	6,500,000.00	6,362,381.93	76,750,000.00
投资活动产生的现金流量净额		22	-6,541,200.00	-6,500,000.00	-6,362,381.93	-76,750,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金		23	-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-	-	-
取得借款收到的现金		25	10,000,000.00	-	-	-
发行债券收到的现金		26	-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五(三十二)	27	153,902,914.98	153,902,914.98	351,243,242.27	263,487,700.00
筹资活动现金流入小计		28	163,902,914.98	153,902,914.98	351,243,242.27	263,487,700.00
偿还债务支付的现金		29	-	-	200,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	31,788,894.27	31,658,209.04	64,581,987.54	64,581,987.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31	-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三十二)	32	157,005,340.00	131,561,680.00	344,410,805.11	230,046,710.00
筹资活动现金流出小计		33	188,794,234.27	163,219,889.04	608,992,792.65	494,628,700.00
筹资活动产生的现金流量净额		34	-24,891,319.29	-9,316,974.06	-257,749,550.38	-231,141,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
		35	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额						
		36	-4,148,961.51	-4,825,206.06	-457,223,014.39	-460,570,223.71
加：期初现金及现金等价物余额		37	19,201,459.18	15,854,249.86	476,424,473.57	476,424,473.57
六、期末现金及现金等价物余额						
		38	15,052,497.67	11,029,043.80	19,201,459.18	15,854,249.86

法定代表人：

刘宁

主管会计工作负责人：

陈平

会计机构负责人：

阳马印朝

合并所有者权益变动表

2019年1-6月

金额单位：人民币元



项目	行次	本期数									
		归属于母公司所有者权益									
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	1	710,000,000.00	-	4,581,810,057.83	-	-	-	116,993,200.66	1,054,615,886.73	-	6,463,419,145.22
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	710,000,000.00	-	4,581,810,057.83	-	-	-	116,993,200.66	1,054,615,886.73	-	6,463,419,145.22
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-	-33,602,674.27	-	-33,602,674.27
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-33,602,674.27	-	-33,602,674.27
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	710,000,000.00	-	4,581,810,057.83	-	-	-	116,993,200.66	1,021,013,212.46	-	6,429,816,470.95

法定代表人：

刘宁

主管会计工作负责人：

陈军

会计机构负责人

阳朝

合并所有者权益变动表(续)

2019年1-6月

会企01表-2
金额单位：人民币元

上年数

项 目	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			未分配利润
一、上期期末余额	1	700,000,000.00	-	4,581,810,057.83	-	-	101,546,117.89	914,711,249.04	-	6,298,067,424.76
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	700,000,000.00	-	4,581,810,057.83	-	-	101,546,117.89	914,711,249.04	-	6,298,067,424.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	10,000,000.00	-	-	-	-	13,447,082.77	139,904,637.69	-	165,351,720.46
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	155,351,720.46	-	155,351,720.46
(二) 所有者投入和减少资本	9	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	10	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	15,447,082.77	-15,447,082.77	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	15,447,082.77	-15,447,082.77	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	710,000,000.00	-	4,581,810,057.83	-	-	116,993,200.66	1,054,615,886.73	-	6,463,419,145.22

法定代表人：

刘宁

主管会计工作负责人：

陈永

财务总监：

阳朝



母公司所有者权益变动表

2019年1-6月

会企01表-3

金额单位：人民币元



编制单位：山东省利川县鑫达建设投资有限公司	项 目	行次	本期数									
			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	
一、上期期末余额		1	710,000,000.00	-	4,581,810,057.83	-	-	-	-	116,993,200.66	1,053,734,993.92	6,462,538,252.41
加：会计政策变更		2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额		5	710,000,000.00	-	4,581,810,057.83	-	-	-	-	116,993,200.66	1,053,734,993.92	6,462,538,252.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		6	-	-	-	-	-	-	-	-	-35,628,663.07	-35,628,663.07
(一)综合收益总额		7	-	-	-	-	-	-	-	-	-35,628,663.07	-35,628,663.07
(二)所有者投入和减少资本		8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股		9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配		13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者的分配		15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他		16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转		17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本		18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本		19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他		22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备		23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他		26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额		27	710,000,000.00	-	4,581,810,057.83	-	-	-	-	116,993,200.66	1,018,106,300.85	6,426,909,589.34

法定代表人：

刘宁

主管会计工作负责人：

陈平

会计机构负责人：

马印朝

山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司

财务报表附注

2019年1-6月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司(以下简称公司或本公司)系由博兴县国有资产管理局、博兴县市政管理处共同投资组建的有限责任公司(国有控股),于2003年12月23日在博兴县工商行政管理局登记注册,取得91371625757494372P号企业法人营业执照。公司注册地:博兴县博城三路185号。法定代表人:刘宁。

公司注册资本 5,000.00 万元,其中:博兴县国有资产管理局出资 4,800.00 万元,占注册资本的 96%;博兴县市政管理处出资 200.00 万元,占注册资本的 4%。2008 年 1 月 24 日,博兴县国有资产管理局对本公司增资 5,000.00 万元,公司注册资本变更为 10,000.00 万元;2011 年 6 月 16 日,公司更名为山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司,2012 年 12 月 26 日,博兴县方圆控股集团有限公司对本公司增资 60,000.00 万元,本公司注册资本变更为 70,000.00 万元。2013 年 1 月 4 日,博兴县市政管理处与博兴县国有资产管理局签订股权转让协议,将其持有的本公司 200 万元股权转让给博兴县国有资产管理局。2015 年 9 月 25 日,中国农发重点建设基金对本公司增资 1,000.00 万元,本公司注册资本变更为 71,000.00 万元。2018 年 4 月 10 日,博兴县方圆控股集团有限公司将中国农发重点建设基金持有的 1,000.00 万元回购,注册资本 71,000.00 万元保持不变。

本公司属房地产行业。经营范围为:土地储备开发经营;房地产开发经营及房屋租赁;新农村、小城镇建设投资;道路桥梁城建建设;水利水电建筑施工、设备安装、承建;水资源调配、蓄水、供排水;农田水利工程、污水处理;中水回用以及与水相关的水土资源综合利用;市政工程承建建设;湿地保护及开发利用(有效期限以许可证为限)。国有资产投资经营管理;基础设施开发建设。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

一般经营项目:国有资产投资经营管理;基础设施开发建设。

本公司的母公司为博兴县方圆控股集团有限公司。

(二) 合并范围

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共一家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表

明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同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，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允

价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十四）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（九）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十四）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(九) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公

司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发

生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)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之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)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者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套

期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)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；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信

用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；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，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值低于成本幅度超过 50%，“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间达到或超过 12 个月；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20% (含 20%) 但尚未达到 50% 的，或低于其成本持续时间超过 6 个月 (含 6 个月) 但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十) 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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 1,000.00 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额 1,000.00 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

按余额百分比法计提坏账准备，即按应收账款/其他应收款期末余额0.1%计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，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应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货的确认和计量

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事

项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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，当拟出售的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子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为

持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或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。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

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

制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必

要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资

单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损

益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十五) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为

赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十六) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	30	5.00	3.17
机器设备	平均年限法	30	5.00	3.17
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	平均年限法	5	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十七) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用的确认和计量

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到

整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将

有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软件	预计受益期限	5-10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	30-50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在

技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小

资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“其他非流动负债”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、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。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支

付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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。

(二十四) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果[/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例]确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要经营化工产品销售、市政建设；收入确认需满足以下条件：对于化工产品销售，公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经客户确认后进行收入确认；对于市政建设，在合同结果已经能够可靠地估计时，营业收入按结账时已完成工程进度的百分比计算；营业成本以预计完工总成本的同一百分比计算。

上述收入的确定并应同时满足：(1)与交易相关的经济利益能够流入公司；(2)收入的金额能够可靠地计量；(3)相关的成本能够可靠地计量。

(二十五) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政

府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十七) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十六)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十八) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；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，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再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的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(二十九) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(三十) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、16%、17%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年 1-6 月，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	-	-
银行存款	35,052,497.67	39,201,459.18
其他货币资金	-	-
合 计	35,052,497.67	39,201,459.18

2. 期末数银行存款中 2,000.00 万元定期存单是为博兴县交通工程有限公司提供质押担保，除此以外公司无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	2,474,151,243.85	2,474,151.25	2,471,677,092.60

续上表:

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	2,469,049,561.12	2,469,049.56	2,466,580,511.56

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,474,151,243.85	100.00	2,474,151.25	0.10	2,471,677,092.60

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,469,049,561.12	100.00	2,469,049.56	0.10	2,466,580,511.56

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
余额百分比组合	2,474,151,243.85	2,474,151.25	0.10

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
博兴县国土资源局	527,656,318.17	4 年以内	21.32	527,656.32

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
博兴县土地储备交易中心	494,017,000.00	1-2年	19.97	494,017.00
胜利科技有限公司	448,616,486.69	2-3年	18.13	448,616.49
博兴县财政局	400,980,456.24	3年以内	16.21	400,980.45
博兴水利工程公司	340,000,000.00	2-3年	13.74	340,000.00
小计	2,211,270,261.10		89.37	2,211,270.26

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		
	账面余额	占总额比例(%)	账面价值
1年以内	37,818,762.31	55.76	37,818,762.31
3年以上	30,000,000.00	44.24	30,000,000.00
合计	67,818,762.31	100.00	67,818,762.31

续上表:

账龄	期初数		
	账面余额	占总额比例(%)	账面价值
1年以内	57,423,608.51	65.68	57,423,608.51
3年以上	30,000,000.00	34.32	30,000,000.00
合计	87,423,608.51	100.00	87,423,608.51

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)	未结算原因
腾达起重运业物流有限公司	30,000,000.00	3年以上	44.23	业务未完成
庆云鑫运塑木有限公司	10,000,000.00	1年以内	14.75	业务未完成
无棣县承宇生物科技有限公司	6,999,999.96	1年以内	10.32	业务未完成
山东昌泽生物科技有限公司	6,000,000.00	1年以内	8.85	业务未完成
山东鼎创新型保温材料有限公司	5,499,228.00	1年以内	8.11	业务未完成
小计	58,499,227.96		86.26	

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
腾达起重运业物流有限公司	30,000,000.00	业务未完成

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,159,337,836.74	1,159,337.84	1,158,178,498.90

续上表：

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,140,854,557.14	1,140,854.56	1,139,713,702.58

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,159,337,836.74	100.00	1,159,337.84	0.10	1,158,178,498.90

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,140,854,557.14	100.00	1,140,854.56	0.10	1,139,713,702.58

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
余额百分比组合	1,159,337,836.74	1,159,337.84	0.10

(3) 金额较大的其他应收款

单位名称	金额	账龄	款项性质
博兴县中小企业担保中心	217,000,000.00	4年以内	往来款
博兴县财政局	175,237,000.56	6年以内	往来款、租赁款
博兴县方圆控股集团有限公司	130,150,000.00	3年以内	往来款
博兴县交通工程有限公司	127,310,000.00	3年以内	往来款
博兴县方圆工程有限公司	113,770,300.00	3年以内	往来款
合计	763,467,300.56		

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	3,169,263,201.50	-	3,169,263,201.50	3,169,263,201.50	-	3,169,263,201.50

[注] (1) 期末开发成本全部为土地使用权。

项目	土地使用权号	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	博国用(2010)第110-104号	478,921,500.00	-	478,921,500.00
土地使用权	博国用(2010)第110-103号	183,443,500.00	-	183,443,500.00
土地使用权	博国用(2010)第110-101号	305,015,500.00	-	305,015,500.00
土地使用权	博国用(2010)第101-003-009号	53,994,600.00	-	53,994,600.00
土地使用权	博国用(2010)第101-003-008号	38,426,400.00	-	38,426,400.00
土地使用权	博国用(2011)第106-201号	50,000,000.00	-	50,000,000.00
土地使用权	博国用(2011)第106-202号	75,000,000.00	-	75,000,000.00
土地使用权	博国用(2011)第106-203号	99,295,000.00	-	99,295,000.00
土地使用权	博国用(2011)第110-101号	435,834,000.00	-	435,834,000.00
土地使用权	博国用(2012)第110-102号	487,198,560.00	-	487,198,560.00
土地使用权	博国用(2012)第110-101号	656,801,880.00	-	656,801,880.00
土地使用权	博国用(2011)第106-101号	79,246,110.00	-	79,246,110.00
土地使用权	博国用(2011)第102-101号	106,285,312.00	-	106,285,312.00

土地使用权	博国用(2016)第111-003号	28,694,333.00	-	28,694,333.00
土地使用权	博国用(2016)第111-002号	27,202,445.50	-	27,202,445.50
土地使用权	县医院土地	30,336,836.40	-	30,336,836.40
土地使用权	博国用(2016)第113-002号	33,567,224.60	-	33,567,224.60
合计		3,169,263,201.50	-	3,169,263,201.50

2. 经分析,截至2019年6月30日,未发现上述存货有明显减值迹象,因而未计提存货跌价准备

3. 期末存货中无用于债务担保的存货。

4. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	114,000,000.00	-	114,000,000.00	114,000,000.00	-	114,000,000.00
按成本计量	114,000,000.00	-	114,000,000.00	114,000,000.00	-	114,000,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 以成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
博兴县大禹水务有限公司	98,000,000.00	-	-	98,000,000.00
国电博兴发电有限公司	16,000,000.00	-	-	16,000,000.00
小计	114,000,000.00	-	-	114,000,000.00

续上表:

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
博兴县大禹水务有限公司	-	-	-	-	32.67	-
国电博兴发电有限公司	-	-	-	-	5.00	-
小计	-	-	-	-		-

[注] (1) 被投资单位博兴县大禹水务有限公司为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，因此按成本法计量；本公司未向博兴县大禹水务有限公司委派高级管理人员，不参与公司日常管理，因此不构成重大影响。因此将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

(2) 被投资单位国电博兴发电有限公司为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，因此按成本法计量；本公司未向国电博兴发电有限公司委派高级管理人员，不参与公司日常管理，因此不构成重大影响。因此将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

(七) 投资性房地产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/ 在建工程 转入	企业合并增加	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	256,109,840.40	-	-	-	-	-	256,109,840.40
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销					
房屋及建筑物	56,886,524.90	3,160,362.50	-	-	-	-	60,046,887.40
(3) 减值准备		计提					
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
房屋及建筑物	199,223,315.50	-	-	-	-	-	196,062,953.00

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	249,128,989.10	253,461,867.89

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	262,493,357.04	-	-	-	-	262,493,357.04
机器设备	12,647,424.00	-	-	-	-	12,647,424.00
电子及其他设备	101,777.86	41,200.00	-	-	-	142,977.86
小 计	275,242,558.90	41,200.00	-	-	-	275,283,758.90
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	17,398,597.11	4,168,255.09	-	-	-	21,566,852.20
机器设备	4,372,144.65	200,834.58	-	-	-	4,572,979.23
电子及其他设备	9,949.25	4,989.12	-	-	-	14,938.37
小 计	21,780,691.01	4,374,078.79	-	-	-	26,154,769.80
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	245,094,759.93	-	-	-	-	240,926,504.84
机器设备	8,275,279.35	-	-	-	-	8,074,444.77
电子及其他设备	91,828.61	-	-	-	-	128,039.49
小 计	253,461,867.89	-	-	-	-	249,128,989.10

[注] 本期折旧额 4,374,078.79 元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无用于借款抵押的固定资产。

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(九) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	60,348,700.00	-	60,348,700.00	53,848,700.00	-	53,848,700.00

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
草柳编创意产业园项目	60,348,700.00	-	60,348,700.00	53,848,700.00	-	53,848,700.00

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
草柳编创意产业园项目	53,848,700.00	6,500,000.00	-	-	60,348,700.00

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
草柳编创意产业园	98.95	98.95	-	-	-	自筹

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	337,315,232.00	-	-	-	-	337,315,232.00
软件使用权	237,864.07	-	-	-	-	237,864.07
合 计	337,553,096.07	-	-	-	-	337,553,096.07
(2) 累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	20,873,467.32	5,009,632.16	-	-	-	25,883,099.48
软件使用权	43,608.41	23,786.40	-	-	-	67,394.81
合 计	20,917,075.73	5,033,418.56	-	-	-	25,950,494.29
(3) 账面价值						

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置	其他转出	
土地使用权	316,441,764.68	-	-	-	-	316,441,764.68
软件使用权	194,255.66	-	-	-	-	170,469.26
合 计	316,636,020.34	-	-	-	-	311,602,601.78

[注]本期摊销额 5,033,418.56 元。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产

期末用于借款抵押的无形资产，为人民公园地块之一。该土地编号为博国用（2015）第 10101-003-0010-1-1 号，具体抵押情况见本财务报表附注八（二）“关联方交易情况”之说明。

（十一）递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	3,633,489.09	908,372.27	3,609,904.13	902,476.03

（十二）短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	5,000,000.00	-

（十三）应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,000,000.00	-

（十四）应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	808,513.86	-

2. 金额较大的应付账款

单位名称	期末数	账龄	款项性质或内容
山东省博兴县开元车辆配件有限公司	808,513.86	1 年以内	材料款

(十五) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	18,125,832.00	22,152,456.36

2. 金额较大的预收账款

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
滨州世旭塑木有限公司	10,099,514.93	业务未结算
博兴县银鑫农牧有限公司	7,042,500.00	业务未结算
山东鲁青科技发展有限公司	963,194.97	业务未结算
山东颐兴医疗器械有限公司	20,622.10	业务未结算
小 计	18,125,832.00	

(十六) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	-	549,516.60	549,516.60	-
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	79,374.09	79,374.09	-
合 计	-	628,890.69	628,890.69	-

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	-	469,176.64	469,176.64	-
(2) 职工福利费	-	-	-	-
(3) 社会保险费	-	34,996.76	34,996.76	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费		28,863.30	28,863.30	
工伤保险费	-	3,607.92	3,607.92	-
生育保险费	-	2,525.54	2,525.54	-
(4)住房公积金	-	45,343.20	45,343.20	-
小 计	-	549,516.60	549,516.60	-

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	72,158.26	72,158.26	-
(2)失业保险费	-	7,215.82	7,215.82	-
小 计	-	79,374.09	79,374.09	-

(十七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	57,750,948.60	57,056,333.03
城市维护建设税	4,295,790.91	4,244,556.61
企业所得税	219,132,249.16	219,132,249.16
印花税	813,853.36	801,628.36
教育费附加	1,733,648.18	1,711,690.62
地方教育附加	991,125.66	976,487.29
水利建设专项资金	331,236.83	327,577.24
代扣代缴个人所得税	364.59	364.59
合 计	285,049,217.29	284,250,886.90

(十八) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
其他应付款	228,938,565.30	296,469,304.88

项 目	期末数	期初数
合 计	228,938,565.30	296,469,304.88

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
企业债券利息	-	-

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	139,527,096.88	201,001,404.75
应付暂收款	88,775,697.30	95,454,697.30
其他	635,771.12	13,202.83
小 计	228,938,565.30	296,469,304.88

(2) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
博兴县财金投资有限公司	90,750,000.00	暂借款
博兴县方正建设投资开发有限公司	80,251,404.75	暂借款
滨州市财金投资公司	43,274,769.23	农村旱厕改造资金
博兴县振兴教育产业发展有限公司	30,000,000.00	暂借款
土地资金管理中心	28,000,000.00	财政拨款
小 计	272,276,173.98	

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的应付债券	263,010,000.00	263,010,000.00

(二十) 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	5,000,000.00	-

(二十一) 应付债券

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
债券面值	594,170,000.00	508,830,000.00
利息调整	2,123,069.73	2,123,069.73
合计	596,293,069.73	510,953,069.73

2. 应付债券的增减变动

债券种类	期限	发行日期	面值总额	溢/折价	本期应计利息	期末余额
14博兴债	7年	2014.01.22	1,000,000,000.00	-	1,200,000.00	401,200,000.00
草柳编项目债	3年	2018.11.04	257,780,000.00	-	923,069.73	195,093,069.73
合计			1,257,780,000.00	-	2,123,069.73	596,293,069.73

(二十二) 实收资本

投资人/股东	期初数	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例(%)
博兴县国有资产管理局	100,000,000.00	14.08	-	-	100,000,000.00	14.08
博兴县方圆控股集团有限公司	610,000,000.00	85.92	-	-	610,000,000.00	85.92
合计	710,000,000.00	100.00	-	-	710,000,000.00	100.00

(二十三) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	4,581,810,057.83	-	-	4,581,810,057.83

(二十四) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	116,993,200.66	-	-	116,993,200.66

(二十五) 未分配利润

项目	本期数	上年数
上年年末余额	1,054,615,886.73	914,711,249.04

项 目	本期数	上年数
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	1,054,615,886.73	914,711,249.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-33,602,674.27	155,351,720.46
减：提取法定盈余公积	-	15,447,082.77
期末未分配利润	1,021,013,212.46	1,054,615,886.73

(二十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	128,143,486.80	126,613,081.96	1,111,062,559.39	839,958,868.49
其他业务	11,642,857.15	3,160,362.50	23,285,714.29	6,320,724.99
合 计	139,786,343.95	129,773,444.46	1,134,348,273.68	846,279,593.48

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
工程施工	4,992,522.99	4,285,248.90	230,248,406.33	186,736,896.47
出让收入	-	-	494,017,000.00	268,487,500.00
销售收入	123,150,963.81	122,327,833.06	386,797,153.06	384,734,472.02
合 计	128,143,486.80	126,613,081.96	1,111,062,559.39	839,958,868.49

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品/业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
工程	4,992,522.99	4,285,248.90	230,248,406.33	186,736,896.47
土地	-	-	494,017,000.00	268,487,500.00
化工产品	123,150,963.81	122,327,833.06	386,797,153.06	384,734,472.02
小 计	128,143,486.80	126,613,081.96	1,111,062,559.39	839,958,868.49

4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
山东博兴	128,143,486.80	126,613,081.96	1,111,062,559.39	839,958,868.49

5. 公司前五名客户的营业收入情况

项目	本期数	上年数
向前5名客户销售的收入总额	100,469,847.97	1,036,128,315.24
占当年营业收入比例(%)	78.40	93.26

(二十七) 税金及附加

本期税金及附加为 119,523.25 元，系缴纳的税金及附加。

(二十八) 管理费用

本期管理费用为 13,980,046.67 元，系主要为发生的工资、办公费、中介机构费、无形资产摊销、折旧费、差旅费等所致。

(二十九) 财务费用

本期财务费用为 29,408,850.67 元，系主要为债券利息、银行存贷款利息及结算手续费所致。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

本期公司无合并范围变更事项

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东财鑫商贸有限公司	一级	博兴县	博兴县	商品销售	100.00	-	出资设立

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	企业类型	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
博兴县方圆控股集团有限公司	有限责任公司	山东博兴	28,000.00	85.92	85.92

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
博兴县交通工程有限公司	本公司控股股东之子公司
博兴县方圆工程有限公司	本公司控股股东之子公司
博兴县方正建设投资开发有限公司	本公司控股股东之子公司
山东茂鑫商贸有限公司	本公司控股股东之子公司
博兴县大禹水务有限公司	本公司参股企业

(二) 关联方交易情况

关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司	博兴县交通工程有限公司	300,000,000.00	2016-6-30	2028-6-28	否	[注 1]
山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司	博兴县大禹水务有限公司	1,000,000,000.00	2015-9-29	2033-9-28	否	[注 2]
山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司	博兴县方正建设投资开发有限公司	20,000,000.00	2017-12-12	2029-11-30	否	[注 3]
合计		1,320,000,000.00				

(2) 关联担保情况说明

[注 1]担保合同编号为 37162500-2016 年博兴(保)字 0020 号,质押担保合同编号为 37162500-2016 年博兴(质)字 0016 号,抵押物为编号为 LZYTBCXY2016371625001001 号的银

行定期存单，质押物为到期日为 2028-6-28 的金额为 2,000.00 万元的定期存单。

[注 2]担保合同编号为 37162500-2015 年博兴(保)字 0019 号和 37162500-2015 年博兴(抵)字 0010 号，抵押物为博国用(2015)第 10101-003-0010-1-1 号土地，抵押标的物账面原值为 23,563.11 万元。

[注 3]担保合同编号为 27162500-2017 年博兴(保)字 0016 号，借款总金额为 19,000.00 万元。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1)本公司为关联方提供的担保情况，详见本附注八(二)“关联方交易情况”之说明；

(2)本公司无为非关联方提供的担保事项

十、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、财务报表之批准

2018 年度财务报表已经公司董事会于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司

2019年8月1日





第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
资产：			
货币资金	三、1	1,174,942,688.25	618,983,477.51
结算备付金			
衍生金融资产			
应收款项			
合同资产			
应收保费			
应收代偿款	三、3	479,062.46	4,827,150.72
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
定期存款	三、4	1,070,434,722.22	106,540,568.34
其他应收款			
买入返售金融资产	三、2	75,680,936.42	237,776,437.81
持有待售资产			
金融投资：		14,925,835,862.47	
交易性金融资产	三、5	8,178,689,920.73	
债权投资	三、6	3,364,048,306.98	
其他债权投资	三、7	3,383,097,634.76	
其他权益工具投资			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	三、8	-	924,269,159.83
可供出售金融资产	三、10	-	10,346,357,994.59
持有至到期投资		-	
应收款项类投资	三、9	-	4,519,941,484.97
长期股权投资	三、11	3,652,371,298.52	2,057,277,528.42
投资性房地产	三、12	719,216,137.64	728,139,215.99
固定资产	三、13	295,848,514.03	301,009,201.30
在建工程	三、14	2,212,489.89	3,204,989.89
使用权资产			
无形资产	三、15	10,401,982.12	7,014,638.90
独立账户资产			



商誉			
递延所得税资产	三、16	123,623,778.55	123,770,619.06
存出保证金			
其他资产	三、17	482,991,590.64	473,720,330.38
资产总计		22,534,039,063.21	20,452,832,797.71
负债：			
短期借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款	三、19	266,560,000.00	356,000,000.00
预收保费		7,862,200.72	5,010,413.88
应付分保账款			
应付职工薪酬	三、20	148,593,598.34	211,563,715.51
应交税费	三、21	25,073,141.42	86,826,852.35
应付款项			
合同负债			
持有待售负债			
未到期责任准备金	三、22	552,167,692.27	627,259,386.97
担保赔偿准备金	三、23	290,380,500.22	305,829,546.00
预计负债			
长期借款	三、24	4,021,225,307.88	4,820,909,602.59
应付债券	三、25	5,067,630,400.52	2,495,214,512.27
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
独立账户负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他负债	三、26	1,659,746,936.96	1,417,191,787.31
负债合计		12,039,239,778.33	10,325,805,816.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	三、27	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具	三、28	2,490,226,415.09	2,490,226,415.09
其中：优先股			
永续债		2,490,226,415.09	2,490,226,415.09
资本公积	三、29	10,363,605.59	10,363,605.59
减：库存股			
其他综合收益	三、30	94,546,070.28	-205,644,779.47
盈余公积	三、31	606,688,746.76	632,902,919.59

一般风险准备	三、32	363,469,877.98	363,469,877.98
未分配利润	三、33	2,022,211,245.40	2,136,193,657.27
归属于母公司所有者权益合计		10,087,505,961.10	9,927,511,696.05
少数股东权益		407,293,323.78	199,515,284.78
所有者权益合计		10,494,799,284.88	10,127,026,980.83
负债和所有者权益总计		22,534,039,063.21	20,452,832,797.71

法定代表人：兰如达

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：彭淑贞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
资产：			
货币资金	三、1	691,476,635.35	178,500,192.00
结算备付金			
衍生金融资产			
应收款项			
合同资产			
应收保费			
应收代偿款	三、3	479,062.46	4,827,150.72
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
定期存款	三、4	1,065,534,722.22	100,500,000.00
其他应收款			
买入返售金融资产	三、2	59,299,145.56	2,271,006.81
持有待售资产			
金融投资：		13,990,687,450.88	
交易性金融资产	三、5	8,396,896,475.11	
债权投资	三、6	2,268,235,475.23	
其他债权投资	三、7	3,325,555,500.54	
其他权益工具投资			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	三、8	-	226,993,165.03
可供出售金融资产	三、10	-	13,038,324,046.93
持有至到期投资		-	
应收款项类投资	三、9	-	2,119,941,484.97
长期股权投资	三、11	3,878,896,214.64	2,058,876,999.66
投资性房地产			
固定资产	三、13	192,576,163.78	195,628,919.97
在建工程			

使用权资产			
无形资产	三、15	10,283,307.57	6,868,577.95
独立账户资产			
商誉			
递延所得税资产	三、16	119,728,149.10	113,905,176.66
存出保证金			
其他资产	三、17	1,228,520,600.92	1,215,872,964.56
资产总计		21,237,481,452.48	19,262,509,685.26
负债：			
短期借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款	三、19	266,560,000.00	356,000,000.00
预收保费		7,862,200.72	5,010,413.88
应付分保账款			
应付职工薪酬	三、20	148,063,310.30	208,897,958.55
应交税费	三、21	30,852,701.77	79,367,584.82
应付款项			
合同负债			
持有待售负债			
未到期责任准备金	三、22	552,167,692.27	627,259,386.97
担保赔偿准备金	三、23	290,380,500.22	305,829,546.00
预计负债			
长期借款	三、24	4,021,225,307.88	4,820,909,602.59
应付债券	三、25	5,067,630,400.52	2,495,214,512.27
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
独立账户负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他负债	三、26	817,899,391.45	471,485,995.93
负债合计		11,202,641,505.13	9,369,975,001.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	三、27	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具	三、28	2,490,226,415.09	2,490,226,415.09
其中：优先股			
永续债		2,490,226,415.09	2,490,226,415.09
资本公积	三、29	9,995,705.59	9,995,705.59

减：库存股			
其他综合收益	三、30	98,689,571.77	-186,331,124.86
盈余公积	三、31	606,688,746.76	632,902,919.59
一般风险准备	三、32	363,469,877.98	363,469,877.98
未分配利润	三、33	1,965,769,630.16	2,082,270,890.86
所有者权益合计		10,034,839,947.35	9,892,534,684.25
负债和所有者权益总计		21,237,481,452.48	19,262,509,685.26

法定代表人：兰如达

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：彭淑贞

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,211,644,873.93	858,694,943.23
利息收入			
已赚保费		173,506,902.03	298,491,304.04
担保业务收入	三、34	98,944,763.71	118,218,517.01
其中：分保费收入			
减：分出担保费		529,556.38	2,581,975.91
减：提取未到期责任准备金	三、34	-75,091,694.70	-182,854,762.94
投资收益（损失以“-”号填列）	三、35	868,709,268.37	543,895,884.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		65,417,457.75	10,633,282.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”填列）			
净敞口套期收益			
其他收益		3,651,350.91	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	三、36	46,448,858.26	-28,508,192.24
汇兑收益（损失以“-”号填列）		6,926,312.82	-24,368,216.02
其他业务收入	三、37	111,656,912.60	58,610,168.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	三、38	745,268.94	10,573,995.26
二、营业总支出		566,426,257.15	327,995,215.64
利息支出			
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金	三、23	27,132,604.15	-66,254,053.88
减：摊回担保责任准备金			
分保费用			
税金及附加	三、39	4,653,370.11	8,316,808.41
业务及管理费	三、40	224,710,033.30	200,051,264.69

减：摊回分保费用			
资产减值损失		-	
信用减值损失	三、41	19,154,688.11	
其他资产减值损失			
其他业务成本	三、37	290,775,561.48	185,881,196.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		645,218,616.78	530,699,727.59
加：营业外收入		21,377.78	71,582.11
减：营业外支出		9,696.15	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		645,230,298.41	530,771,309.70
减：所得税费用	三、42	98,611,852.51	114,651,247.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		546,618,445.90	416,120,062.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		546,618,445.90	416,120,062.25
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. 少数股东损益		16,423,511.94	428,529.29
2. 归属于母公司所有者的净利润		530,194,933.96	415,691,532.96
六、其他综合收益的税后净额		11,534,693.85	-165,136,607.32
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,534,693.85	-197,967,802.17
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	三、30	11,534,693.85	-197,967,802.17
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	三、30	2,621,327.30	
2. 其他债权投资公允价值变动	三、30	8,020,557.90	
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	三、30	-	-197,967,802.17
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用损失准备	三、30	892,808.65	
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			32,831,194.85
七、综合收益总额		558,153,139.75	250,983,454.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		541,729,627.81	217,723,730.79

归属于少数股东的综合收益总额		16,423,511.94	33,259,724.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	补充资料2	0.1031	0.0777
（二）稀释每股收益（元/股）	补充资料2	0.1031	0.0777

法定代表人：兰如达

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：彭淑贞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,012,666,172.90	710,754,309.05
利息收入			
已赚保费		174,553,684.14	298,491,304.04
担保业务收入	三、34	99,991,545.82	118,218,517.01
其中：分保费收入			
减：分出担保费		529,556.38	2,581,975.91
减：提取未到期责任准备金	三、34	-75,091,694.70	-182,854,762.94
投资收益（损失以“-”号填列）	三、35	803,812,070.90	436,385,397.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		62,213,358.28	2,867,090.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		3,649,240.81	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	三、36	5,281,968.40	-17,845,271.73
汇兑收益（损失以“-”号填列）		6,926,312.82	-24,368,216.02
其他业务收入	三、37	18,442,199.69	15,574,862.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	三、38	696.14	2,516,232.36
二、营业总支出		427,426,554.18	263,992,149.08
利息支出			
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金	三、23	27,132,604.15	-66,254,053.88
减：摊回担保责任准备金			
分保费用			
税金及附加	三、39	1,997,275.51	1,728,708.78
业务及管理费	三、40	196,565,695.92	182,107,303.24
减：摊回分保费用			
资产减值损失		-	
信用减值损失	三、41	13,112,317.74	
其他资产减值损失			



其他业务成本	三、37	188,618,660.86	146,410,190.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		585,239,618.72	446,762,159.97
加：营业外收入		14,214.93	51,133.42
减：营业外支出		196.15	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		585,253,637.50	446,813,293.39
减：所得税费用	三、42	107,150,767.41	105,707,196.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		478,102,870.09	341,106,097.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		478,102,870.09	341,106,097.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		31,142,517.34	-139,742,608.86
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	三、30	31,142,517.34	-139,742,608.86
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	三、30	2,621,327.30	
2. 其他债权投资公允价值变动	三、30	27,891,041.66	
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-139,742,608.86
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用损失准备	三、30	630,148.38	
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额		509,245,387.43	201,363,488.24
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：兰如达

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：彭淑贞

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务担保费取得的现金		102,843,332.66	118,890,227.49
收到再担保业务担保费取得的现金			
收到担保代偿款项现金		609,787.66	28,017,313.78
收到利息、手续费及佣金的现金			
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		-	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		382,503,818.77	99,324,328.81
经营活动现金流入小计		485,956,939.09	246,231,870.08
支付担保业务赔付款项的现金		38,843,349.34	
支付再担保业务赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		219,404,712.57	192,717,237.55
支付的各项税费		198,942,598.25	117,857,785.15
支付其他与经营活动有关的现金		366,334,876.97	187,805,690.82
经营活动现金流出小计		823,525,537.13	498,380,713.52
经营活动产生的现金流量净额	三、43	-337,568,598.04	-252,148,843.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		28,753,334,327.06	15,719,737,975.23
其中：收回买入返售收到的现金		18,400,676,072.81	201,145,321.45
收回其他投资收到的现金		10,352,658,254.25	15,518,592,653.78
取得投资收益收到的现金		660,643,223.21	470,451,725.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,435,401.00	12,932.51
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		29,417,412,951.27	16,190,202,633.41
投资支付的现金		28,983,911,942.58	16,414,861,362.68
其中：买入返售投资支付的现金		18,238,664,694.37	1,023,920,290.19
其他投资支付的现金		10,745,247,248.21	15,390,941,072.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,549,512.28	1,685,606.05
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		895,750,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,891,211,454.86	16,416,546,968.73
投资活动产生的现金流量净额		-473,798,503.59	-226,344,335.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		150,000,000.00	2,339,561,161.62

发行债券收到的现金		2,500,000,000.00	
卖出回购投资收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,650,000,000.00	2,339,561,161.62
偿还债务支付的现金		955,431,468.96	1,591,835,342.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		266,218,908.52	442,606,151.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		106,154,644.50	
偿付卖出回购投资支付的现金		111,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		3,657,103.00	
筹资活动现金流出小计		1,336,307,480.48	2,034,441,493.76
筹资活动产生的现金流量净额		1,313,692,519.52	305,119,667.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,926,312.82	24,368,216.02
五、现金及现金等价物净增加额	三、43	509,251,730.71	-149,005,294.88
加：期初现金及现金等价物余额		731,590,045.85	1,425,104,684.27
六、期末现金及现金等价物余额	三、43	1,240,841,776.56	1,276,099,389.39

法定代表人：兰如达

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：彭淑贞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
收到担保业务担保费取得的现金		102,843,332.66	118,890,227.49
收到再担保业务担保费取得的现金			
收到担保代偿款项现金		609,787.66	28,017,313.78
收到利息、手续费及佣金的现金			
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		-	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		291,062,149.49	42,818,975.24
经营活动现金流入小计		394,515,269.81	189,726,516.51
支付担保业务赔付款项的现金		38,843,349.34	
支付再担保业务赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		209,658,016.14	187,718,270.37
支付的各项税费		177,662,733.44	97,281,961.27
支付其他与经营活动有关的现金		273,566,911.48	88,873,846.88
经营活动现金流出小计		699,731,010.40	373,874,078.52
经营活动产生的现金流量净额	三、43	-305,215,740.59	-184,147,562.01

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,149,250,393.19	15,215,071,046.61
其中：收回买入返售收到的现金		18,165,170,641.81	201,145,321.45
收回其他投资收到的现金		7,984,079,751.38	15,013,925,725.16
取得投资收益收到的现金		731,187,822.08	373,795,821.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,435,401.00	12,932.51
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		26,883,873,616.27	15,588,879,800.76
投资支付的现金		26,328,816,733.61	15,691,494,659.27
其中：买入返售投资支付的现金		18,222,264,694.37	1,000,018,000.19
其他投资支付的现金		8,106,552,039.24	14,691,476,659.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,318,195.16	1,665,278.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,213,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,552,134,928.77	15,693,159,937.97
投资活动产生的现金流量净额		-668,261,312.50	-104,280,137.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		150,000,000.00	2,134,061,161.62
发行债券收到的现金		2,500,000,000.00	
卖出回购投资收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,650,000,000.00	2,134,061,161.62
偿还债务支付的现金		955,431,468.96	1,321,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		146,544,847.42	377,559,948.61
偿付卖出回购投资支付的现金		111,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		3,062,500.00	
筹资活动现金流出小计		1,216,038,816.38	1,699,059,948.61
筹资活动产生的现金流量净额		1,433,961,183.62	435,001,213.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,926,312.82	24,368,216.02
五、现金及现金等价物净增加额	三、43	467,410,443.35	170,941,729.81
加：期初现金及现金等价物余额		285,066,192.00	960,890,160.21
六、期末现金及现金等价物余额	三、43	752,476,635.35	1,131,831,890.02

法定代表人：兰如达

主管会计工作负责人：张伟明

会计机构负责人：彭淑贞

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).3
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).4
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).5
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

详见附注会计政策变更部分，报表项目注释二、3

2、 会计估计变更

详见附注会计估计变更部分，报表项目注释二、4

3、 合并报表的合并范围

详见附注在子公司中的权益部分，报表项目注释四、1

4、 合并报表合并范围内的私募基金管理人情况

详见附注分部报告部分，报表项目注释十二、2

5、 分部报告

详见附注分部报告部分，报表项目注释十二、2

二、 报表项目注释

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

一、基本情况

中国投融资担保股份有限公司(“本公司”)是由中国投融资担保有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司,在中华人民共和国境内注册成立,总部位于北京。本公司的最大股东为国家开发投资集团有限公司。本公司已在2015年12月15日正式挂牌全国中小企业股份转让系统,证券简称:中投保,证券代码:834777。本公司总部位于北京市海淀区西三环北路100号光耀东方中心写字楼9层。

本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事担保服务、投资业务及资产管理(非金融资产)业务。有关本公司下属子公司的详细信息,请参见附注四、1。

本公司于2015年8月13日获得国务院国有资产监督管理委员会《关于中国投融资担保股份有限公司(筹)国有股权管理方案有关问题的批复》(国资产权[2015]813号)、2015年7月21日获得北京市金融工作局《关于同意中国投融资担保有限公司整体变更为中国投融资担保股份有限公司的批复》(京金融[2015]137号),以及2015年8月4日获得北京市商务委员会《关于中国投融资担保有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》(京商务资字[2015]634号),由有限责任公司整体变更为股份有限公司。2015年8月18日,本公司召开了创立大会暨第一次股东大会。公司于2016年10月24日获得北京市工商行政管理局下发的《企业统一社会信用代码证明》,并于10月28日收到统一社会信用代码为9111000010001539XR的新版营业执照。

本集团的母公司和最终母公司为国家开发投资集团有限公司。

本财务报表已经本公司董事会于2019年8月26日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,本期具体情况参见附注四、1。

二、财务报表的编制基础

本中期财务报表以持续经营为基础列报。

1. 遵循企业会计准则的声明

本中期财务报表按照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—基本准则》以及其颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本中期财务报表根据财政部颁布的《企业会计准则第32号—中期财务报告》的要求进行列报和披露。本中期财务报表应与本集团2018年度财务报表一并阅读。

本中期财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团于2019年6月30日的财务状况以及2019年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

二、 财务报表的编制基础(续)

2. 在执行会计政策中所作出的重要会计估计和判断

除采用新金融工具准则和新的准备金模型外，本集团作出会计估计的实质和假设与编制 2018 年度财务报表所作会计估计的实质和假设保持一致。本集团 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则、采用新的准备金模型。

3. 会计政策变更

3.1 新金融工具准则

财政部于 2017 年 3 月和 5 月分别修订并颁布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等四项金融工具相关会计准则（以下合并简称“新金融工具准则”），本集团于 2019 年 1 月 1 日起采用上述新金融工具准则。

根据新金融工具准则的过渡要求，本集团不对比较期间信息进行重述。金融资产和金融负债于首次执行日的账面价值调整计入当期的期初留存收益和其他综合收益。因采用新金融工具准则而产生的差异已直接反映在 2019 年 1 月 1 日的股东权益中。

分类及计量

新金融工具准则要求将债务工具投资按照主体管理其的业务模式及其合同现金流量特征分为以摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益及以公允价值计量且其变动计入损益三类；对权益工具的投资需要按公允价值计量且其变动计入损益，若初始不可撤销地选择在其他综合收益计量公允价值变动，则其他综合收益不会循环计入损益。

业务模式

业务模式反映了主体如何管理其金融资产以产生现金流。主体持有该项金融资产是仅为收取合同现金流量为目标，还是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标。如果以上两种情况都不适用，那么该组金融资产的商业模式为“其他”，并分类为以公允价值计量且其变动计入损益。本集团在确定一组金融资产业务模式时考虑的关键因素主要包括：以往如何收取该组资产的现金流、该组资产的业绩如何评估并上报给关键管理人员、风险如何评估和管理，以及业务管理人员获得报酬的方式等。

合同现金流量特征

合同现金流量特征的评估旨在识别合同现金流量是否仅为本金及未偿付本金额之利息的支付。如果业务模式为收取合同现金流量，或包括收取合同现金流量和出售金融资产的双重目的，那么本集团将评估金融工具的现金流量是否仅为对本金和利息的支付。进行该评估时，本集团考虑合同现金流量是否与基本借贷安排相符。

二、 财务报表的编制基础(续)

3. 会计政策变更(续)

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

3.1 新金融工具准则(续)

减值

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用以摊余成本计量的金融资产及其他债权投资等。

3.1.1 将资产负债表中的余额从原金融工具准则调整为新金融工具准则的调节表

下表将按照原金融工具准则计量的资产账面价值调整为2019年1月1日按新金融工具准则进行分类和计量的账面价值：

本集团

	按原金融工具准则列示				按新金融工具准则列示	
	账面价值	应计利息	重分类	重新计量	账面价值	
货币资金	618,983,477.51	7,274.83	-	-	618,990,752.34	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	924,269,159.83	8,659,668.50	(932,928,828.33)	-	不适用	
转出至：交易性金融资产			(932,928,828.33)			
买入返售金融资产	237,776,437.81	225,037.71	-	(264,006.33)	237,737,469.19	
定期存款	106,540,568.34	-	-	-	106,540,568.34	
应收款项类投资	4,519,941,484.97	14,552,522.21	(4,534,494,007.18)	-	不适用	
转出至：债权投资			(4,534,494,007.18)			
可供出售金融资产	10,346,357,994.59	11,388,242.21	(10,357,746,236.80)	-	不适用	
转出至：交易性金融资产			(7,368,043,315.08)			
转出至：其他债权投资			(2,989,702,921.72)			
交易性金融资产	-	-	8,300,972,143.41	-	8,300,972,143.41	
转入自：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			932,928,828.33			
转入自：可供出售金融资产			7,368,043,315.08			
其他债权投资	-	-	2,989,702,921.72	-	2,989,702,921.72	
转入自：可供出售金融资产			2,989,702,921.72			
债权投资	-	-	4,534,494,007.18	(30,481,043.57)	4,504,012,963.61	
转入自：应收款项类投资			4,534,494,007.18	(30,481,043.57)		
递延所得税资产	123,770,619.06	-	-	7,686,262.48	131,456,881.54	
其他资产	473,720,330.38	(34,832,745.46)	-	-	438,887,584.92	
总资产	20,452,832,797.71	-	-	(23,058,787.42)	20,429,774,010.29	

	按原金融工具准则列示				按新金融工具准则列示	
	账面价值	应计利息	重分类	重新计量	账面价值	
卖出回购金融资产款	356,000,000.00	15,706,915.07	-	-	371,706,915.07	
长期借款	4,820,909,602.59	9,462,331.00	-	-	4,830,371,933.59	
应付债券	2,495,214,512.27	33,232,876.75	-	-	2,528,447,389.02	
其他负债	1,417,191,787.31	(58,402,122.82)	-	-	1,358,789,664.49	
总负债	10,325,805,816.88	-	-	-	10,325,805,816.88	

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

二、 财务报表的编制基础(续)

3. 会计政策变更(续)

3.1 新金融工具准则(续)

3.1.2 将减值准备的余额从原金融工具准则调整为新金融工具准则的调节表

下表将 2018 年 12 月 31 日根据原金融工具准则已发生损失模型计量的减值准备调整为 2019 年 1 月 1 日根据新金融工具准则预期信用损失模型计量的减值准备:

本集团

计量类别	按原金融工具准则计提的 减值准备		重新计量	按新金融工具准则 计提的减值准备 2019年1月1日
	2018年12月31日	重分类		
应收款项类投资(原金融工具准则)/债权投资(新金融工具准则)				
金融投资	49,827,917.42	-	30,481,043.57	80,308,960.99
可供出售金融资产(原金融工具准则)/其他债权投资(新金融工具准则)				
金融投资	-	-	24,758,109.64	24,758,109.64
买入返售金融资产	-	-	264,006.33	264,006.33
合计	49,827,917.42	-	55,503,159.54	105,331,076.96

本公司

计量类别	按原金融工具准则计提的 减值准备		重新计量	按新金融工具准则 计提的减值准备 2019年1月1日
	2018年12月31日	重分类		
应收款项类投资(原金融工具准则)/债权投资(新金融工具准则)				
金融投资	49,827,917.42	-	11,015,543.79	60,843,461.21
可供出售金融资产(原金融工具准则)/其他债权投资(新金融工具准则)				
金融投资	-	-	23,291,101.12	23,291,101.12
买入返售金融资产	-	-	2,521.53	2,521.53
合计	49,827,917.42	-	34,309,166.44	84,137,083.86

4. 会计估计变更

本公司原有的担保赔偿准备金模型于 2010 年开始使用。本公司考虑到近两年来担保业务结构的变化,根据现有担保业务风险特征,对担保赔偿准备金模型相关参数进行了调整。

本报告期内,担保赔偿准备金模型变更增加担保赔偿准备金人民币 286.93 万元,减少税前利润人民币 286.93 万元。

上述会计估计的变更,已于 2019 年 2 月 27 日经本公司董事会审议批准。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	67,474.63	30,503.32
银行存款(注)	1,063,432,370.47	415,408,565.47
其他货币资金	111,441,931.46	203,544,408.72
应计利息	911.69	不适用
合计	1,174,942,688.25	618,983,477.51

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	34,308.83	22,402.52
银行存款	586,554,012.04	122,471,053.01
其他货币资金	104,888,314.48	56,006,736.47
合计	691,476,635.35	178,500,192.00

注：于2019年6月30日，本集团银行存款中限制用途的资金为子公司北京快融保金融信息服务股份有限公司的风险备付金，金额为人民币1,796,835.63元。

2. 买入返售金融资产

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
债券投资	75,765,059.37	237,776,437.81
减：减值准备	(84,122.95)	-
合计	75,680,936.42	237,776,437.81

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
债券投资	59,365,059.37	2,271,006.81
减：减值准备	(65,913.81)	-
合计	59,299,145.56	2,271,006.81

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

3. 应收代位追偿款

	本集团及本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
应收代位追偿款	1,230,036,415.71	1,191,802,854.04
减：坏账准备	(1,229,557,353.25)	(1,186,975,703.32)
合计	479,062.46	4,827,150.72

(1) 按账龄分析如下：

账龄	本集团及本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	39,205,060.54	971,498.87
1年至2年(含2年)	30,588,075.84	54,563,316.10
2年至3年(含3年)	80,267,112.79	57,638,651.61
3年至4年(含4年)	4,511,875.71	3,165,096.63
4年至5年(含5年)	-	9,325,691.80
5年以上	1,075,464,290.83	1,066,138,599.03
小计	1,230,036,415.71	1,191,802,854.04
减：坏账准备	(1,229,557,353.25)	(1,186,975,703.32)
合计	479,062.46	4,827,150.72

账龄自应收代位追偿款确认日起开始计算。

本集团将上述应收代偿款均归类为单项金额重大并对其适用个别方式评估计提了坏账准备。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

3. 应收代位追偿款(续)

(1) 按账龄分析如下(续):

2019年1-6月单项计提坏账准备的的应收代位追偿款:

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
上海月洋钢铁有限公司	59,991,025.90	59,977,285.05	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
高峰(迁安)糖业有限公司	102,082,303.13	102,082,303.13	-	100.00%	预计无法收回
其中	3,011,863.30	3,011,863.30	3-4年	100.00%	预计无法收回
	68,482,363.99	68,482,363.99	2-3年	100.00%	预计无法收回
	30,588,075.84	30,588,075.84	1-2年	100.00%	预计无法收回
上海友储钢铁有限公司	44,860,761.84	44,850,486.56	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海景敏工贸有限公司	34,996,122.18	34,988,106.38	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海新辅实业有限公司	34,609,080.09	34,601,152.94	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海毅维经贸有限公司	31,477,888.28	31,470,678.32	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海松砖物资有限公司	30,933,969.37	30,926,884.00	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海庚高物资有限公司	30,127,760.31	30,120,859.60	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海广和工贸有限公司	29,826,404.11	29,819,572.42	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海西航钢铁发展有限公司	29,381,315.67	29,374,585.93	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
其他	801,749,784.83	801,345,438.92	-	99.95%	预计无法全额收回
其中	39,205,060.55		1年以内		
	-		1-2年		
	11,784,748.80		2-3年		
	1,500,012.41		3-4年		
	-		4-5年		
	749,259,963.07		5年以上		
合计	<u>1,230,036,415.71</u>	<u>1,229,557,353.25</u>			

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

3. 应收代位追偿款(续)

(1) 按账龄分析如下(续):

2018年单项计提坏账准备的的应收代位追偿款:

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
上海月洋钢铁有限公司	59,991,025.90	59,977,285.05	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
高峰(迁安)糖业有限公司	102,082,303.13	102,082,303.13	-	100.00%	预计无法收回
其中	3,011,863.30	3,011,863.30	3-4年	100.00%	预计无法收回
	56,291,872.53	56,291,872.53	2-3年	100.00%	预计无法收回
	42,778,567.30	42,778,567.30	1-2年	100.00%	预计无法收回
上海友储钢铁有限公司	44,860,761.84	44,850,486.56	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海景敏工贸有限公司	34,996,122.18	34,988,106.38	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海新辅实业有限公司	34,609,080.09	34,601,152.94	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海毅维经贸有限公司	31,477,888.28	31,470,678.32	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海松砖物资有限公司	30,933,969.37	30,926,884.00	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海庚高物资有限公司	30,127,760.31	30,120,859.60	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海广和工贸有限公司	29,826,404.11	29,819,572.42	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
上海西航钢铁发展有限公司	29,381,315.67	29,374,585.93	5年以上	99.98%	预计无法全额收回
其他	763,516,223.16	758,763,788.99	-	99.38%	预计无法全额收回
其中	971,498.87		1年以内		
	11,784,748.80		1-2年		
	1,346,779.08		2-3年		
	153,233.33		3-4年		
	9,325,691.80		4-5年		
	739,934,271.28		5年以上		
合计	<u>1,191,802,854.04</u>	<u>1,186,975,703.32</u>			

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

	本集团及本公司	
	<u>2019年6月30日</u>	<u>2018年12月31日</u>
期初/年初余额	1,186,975,703.32	1,210,681,821.87
本期/本年转入(附注三、23)	42,581,649.93	971,498.87
本期/本年转回(附注三、23)	-	(24,677,617.42)
本期/本年核销	-	-
期末/年末余额	<u>1,229,557,353.25</u>	<u>1,186,975,703.32</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

4. 定期存款

按剩余到期日分析如下:

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
三个月以内(含三个月)	65,900,000.00	106,540,568.34
三个月至一年(含一年)	1,000,500,000.00	-
应计利息	4,034,722.22	不适用
合计	<u>1,070,434,722.22</u>	<u>106,540,568.34</u>
	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
三个月以内(含三个月)	61,000,000.00	100,500,000.00
三个月至一年(含一年)	1,000,500,000.00	-
应计利息	4,034,722.22	不适用
合计	<u>1,065,534,722.22</u>	<u>100,500,000.00</u>

5. 交易性金融资产

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
交易性权益工具投资		
基金投资	3,442,270,058.61	不适用
股权投资	956,478,696.49	不适用
交易性债务工具投资		
理财计划投资	2,705,771,743.77	不适用
信托计划投资	932,212,590.97	不适用
债券投资	141,956,830.89	不适用
合计	<u>8,178,689,920.73</u>	不适用

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

5. 交易性金融资产(续)

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
交易性权益工具投资		
基金投资	4,464,524,197.54	不适用
股权投资	135,183,614.14	不适用
交易性债务工具投资		
理财计划投资	3,080,771,743.77	不适用
信托计划投资	715,666,439.46	不适用
债券投资	750,480.20	不适用
合计	<u>8,396,896,475.11</u>	<u>不适用</u>

6. 债权投资

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
委托贷款	3,119,769,402.39	不适用
减：减值准备	(73,241,959.39)	不适用
应计利息	9,716,648.92	不适用
应收款项类投资	298,000,000.00	不适用
减：减值准备	(1,369,784.94)	不适用
应计利息	11,174,000.00	不适用
合计	<u>3,364,048,306.98</u>	<u>不适用</u>

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
委托贷款	2,319,769,402.39	不适用
减：减值准备	(61,250,576.08)	不适用
应计利息	9,716,648.92	不适用
合计	<u>2,268,235,475.23</u>	<u>不适用</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

6. 债权投资(续)

债权投资按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

本集团

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间			合计
	阶段一 (未来 12 个月 预期信用损失)	阶段二 (整个存续期 预期信用损失)	阶段三 (整个存续期 预期信用损失)	
2019 年 1 月 1 日	80,308,960.99	-	-	80,308,960.99
本期计提	407,114.87	-	-	407,114.87
本期转销	(6,104,331.53)	-	-	(6,104,331.53)
2019 年 6 月 30 日	<u>74,611,744.33</u>	-	-	<u>74,611,744.33</u>

本公司

	截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间			合计
	阶段一 (未来 12 个月 预期信用损失)	阶段二 (整个存续期 预期信用损失)	阶段三 (整个存续期 预期信用损失)	
2019 年 1 月 1 日	60,843,461.21	-	-	60,843,461.21
本期计提	407,114.87	-	-	407,114.87
2019 年 6 月 30 日	<u>61,250,576.08</u>	-	-	<u>61,250,576.08</u>

7. 其他债权投资

	本集团	
	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
债务工具		
信托计划投资	2,463,736,944.71	不适用
债券投资	747,742,977.12	不适用
其他	161,064,417.58	不适用
应计利息	10,553,295.35	不适用
合计	<u>3,383,097,634.76</u>	<u>不适用</u>

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

7. 其他债权投资(续)

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
债务工具		
信托计划投资	2,463,736,944.71	不适用
债券投资	747,742,977.12	不适用
其他	103,522,283.36	不适用
应计利息	10,553,295.35	不适用
合计	<u>3,325,555,500.54</u>	<u>不适用</u>

其他债权投资按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

本集团

	截至2019年6月30日止六个月期间			合计
	阶段一 (未来12个月 预期信用损失)	阶段二 (整个存续期 预期信用损失)	阶段三 (整个存续期 预期信用损失)	
2019年1月1日	24,758,109.64	-	-	24,758,109.64
本期计提	10,443,040.81	6,024,161.23	-	16,467,202.04
本期转销	(9,812,892.44)	(5,761,500.96)	-	(15,574,393.40)
其他变动	(1,467,008.52)	1,467,008.52	-	-
2019年6月30日	<u>23,921,249.49</u>	<u>1,729,668.79</u>	<u>-</u>	<u>25,650,918.28</u>

本公司

	截至2019年6月30日止六个月期间			合计
	阶段一 (未来12个月 预期信用损失)	阶段二 (整个存续期 预期信用损失)	阶段三 (整个存续期 预期信用损失)	
2019年1月1日	23,291,101.12	-	-	23,291,101.12
本期计提	10,443,040.81	-	-	10,443,040.81
本期转销	(9,812,892.44)	-	-	(9,812,892.44)
2019年6月30日	<u>23,921,249.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,921,249.49</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

8. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
交易性权益工具投资	不适用	390,397,014.83
交易性债务工具投资	不适用	228,039,000.00
指定为以公允价值计量且其 变动计入当损益的金融资产	不适用	305,833,145.00
合计	不适用	924,269,159.83

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
交易性权益工具投资	不适用	54,993,165.03
指定为以公允价值计量且其 变动计入当损益的金融资产	不适用	172,000,000.00
合计	不适用	226,993,165.03

9. 应收款项类投资

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
委托贷款	不适用	3,269,769,402.39
减：减值准备	不适用	(49,827,917.42)
应收款项类投资	不适用	1,300,000,000.00
减：减值准备	不适用	-
合计	不适用	4,519,941,484.97

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
委托贷款	不适用	2,169,769,402.39
减：减值准备	不适用	(49,827,917.42)
合计	不适用	2,119,941,484.97

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

10. 可供出售金融资产

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
债务工具		
债券投资	不适用	401,172,645.29
信托计划投资	不适用	3,167,321,925.40
理财计划投资	不适用	1,950,157,060.59
其他	不适用	345,066,531.40
权益工具		
股权投资	不适用	789,238,279.71
基金投资	不适用	3,693,401,552.20
合计	不适用	10,346,357,994.59
	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
债务工具		
债券投资	不适用	401,172,645.29
信托计划投资	不适用	3,573,387,914.51
理财计划投资	不适用	2,276,803,308.00
	不适用	96,510,000.00
权益工具		
股权投资	不适用	103,573,253.56
基金投资	不适用	6,586,876,925.57
合计	不适用	13,038,324,046.93

注：上述可供出售金融资产均以公允价值计量。

可供出售金融资产减值准备变动如下：

	本集团及本公司	
	2019年1-6月 可供出售权益工具	2018年 可供出售权益工具
期初/年初已计提减值	不适用	24,363,516.23
本期/本年计提	不适用	-
其中：从其他综合收益转入	不适用	-
本期/本年减少	不适用	(24,363,516.23)
其中：期后公允价值回升转回	不适用	-
期末/年末已计提减值	不适用	-

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
对联营企业的投资	3,652,371,298.52	1,367,121,539.20
对合营企业的投资	-	690,155,989.22
小计	3,652,371,298.52	2,057,277,528.42
减：减值准备	-	-
合计	3,652,371,298.52	2,057,277,528.42
	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
对子公司的投资	2,605,168,218.58	141,500,000.00
对联营企业的投资	1,273,727,996.06	1,228,221,010.29
对合营企业的投资	-	689,155,989.37
小计	3,878,896,214.64	2,058,876,999.66
减：减值准备	-	-
合计	3,878,896,214.64	2,058,876,999.66

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

	2019年6月30日(本集团)									
	期初 账面价值	本期变动								期末 账面价值
	追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综 合收益	其他权 益变动	宣告现 金股利	计提减 值准备	其他		
联营企业										
中投保信息技术有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
浙江互联网金融资产 交易中心股份有限公司	6,043,315.22	-	-	7,376,173.86	-	-	-	-	-	13,419,489.08
上海捷融电子商务有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上海东保金资产管理有限 公司	1,337,642.93	-	-	(50,614.75)	-	-	-	-	-	1,287,028.18
中裕睿信(北京)资产管理有限 公司	13,318,243.40	-	-	590,923.76	-	-	-	-	-	13,909,167.16
华盛金鑫股权投资基金管理 (北京)有限公司	760,884.20	-	-	(40,293.96)	-	-	-	-	-	720,590.24
中裕鼎信资产管理(北京) 有限公司	3,438,144.30	-	-	349,970.54	-	-	-	-	-	3,788,114.84
中国国际金融股份有限公司 国投(宁夏)互联网小额 贷款股份有限公司	1,220,840,052.14	-	-	55,970,172.96	2,621,327.30	-	(20,410,073.60)	-	-	1,259,021,478.80
深圳市国香置业有限公司	121,383,257.01	-	-	2,304,627.84	-	-	-	-	-	123,687,884.85
云南沃森生物股份有限公司	-	483,750,000.00	-	-	-	-	-	-	-	483,750,000.00
	-	-	-	-	-	-	-	1,752,787,545.37	-	1,752,787,545.37
小计	1,367,121,539.20	483,750,000.00	-	66,500,960.25	2,621,327.30	-	(20,410,073.60)	-	1,752,787,545.37	3,652,371,298.52
合营企业										
无锡中保嘉沃投资合伙企业 (有限合伙)	690,155,989.22	412,000,000.00	-	(1,083,502.50)	-	-	-	-	(1,101,072,486.72)	-
合计	2,057,277,528.42	895,750,000.00	-	65,417,457.75	2,621,327.30	-	(20,410,073.60)	-	651,715,058.65	3,652,371,298.52

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

	2018年12月31日(本集团)									
	年初 账面价值	本年变动								年末 账面价值
	追加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综 合收益	其他权 益变动	宣告现 金股利	计提减 值准备	其他		
联营企业										
中投保信息技术有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
浙江互联网金融资产交易 中心股份有限公司	5,735,236.52	-	308,078.70	-	-	-	-	-	6,043,315.22	-
上海捷融电子商务有限公司	-	(8,972,540.99)	-	-	-	-	8,972,540.99	-	-	-
上海东保金资产管理有限 公司	1,328,343.04	-	9,299.89	-	-	-	-	-	1,337,642.93	-
中裕睿信(北京)资产管理 有限公司	8,629,341.80	1,600,000.00	4,688,901.60	-	(1,600,000.00)	-	-	-	13,318,243.40	-
华盛金鑫股权投资基金管理 (北京)有限公司	1,357,930.40	-	(597,046.20)	-	-	-	-	-	760,884.20	-
中裕鼎信资产管理(北京)有限 公司	3,502,367.42	-	(64,223.12)	-	-	-	-	-	3,438,144.30	-
中国国际金融股份有限公司 国投(宁夏)互联网小额 贷款股份有限公司	-	-	26,974,587.16	1,104,882.57	952,534.18	-	-	1,191,808,048.23	1,220,840,052.14	-
	29,909,164.37	90,000,000.00	1,474,092.64	-	-	-	-	-	121,383,257.01	-
小计	50,462,383.55	91,600,000.00	(8,972,540.99)	32,793,690.67	1,104,882.57	952,534.18	(1,600,000.00)	8,972,540.99	1,191,808,048.23	1,367,121,539.20
合营企业										
无锡中保嘉沃投资合伙企业 (有限合伙)	-	690,156,135.00	-	(145.78)	-	-	-	-	690,155,989.22	-
合计	50,462,383.55	781,756,135.00	(8,972,540.99)	32,793,544.89	1,104,882.57	952,534.18	(1,600,000.00)	8,972,540.99	1,191,808,048.23	2,057,277,528.42

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

	2019年6月30日(本公司)										
	期初账面价值	本期变动								期末账面价值	期末减值准备
追加投资		减少投资	权益法下 投资损益	其他综合收益	其他权益 变动	宣告现 金股利	计提减 值准备	其他			
成本法:											
主要子公司											
天津中保财信资产管理有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
上海经投资产管理有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
中投保资产管理无锡有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
中投保信裕资产管理(北京)有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
中投保物流无锡有限公司	1,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500,000.00	-
北京快融保金融信息服务股份有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00	-
天津瑞元投资管理中心(有限合伙)	418,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	418,000,000.00	-
坤周(厦门)投资合伙企业(有限合伙)	189,000,000.00	-	(48,405,397.00)	-	-	-	-	-	-	140,594,603.00	-
嘉兴嘉裕投资合伙企业(有限合伙)	182,804,345.44	-	(182,804,345.44)	-	-	-	-	-	-	-	-
嘉兴裕保投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000,000.00	-
天津信祥企业管理合伙企业(有限合伙)	191,000,002.00	301,000,000.00	(190,000,002.00)	-	-	-	-	-	-	302,000,000.00	-
嘉兴璟玥投资合伙企业(有限合伙)	-	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	500,000,000.00	-
无锡中保嘉沃投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,100,073,615.58	1,100,073,615.58	-
小计	1,125,304,347.44	801,000,000.00	(421,209,744.44)	-	-	-	-	-	1,100,073,615.58	2,605,168,218.58	-

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

	2019年6月30日(本公司)(续)										
	期初账面价值	追加投资	减少投资	本期变动			宣告现金股利	计提减值准备	其他	期末账面价值	期末减值准备
权益法下投资损益				其他综合收益	其他权益变动						
权益法:											
联营企业											
中投保信息技术有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
浙江互联网金融资产交易中心股份有限公司	6,043,315.22	-	-	7,376,173.86	-	-	-	-	-	13,419,489.08	-
上海捷融电子商务有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上海东保金资产管理有限公司	1,337,642.93	-	-	(50,614.75)	-	-	-	-	-	1,287,028.18	-
中国国际金融股份有限公司	1,220,840,052.14	-	-	55,970,172.96	2,621,327.30	-	(20,410,073.60)	-	-	1,259,021,478.80	-
小计	1,228,221,010.29	-	-	63,295,732.07	2,621,327.30	-	(20,410,073.60)	-	-	1,273,727,996.06	-
合营企业											
无锡中保嘉沃投资合伙企业(有限合伙)	689,155,989.37	412,000,000.00	-	(1,082,373.79)	-	-	-	-	(1,100,073,615.58)	-	-
合计	3,042,681,347.10	1,213,000,000.00	(421,209,744.44)	62,213,358.28	2,621,327.30	-	(20,410,073.60)	-	-	3,878,896,214.64	-

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

11. 长期股权投资(续)

	2018年12月31日(本公司)										
	年初账面价值	本年变动								年末账面价值	年末减值准备
追加投资		减少投资	权益法下 投资损益	其他综合收益	其他权益 变动	宣告现 金股利	计提减 值准备	其他			
成本法：											
主要子公司											
天津中保财险资产管理有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
上海经投资产管理有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
中投保资产管理无锡有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
中投保信裕资产管理(北京)有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
中投保物流无锡有限公司	1,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500,000.00	-
北京快融保金融信息服务股份有限公司	18,000,000.00	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00	-
小计	139,500,000.00	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	141,500,000.00	-
权益法：											
联营企业											
中投保信息技术有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
浙江互联网金融资产交易中心股份有限公司	5,735,236.52	-	-	308,078.70	-	-	-	-	-	6,043,315.22	-
上海捷融电子商务有限公司	-	-	(8,972,540.99)	-	-	-	-	8,972,540.99	-	-	-
上海东保金资产管理有限公司	1,328,343.04	-	-	9,299.89	-	-	-	-	-	1,337,642.93	-
中国国际金融股份有限公司	-	-	-	26,974,587.16	1,104,882.57	952,534.18	-	-	1,191,808,048.23	1,220,840,052.14	-
小计	7,063,579.56	-	(8,972,540.99)	27,291,965.75	1,104,882.57	952,534.18	-	8,972,540.99	1,191,808,048.23	1,228,221,010.29	-
合营企业											
无锡中保嘉沃投资合伙企业(有限合伙)	-	689,156,135.00	-	(145.63)	-	-	-	-	-	689,155,989.37	-
合计	146,563,579.56	691,156,135.00	(8,972,540.99)	27,291,820.12	1,104,882.57	952,534.18	-	8,972,540.99	1,191,808,048.23	2,058,876,999.66	-

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

12. 投资性房地产

2019年1-6月

本集团	土地使用权	房屋及建筑物	合计
原价			
期初余额	50,955,987.15	733,492,617.68	784,448,604.83
在建工程转入	-	1,975,000.00	1,975,000.00
期末余额	<u>50,955,987.15</u>	<u>735,467,617.68</u>	<u>786,423,604.83</u>
累计折旧或摊销			
期初余额	(5,147,893.04)	(51,161,495.80)	(56,309,388.84)
计提	<u>(729,397.26)</u>	<u>(10,168,681.09)</u>	<u>(10,898,078.35)</u>
期末余额	<u>(5,877,290.30)</u>	<u>(61,330,176.89)</u>	<u>(67,207,467.19)</u>
账面价值			
期末	<u>45,078,696.85</u>	<u>674,137,440.79</u>	<u>719,216,137.64</u>
期初	<u>45,808,094.11</u>	<u>682,331,121.88</u>	<u>728,139,215.99</u>

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

12. 投资性房地产(续)

2018年

本集团	土地使用权	房屋及建筑物	合计
原值			
年初余额	50,955,987.15	733,492,617.68	784,448,604.83
购置	-	-	-
年末余额	<u>50,955,987.15</u>	<u>733,492,617.68</u>	<u>784,448,604.83</u>
累计折旧或摊销			
年初余额	(3,689,098.52)	(30,824,133.63)	(34,513,232.15)
计提	<u>(1,458,794.52)</u>	<u>(20,337,362.17)</u>	<u>(21,796,156.69)</u>
年末余额	<u>(5,147,893.04)</u>	<u>(51,161,495.80)</u>	<u>(56,309,388.84)</u>
账面价值			
年末	<u>45,808,094.11</u>	<u>682,331,121.88</u>	<u>728,139,215.99</u>
年初	<u>47,266,888.63</u>	<u>702,668,484.05</u>	<u>749,935,372.68</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产

2019年1-6月

本集团	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价					
期初余额	368,782,097.52	8,517,019.75	10,205,045.49	39,781,448.49	427,285,611.25
购置	3,742,490.02	13,101.72	-	5,598.95	3,761,190.69
处置或报废	<u>(1,491,914.00)</u>	-	<u>(201,455.22)</u>	<u>(120,892.00)</u>	<u>(1,814,261.22)</u>
期末余额	<u>371,032,673.54</u>	<u>8,530,121.47</u>	<u>10,003,590.27</u>	<u>39,666,155.44</u>	<u>429,232,540.72</u>
累计折旧					
期初余额	(84,258,823.74)	(4,909,847.22)	(9,493,172.87)	(27,614,566.12)	(126,276,409.95)
计提	(4,846,711.96)	(401,045.97)	(148,254.27)	(2,176,642.59)	(7,572,654.79)
处置或报废	<u>160,875.58</u>	-	<u>191,382.46</u>	<u>112,780.01</u>	<u>465,038.05</u>
期末余额	<u>(88,944,660.12)</u>	<u>(5,310,893.19)</u>	<u>(9,450,044.68)</u>	<u>(29,678,428.70)</u>	<u>(133,384,026.69)</u>
账面价值					
期末	<u>282,088,013.42</u>	<u>3,219,228.28</u>	<u>553,545.59</u>	<u>9,987,726.74</u>	<u>295,848,514.03</u>
期初	<u>284,523,273.78</u>	<u>3,607,172.53</u>	<u>711,872.62</u>	<u>12,166,882.37</u>	<u>301,009,201.30</u>

于2019年6月30日,本集团账面价值为人民币1,654,940.38元的房屋及建筑物相关权属证明尚未取得。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产(续)

2018年

本集团	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价					
年初余额	366,442,491.40	8,336,811.48	10,205,045.49	36,892,903.50	421,877,251.87
购置	8,337,256.12	250,858.27	-	3,848,811.97	12,436,926.36
处置或报废	(5,997,650.00)	(70,650.00)	-	(960,266.98)	(7,028,566.98)
年末余额	<u>368,782,097.52</u>	<u>8,517,019.75</u>	<u>10,205,045.49</u>	<u>39,781,448.49</u>	<u>427,285,611.25</u>
累计折旧					
年初余额	(75,135,568.36)	(4,183,058.24)	(8,927,304.77)	(24,573,849.60)	(112,819,780.97)
计提	(9,656,344.26)	(794,277.48)	(565,868.10)	(3,943,754.35)	(14,960,244.19)
处置或报废	533,088.88	67,488.50	-	903,037.83	1,503,615.21
年末余额	<u>(84,258,823.74)</u>	<u>(4,909,847.22)</u>	<u>(9,493,172.87)</u>	<u>(27,614,566.12)</u>	<u>(126,276,409.95)</u>
账面价值					
年末	<u>284,523,273.78</u>	<u>3,607,172.53</u>	<u>711,872.62</u>	<u>12,166,882.37</u>	<u>301,009,201.30</u>
年初	<u>291,306,923.04</u>	<u>4,153,753.24</u>	<u>1,277,740.72</u>	<u>12,319,053.90</u>	<u>309,057,470.90</u>

于2018年12月31日，本集团账面价值为人民币1,698,323.92元的房屋及建筑物相关权属证明尚未取得。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产(续)

2019年1-6月

本公司	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价					
期初余额	259,940,603.87	6,290,057.48	10,041,666.90	34,505,716.02	310,778,044.27
购置	3,742,490.02	13,101.72	-	-	3,755,591.74
处置或报废	(1,274,759.00)	-	(201,455.22)	(120,892.00)	(1,597,106.22)
期末余额	<u>262,408,334.89</u>	<u>6,303,159.20</u>	<u>9,840,211.68</u>	<u>34,384,824.02</u>	<u>312,936,529.79</u>
累计折旧					
期初余额	(74,888,305.28)	(4,262,880.57)	(9,353,092.87)	(26,644,845.58)	(115,149,124.30)
计提	(3,363,752.05)	(293,268.21)	(134,306.17)	(1,865,394.05)	(5,656,720.48)
处置或报废	141,316.30	-	191,382.46	112,780.01	445,478.77
期末余额	<u>(78,110,741.03)</u>	<u>(4,556,148.78)</u>	<u>(9,296,016.58)</u>	<u>(28,397,459.62)</u>	<u>(120,360,366.01)</u>
账面价值					
期末	<u>184,297,593.86</u>	<u>1,747,010.42</u>	<u>544,195.10</u>	<u>5,987,364.40</u>	<u>192,576,163.78</u>
期初	<u>185,052,298.59</u>	<u>2,027,176.91</u>	<u>688,574.03</u>	<u>7,860,870.44</u>	<u>195,628,919.97</u>

于2019年6月30日, 本公司账面价值为人民币1,654,940.38元的房屋及建筑物相关权属证明尚未取得。

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产(续)

2018 年

本公司	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价					
年初余额	252,774,300.67	6,109,849.21	10,041,666.90	31,918,386.68	300,844,203.46
购置	7,166,303.20	250,858.27	-	3,547,596.32	10,964,757.79
处置或报废	-	(70,650.00)	-	(960,266.98)	(1,030,916.98)
年末余额	<u>259,940,603.87</u>	<u>6,290,057.48</u>	<u>10,041,666.90</u>	<u>34,505,716.02</u>	<u>310,778,044.27</u>
累计折旧					
年初余额	(68,310,493.92)	(3,751,647.11)	(8,818,920.37)	(24,166,904.64)	(105,047,966.04)
计提	(6,577,811.36)	(578,721.96)	(534,172.50)	(3,380,978.77)	(11,071,684.59)
处置或报废	-	67,488.50	-	903,037.83	970,526.33
年末余额	<u>(74,888,305.28)</u>	<u>(4,262,880.57)</u>	<u>(9,353,092.87)</u>	<u>(26,644,845.58)</u>	<u>(115,149,124.30)</u>
账面价值					
年末	<u>185,052,298.59</u>	<u>2,027,176.91</u>	<u>688,574.03</u>	<u>7,860,870.44</u>	<u>195,628,919.97</u>
年初	<u>184,463,806.75</u>	<u>2,358,202.10</u>	<u>1,222,746.53</u>	<u>7,751,482.04</u>	<u>195,796,237.42</u>

于2018年12月31日，本公司账面价值为人民币1,698,323.92元的房屋及建筑物相关权属证明尚未取得。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程

本集团	龙悦花园大酒店在建项目	换热站节能改造项目	合计
2019年6月30日			
账面余额	2,212,489.89	-	2,212,489.89
减值准备	-	-	-
账面价值	<u>2,212,489.89</u>	<u>-</u>	<u>2,212,489.89</u>
2018年12月31日			
账面余额	2,212,489.89	992,500.00	3,204,989.89
减值准备	-	-	-
账面价值	<u>2,212,489.89</u>	<u>992,500.00</u>	<u>3,204,989.89</u>

重要在建工程2019年1-6月变动如下:

项目名称	预算	期初余额	本期增加	本期转入 投资性房地产	其他减少	期末余额	资金 来源	工程投入占 预算比例(%)
龙悦花园大酒店在建项目	583,500,000.00	2,212,489.89	-	-	-	2,212,489.89	自有资金	103.90
换热站节能改造项目	2,000,000.00	992,500.00	982,500.00	(1,975,000.00)	-	-	自有资金	98.75

重要在建工程2018年变动如下:

项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额	资金 来源	工程投入占 预算比例(%)
龙悦花园大酒店在建项目	583,500,000.00	2,212,489.89	-	-	-	2,212,489.89	自有资金	103.90
换热站节能改造项目	1,000,000.00	-	992,500.00	-	-	992,500.00	自有资金	99.25

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

15. 无形资产

2019年1-6月

本集团	软件	其他	合计
原价			
期初余额	15,625,603.54	4,710,103.20	20,335,706.74
购置	3,583,075.15	2,979,528.27	6,562,603.42
处置或报废	-	(2,283,773.55)	(2,283,773.55)
期末余额	<u>19,208,678.69</u>	<u>5,405,857.92</u>	<u>24,614,536.61</u>
累计摊销			
期初余额	(9,175,561.77)	(4,059,976.07)	(13,235,537.84)
计提	(849,641.33)	(41,845.32)	(891,486.65)
处置或报废	-	-	-
期末余额	<u>(10,025,203.10)</u>	<u>(4,101,821.39)</u>	<u>(14,127,024.49)</u>
减值准备			
期初余额	-	(85,530.00)	(85,530.00)
计提	-	-	-
处置或报废	-	-	-
期末余额	<u>-</u>	<u>(85,530.00)</u>	<u>(85,530.00)</u>
账面价值			
期末	<u>9,183,475.59</u>	<u>1,218,506.53</u>	<u>10,401,982.12</u>
期初	<u>6,450,041.77</u>	<u>564,597.13</u>	<u>7,014,638.90</u>

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

15. 无形资产(续)

2018年

本集团	软件	其他	合计
原价			
年初余额	14,009,768.90	4,710,103.20	18,719,872.10
购置	1,615,834.64	-	1,615,834.64
处置或报废	-	-	-
年末余额	<u>15,625,603.54</u>	<u>4,710,103.20</u>	<u>20,335,706.74</u>
累计摊销			
年初余额	(7,283,223.49)	(3,980,309.39)	(11,263,532.88)
计提	(1,892,338.28)	(79,666.68)	(1,972,004.96)
处置或报废	-	-	-
年末余额	<u>(9,175,561.77)</u>	<u>(4,059,976.07)</u>	<u>(13,235,537.84)</u>
减值准备			
年初余额	-	(85,530.00)	(85,530.00)
计提	-	-	-
处置或报废	-	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>(85,530.00)</u>	<u>(85,530.00)</u>
账面价值			
年末	<u>6,450,041.77</u>	<u>564,597.13</u>	<u>7,014,638.90</u>
年初	<u>6,726,545.41</u>	<u>644,263.81</u>	<u>7,370,809.22</u>

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

15. 无形资产(续)

2019年1-6月

本公司	软件	其他	合计
原价			
期初余额	15,351,739.39	4,710,103.20	20,061,842.59
购置	3,583,075.15	2,979,528.27	6,562,603.42
处置或报废	-	(2,283,773.55)	(2,283,773.55)
期末余额	<u>18,934,814.54</u>	<u>5,405,857.92</u>	<u>24,340,672.46</u>
累计摊销			
期初余额	(9,047,758.57)	(4,059,976.07)	(13,107,734.64)
计提	(822,254.93)	(41,845.32)	(864,100.25)
处置或报废	-	-	-
期末余额	<u>(9,870,013.50)</u>	<u>(4,101,821.39)</u>	<u>(13,971,834.89)</u>
减值准备			
期初余额	-	(85,530.00)	(85,530.00)
计提	-	-	-
期末余额	<u>-</u>	<u>(85,530.00)</u>	<u>(85,530.00)</u>
账面价值			
期末	<u>9,064,801.04</u>	<u>1,218,506.53</u>	<u>10,283,307.57</u>
期初	<u>6,303,980.82</u>	<u>564,597.13</u>	<u>6,868,577.95</u>

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

15. 无形资产(续)

2018年

本公司	软件	其他	合计
原价			
年初余额	13,735,904.75	4,710,103.20	18,446,007.95
购置	1,615,834.64	-	1,615,834.64
处置或报废	-	-	-
年末余额	<u>15,351,739.39</u>	<u>4,710,103.20</u>	<u>20,061,842.59</u>
累计摊销			
年初余额	(7,210,193.09)	(3,980,309.39)	(11,190,502.48)
计提	(1,837,565.48)	(79,666.68)	(1,917,232.16)
处置或报废	-	-	-
年末余额	<u>(9,047,758.57)</u>	<u>(4,059,976.07)</u>	<u>(13,107,734.64)</u>
减值准备			
年初余额	-	(85,530.00)	(85,530.00)
计提	-	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>(85,530.00)</u>	<u>(85,530.00)</u>
账面价值			
年末	<u>6,303,980.82</u>	<u>564,597.13</u>	<u>6,868,577.95</u>
年初	<u>6,525,711.66</u>	<u>644,263.81</u>	<u>7,169,975.47</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

16. 递延所得税资产/负债

	本集团			
	2019年6月30日		2018年12月31日	
	可抵扣或 应纳税暂时性差异	递延所得税 资产 / (负债)	可抵扣或 应纳税暂时性差异	递延所得税 资产 / (负债)
其他资产坏账准备	117,460,140.91	29,365,035.22	113,014,716.98	28,253,679.25
应收款项类投资减值准备	不适用	不适用	49,827,917.42	12,456,979.36
债权投资减值准备	61,250,576.08	15,312,644.02	不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	不适用	不适用	24,249,746.02	6,062,436.51
交易性金融资产公允价值变动	326,417,215.20	81,604,303.80	不适用	不适用
其他债权投资公允价值变动	(79,140,298.76)	(19,785,074.71)	不适用	不适用
可供出售金融资产公允价值变动	不适用	不适用	289,376,446.08	72,344,111.52
其他	68,507,480.86	17,126,870.22	18,613,649.71	4,653,412.42
合计	494,495,114.29	123,623,778.55	495,082,476.21	123,770,619.06
	本公司			
	2019年6月30日		2018年12月31日	
	可抵扣或 应纳税暂时性差异	递延所得税 资产 / (负债)	可抵扣或 应纳税暂时性差异	递延所得税 资产 / (负债)
其他资产坏账准备	117,460,140.91	29,365,035.22	113,014,716.98	28,253,679.25
应收款项类投资减值准备	不适用	不适用	49,827,917.42	12,456,979.36
债权投资减值准备	61,250,576.08	15,312,644.02	不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	不适用	不适用	24,249,746.02	6,062,436.51
交易性金融资产公允价值变动	326,417,215.20	81,604,303.80	不适用	不适用
其他债权投资公允价值变动	(94,722,816.56)	(23,680,704.16)	不适用	不适用
可供出售金融资产公允价值变动	不适用	不适用	249,914,676.56	62,478,669.12
其他	68,507,480.86	17,126,870.22	18,613,649.71	4,653,412.42
合计	478,912,596.49	119,728,149.10	455,620,706.69	113,905,176.66

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

17. 其他资产

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
受托担保业务基金(注)	288,263,651.35	284,770,672.50
应收第三方款项	194,201,786.46	177,257,255.38
预付款项	33,508,112.30	27,207,077.95
抵债资产	20,718,681.01	20,718,681.01
应收股利	20,410,073.60	-
逾期拆出资金	16,093,609.30	16,058,892.52
逾期无法收回的债券投资	10,000,000.00	10,000,000.00
逾期短期贷款	9,011,331.77	6,796,872.87
长期待摊费用	7,409,481.52	8,461,744.17
待抵扣进项税	835,004.24	619,695.16
应收利息	-	34,844,155.80
小计	<u>600,451,731.55</u>	<u>586,735,047.36</u>
减：坏账准备	<u>(117,460,140.91)</u>	<u>(113,014,716.98)</u>
合计	<u>482,991,590.64</u>	<u>473,720,330.38</u>

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
应收子公司款项	861,711,444.81	853,245,154.06
受托担保业务基金(注)	288,263,651.35	284,770,672.50
应收第三方款项	88,429,909.40	88,851,856.58
预付款项	28,229,764.21	22,571,602.20
抵债资产	20,718,681.01	20,718,681.01
应收股利	20,410,073.60	-
逾期拆出资金	16,093,609.30	16,058,892.52
逾期无法收回的债券投资	10,000,000.00	10,000,000.00
逾期短期贷款	9,011,331.77	6,796,872.87
长期待摊费用	3,112,276.38	4,217,775.04
应收利息	-	21,656,174.76
小计	<u>1,345,980,741.83</u>	<u>1,328,887,681.54</u>
减：坏账准备	<u>(117,460,140.91)</u>	<u>(113,014,716.98)</u>
合计	<u>1,228,520,600.92</u>	<u>1,215,872,964.56</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

17. 其他资产(续)

注：根据本公司、上海市财政局和上海市再担保有限公司于2012年6月29日签署的《三方协议》，本公司受托开展担保业务，该业务产生的所有收益归委托方上海市财政局所有，相应的风险与损失亦由委托方上海市财政局承担。本公司受托于上海银行黄河支行及中国建设银行上海第四支行开立专用账户，专项用于收取受托业务担保费、支付代偿款项及相关运营费用。该账户资金产生的利息收入及管理费用亦归委托方上海市财政局所有及承担。

于2019年6月30日，本集团其他应收款项金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款余额合计数		性质	账龄	坏账准备 期末余额
		的比例 (%)				
大连市中级人民法院	49,340,000.00	21.55		保证金	2-3年	-
中汇投资有限公司	49,244,071.78	21.51		代偿款	3年以上	49,244,071.78
大鹏证券有限责任公司	10,000,000.00	4.37		外部往来	3年以上	10,000,000.00
中国航天信托计划投资公司	10,062,071.57	4.39		拆出资金	3年以上	10,062,071.57
广东南桂海外企业集团公司	9,011,331.77	3.94		贷款	3年以上	9,011,331.77
合计	127,657,475.12	55.76				78,317,475.12

于2018年12月31日，本集团其他应收款项金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数		性质	账龄	坏账准备 年末余额
		的比例 (%)				
大连市中级人民法院	49,340,000.00	34.49		保证金	1-2年	-
中汇投资有限公司	49,244,071.78	34.42		代偿款	3年以上	49,244,071.78
大鹏证券有限责任公司	10,000,000.00	6.99		外部往来	3年以上	10,000,000.00
中国航天信托计划投资公司	10,040,171.57	7.02		拆出资金	3年以上	10,040,171.57
广东南桂海外企业集团公司	6,796,872.87	4.75		贷款	3年以上	6,796,872.87
合计	125,421,116.22	87.67				76,081,116.22

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

17. 其他资产(续)

于 2019 年 6 月 30 日，本公司其他应收款项前五名如下：

	期末余额	占其他应收 款余额合计 数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 期末余额
天津中保财信资产管理有限公司	576,703,866.31	58.54	集团内部往来	-	-
其中：	24,811,262.71	2.52	集团内部往来	3 年以内	-
	551,892,603.60	56.02	集团内部往来	3 年以上	-
中投保资产管理无锡有限公司	173,370,000.00	17.60	集团内部往来	-	-
其中：	16,820,000.00	1.71	集团内部往来	3 年以内	-
	156,550,000.00	15.89	集团内部往来	3 年以上	-
上海经投资产管理有限公司	104,000,000.00	10.55	集团内部往来	-	-
其中：	48,000,000.00	4.87	集团内部往来	3 年以内	-
	56,000,000.00	5.68	集团内部往来	3 年以上	-
中汇投资有限公司	49,244,071.78	5.00	代偿款	3 年以上	49,244,071.78
大鹏证券有限责任公司	10,000,000.00	1.01	拆出资金	3 年以上	10,000,000.00
合计	<u>913,317,938.09</u>	<u>92.70</u>			<u>59,244,071.78</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本公司其他应收款项前五名如下：

	年末余额	占其他应收 款余额合计 数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
天津中保财信资产管理有限公司	570,553,866.31	58.88	集团内部往来	-	-
其中：	93,305,862.51	9.63	集团内部往来	3 年以内	-
	477,248,003.80	49.25	集团内部往来	3 年以上	-
中投保资产管理无锡有限公司	182,370,000.00	18.83	集团内部往来	-	-
其中：	16,820,000.00	1.74	集团内部往来	3 年以内	-
	165,550,000.00	17.09	集团内部往来	3 年以上	-
上海经投资产管理有限公司	94,500,000.00	9.75	集团内部往来	-	-
其中：	47,000,000.00	4.85	集团内部往来	3 年以内	-
	47,500,000.00	4.90	集团内部往来	3 年以上	-
中汇投资有限公司	49,244,071.78	5.08	代偿款	3 年以上	49,244,071.78
大鹏证券有限责任公司	10,000,000.00	1.03	拆出资金	3 年以上	10,000,000.00
合计	<u>906,667,938.09</u>	<u>93.57</u>			<u>59,244,071.78</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

18. 资产减值准备

	2019年1-6月(本集团)					
	期初余额	本期计提/转入	本期减少		汇率变动	期末余额
			转回	转销/核销		
应收代位追偿款坏账准备	1,186,975,703.32	42,581,649.93	-	-	-	1,229,557,353.25
应收款项类投资减值准备	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
债权投资减值准备	80,308,960.99	407,114.87	-	(6,104,331.53)	-	74,611,744.33
其他债权投资减值准备	24,758,109.64	16,467,202.04	-	(15,574,393.40)	-	25,650,918.28
买入返售金融资产减值准备	264,006.33	84,122.95	-	(264,006.33)	-	84,122.95
无形资产减值准备	85,530.00	-	-	-	-	85,530.00
其他资产减值准备	113,014,716.98	2,196,248.25	-	-	2,249,175.68	117,460,140.91
合计	1,405,407,027.26	61,736,338.04	-	(21,942,731.26)	2,249,175.68	1,447,449,809.72

	2019年1-6月(本公司)					
	期初余额	本期计提/转入	本期减少		汇率变动	期末余额
			转回	转销/核销		
应收代位追偿款坏账准备	1,186,975,703.32	42,581,649.93	-	-	-	1,229,557,353.25
应收款项类投资减值准备	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
债权投资减值准备	60,843,461.21	407,114.87	-	-	-	61,250,576.08
其他债权投资减值准备	23,291,101.12	10,443,040.81	-	(9,812,892.44)	-	23,921,249.49
买入返售金融资产减值准备	2,521.53	65,913.81	-	(2,521.53)	-	65,913.81
无形资产减值准备	85,530.00	-	-	-	-	85,530.00
其他资产减值准备	113,014,716.98	2,196,248.25	-	-	2,249,175.68	117,460,140.91
合计	1,384,213,034.16	55,693,967.67	-	(9,815,413.97)	2,249,175.68	1,432,340,763.54

	2018年(本集团及本公司)					
	年初余额	本年计提/转入	本年减少		汇率变动	年末余额
			转回	转销/核销		
应收代位追偿款坏账准备	1,210,681,821.87	971,498.87	(24,677,617.42)	-	-	1,186,975,703.32
应收款项类投资减值准备	25,163,300.00	24,664,617.42	-	-	-	49,827,917.42
可供出售金融资产减值准备	24,363,516.23	-	-	(24,363,516.23)	-	-
长期股权投资减值准备	8,972,540.99	-	-	(8,972,540.99)	-	-
无形资产减值准备	85,530.00	-	-	-	-	85,530.00
其他资产减值准备	109,615,019.73	3,204,678.63	-	-	195,018.62	113,014,716.98
合计	1,378,881,728.82	28,840,794.92	(24,677,617.42)	(33,336,057.22)	195,018.62	1,349,903,867.72

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

19. 卖出回购金融资产款

	本集团及本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
有限合伙份额收益权	245,000,000.00	356,000,000.00
应计利息	21,560,000.00	不适用
合计	<u>266,560,000.00</u>	<u>356,000,000.00</u>

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
短期薪酬	141,191,672.47	202,909,251.60
离职后福利 - 设定提存计划	7,401,925.87	8,654,463.91
合计	<u>148,593,598.34</u>	<u>211,563,715.51</u>

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
短期薪酬	140,702,609.97	200,289,639.78
离职后福利 - 设定提存计划	7,360,700.33	8,608,318.77
合计	<u>148,063,310.30</u>	<u>208,897,958.55</u>

(2) 短期薪酬:

	本集团			2019年6月30日 余额
	2019年1月1日 余额	本期增加	本期减少	
工资、奖金、 津贴和补贴	194,918,681.37	120,914,516.44	(183,688,350.30)	132,144,847.51
职工福利费	-	4,752,152.81	(4,752,152.81)	-
社会保险费	1,821,892.92	4,878,410.20	(4,867,641.26)	1,832,661.86
- 医疗保险费	1,700,108.21	4,393,043.30	(4,380,965.26)	1,712,186.25
- 工伤保险费	89,426.81	128,538.12	(128,973.17)	88,991.76
- 生育保险费	32,357.90	356,828.78	(357,702.83)	31,483.85
住房公积金	16,285.00	5,250,229.36	(5,252,371.48)	14,142.88
工会经费和职 工教育经费	5,114,273.60	2,661,046.97	(1,613,419.06)	6,161,901.51
其他短期薪酬	1,038,118.71	6,097,104.18	(6,097,104.18)	1,038,118.71
合计	<u>202,909,251.60</u>	<u>144,553,459.96</u>	<u>(206,271,039.09)</u>	<u>141,191,672.47</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

20. 应付职工薪酬(续)

(2) 短期薪酬(续):

	本集团			2018年12月31日 余额
	2018年1月1日 余额	本年增加	本年减少	
工资、奖金、津 贴和补贴	190,431,388.56	230,875,427.95	(226,388,135.14)	194,918,681.37
职工福利费	-	12,956,516.80	(12,956,516.80)	-
社会保险费	1,734,315.06	9,100,631.42	(9,013,053.56)	1,821,892.92
- 医疗保险费	1,621,160.21	8,182,104.91	(8,103,156.91)	1,700,108.21
- 工伤保险费	86,964.33	245,025.69	(242,563.21)	89,426.81
- 生育保险费	26,190.52	673,500.82	(667,333.44)	32,357.90
住房公积金	-	9,776,141.28	(9,759,856.28)	16,285.00
工会经费和职 工教育经费	4,756,678.74	6,548,335.39	(6,190,740.53)	5,114,273.60
其他短期薪酬	1,041,389.14	5,251,933.76	(5,255,204.19)	1,038,118.71
合计	<u>197,963,771.50</u>	<u>274,508,986.60</u>	<u>(269,563,506.50)</u>	<u>202,909,251.60</u>

	本公司			2019年6月30日 余额
	2019年1月1日 余额	本期增加	本期减少	
工资、奖金、津 贴和补贴	192,590,812.82	115,163,665.47	(175,911,022.78)	131,843,455.51
职工福利费	-	4,598,890.91	(4,598,890.91)	-
社会保险费	1,803,047.92	4,435,797.38	(4,422,373.96)	1,816,471.34
- 医疗保险费	1,683,496.21	3,991,867.10	(3,979,486.06)	1,695,877.25
- 工伤保险费	88,746.01	117,262.42	(117,072.79)	88,935.64
- 生育保险费	30,805.70	326,667.86	(325,815.11)	31,658.45
住房公积金	-	4,829,503.36	(4,785,577.48)	43,925.88
工会经费和职 工教育经费	4,857,660.33	2,560,910.09	(1,457,931.89)	5,960,638.53
其他短期薪酬	1,038,118.71	6,034,673.32	(6,034,673.32)	1,038,118.71
合计	<u>200,289,639.78</u>	<u>137,623,440.53</u>	<u>(197,210,470.34)</u>	<u>140,702,609.97</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

20. 应付职工薪酬(续)

(2) 短期薪酬(续):

	本公司			2018年12月31日 余额
	2018年1月1日 余额	本年增加	本年减少	
工资、奖金、 津贴和补贴	188,781,658.35	222,788,036.87	(218,978,882.40)	192,590,812.82
职工福利费	-	12,637,392.01	(12,637,392.01)	-
社会保险费	1,714,186.93	8,562,705.42	(8,473,844.43)	1,803,047.92
-医疗保险费	1,604,056.91	7,699,920.22	(7,620,480.92)	1,683,496.21
-工伤保险费	85,618.76	227,580.40	(224,453.15)	88,746.01
-生育保险费	24,511.26	635,204.80	(628,910.36)	30,805.70
住房公积金	-	9,305,858.28	(9,305,858.28)	-
工会经费和职 工教育经费	4,583,506.11	6,376,431.20	(6,102,276.98)	4,857,660.33
其他短期薪酬	1,041,389.14	4,999,036.94	(5,002,307.37)	1,038,118.71
合计	<u>196,120,740.53</u>	<u>264,669,460.72</u>	<u>(260,500,561.47)</u>	<u>200,289,639.78</u>

(3) 离职后福利 - 设定提存计划:

	本集团			2019年6月30日 余额
	2019年1月1日 余额	本期增加	本期减少	
基本养老保险费	1,062,700.67	8,062,727.47	(8,230,469.57)	894,958.57
失业保险费	141,901.30	334,245.62	(333,646.63)	142,500.29
企业年金缴费	<u>7,449,861.94</u>	<u>3,617,197.73</u>	<u>(4,702,592.66)</u>	<u>6,364,467.01</u>
合计	<u>8,654,463.91</u>	<u>12,014,170.82</u>	<u>(13,266,708.86)</u>	<u>7,401,925.87</u>

	本集团			2018年12月31日 余额
	2018年1月1日 余额	本年增加	本年减少	
基本养老保险费	909,101.68	15,833,140.00	(15,679,541.01)	1,062,700.67
失业保险费	135,668.75	626,891.30	(620,658.75)	141,901.30
企业年金缴费	<u>2,363,279.22</u>	<u>15,141,303.32</u>	<u>(10,054,720.60)</u>	<u>7,449,861.94</u>
合计	<u>3,408,049.65</u>	<u>31,601,334.62</u>	<u>(26,354,920.36)</u>	<u>8,654,463.91</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

20. 应付职工薪酬(续)

(3) 离职后福利 - 设定提存计划(续):

	本公司			2019年6月30日 余额
	2019年1月1日 余额	本期增加	本期减少	
基本养老保险费	1,025,823.67	7,291,147.21	(7,451,090.01)	865,880.87
失业保险费	140,748.10	308,634.42	(307,870.13)	141,512.39
企业年金缴费	7,441,747.00	3,600,145.73	(4,688,585.66)	6,353,307.07
合计	<u>8,608,318.77</u>	<u>11,199,927.36</u>	<u>(12,447,545.80)</u>	<u>7,360,700.33</u>

	本公司			2018年12月31日 余额
	2018年1月1日 余额	本年增加	本年减少	
基本养老保险费	869,219.91	14,841,039.41	(14,684,435.65)	1,025,823.67
失业保险费	134,544.49	593,994.88	(587,791.27)	140,748.10
企业年金缴费	2,363,279.22	15,121,008.38	(10,042,540.60)	7,441,747.00
合计	<u>3,367,043.62</u>	<u>30,556,042.67</u>	<u>(25,314,767.52)</u>	<u>8,608,318.77</u>

21. 应交税费

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
企业所得税	17,144,125.85	74,749,596.67
增值税	5,960,797.49	8,716,541.57
个人所得税	1,073,778.81	2,282,513.32
城市维护建设税	483,550.96	569,959.28
教育费附加	344,975.21	407,400.95
其他	65,913.10	100,840.56
合计	<u>25,073,141.42</u>	<u>86,826,852.35</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

21. 应交税费(续)

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
企业所得税	28,219,018.71	70,720,094.55
个人所得税	1,315,434.75	2,254,101.61
增值税	1,010,089.98	5,772,069.69
城市维护建设税	179,765.80	362,132.52
教育费附加	128,392.53	259,186.45
合计	30,852,701.77	79,367,584.82

22. 未到期责任准备金

	2019年6月30日(本集团及本公司)			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
担保	627,259,386.97	50,065,135.08	(125,156,829.78)	552,167,692.27
	2018年12月31日(本集团及本公司)			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
担保	889,039,680.24	125,162,258.70	(386,942,551.97)	627,259,386.97

23. 担保赔偿准备金

	本集团及本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
担保赔偿准备金	290,380,500.22	305,829,546.00

(1) 担保赔偿准备金增减变动:

	本集团及本公司			
	2019年6月30日			
	期初余额	本期增加	本期转出	期末余额
			附注三、3(2)	
担保赔偿准备金	305,829,546.00	27,132,604.15	(42,581,649.93)	290,380,500.22

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

23. 担保赔偿准备金(续)

(1) 担保赔偿准备金增减变动(续):

	本集团及本公司			
	2018年12月31日			
	年初余额	本年增加	本年转出	年末余额
			附注三、3(2)	
担保赔偿准备金	373,006,325.87	(90,882,898.42)	23,706,118.55	305,829,546.00

(2) 担保赔偿准备金期限:

	本集团及本公司		
	2019年6月30日		
	1年以下(含1年)	1年以上	合计
担保赔偿准备金	131,697,969.12	158,682,531.10	290,380,500.22

	本集团及本公司		
	2018年12月31日		
	1年以下(含1年)	1年以上	合计
担保赔偿准备金	98,466,919.60	207,362,626.40	305,829,546.00

24. 长期借款

	本集团及本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
信用借款	4,015,478,133.63	4,820,909,602.59
应计利息	5,747,174.25	不适用
合计	4,021,225,307.88	4,820,909,602.59

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

25. 应付债券

	本集团及本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
16 中保 01	1,499,295,614.78	1,498,081,388.92
17 中保债	499,532,861.97	499,213,269.12
2018 年度第一期债权 融资计划	498,252,580.93	497,919,854.23
19 中保 01	2,497,338,638.39	-
小计	4,994,419,696.07	2,495,214,512.27
应计利息	73,210,704.45	不适用
合计	5,067,630,400.52	2,495,214,512.27

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

25. 应付债券(续)

于2019年6月30日，应付债券余额列示如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	本期计提利息	折溢价摊销	本期偿还	期末余额
16 中保 01	1,500,000,000.00	2016/10/12	5 年期固定利率债券，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	1,500,000,000.00	1,498,081,388.92	-	27,521,917.84	28,736,143.70	-	1,499,295,614.78
17 中保债	500,000,000.00	2017/3/16	5 年期固定利率债券，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	500,000,000.00	499,213,269.12	-	11,114,926.27	11,434,519.12	-	499,532,861.97
2018 年度第一期债权融资计划	500,000,000.00	2018/11/22	3 年期固定利率债权融资计划，附发行人全部或部分赎回选择权	500,000,000.00	497,919,854.23	-	16,116,438.36	16,449,165.06	-	498,252,580.93
19 中保 01	2,500,000,000.00	2019/3/27	5 年期固定利率债券，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权	2,500,000,000.00	-	2,497,110,849.06	23,790,983.61	24,018,772.94	-	2,497,338,638.39
合计	5,000,000,000.00			5,000,000,000.00	2,495,214,512.27	2,497,110,849.06	78,544,266.08	80,638,600.82	-	4,994,419,696.07

本公司于 2019 年 3 月 27 日面向合格投资者发行面值为人民币 25 亿元的公司债券，债券期限为 5 年，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，票面利率为 3.87%。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

25. 应付债券(续)

于2018年12月31日，应付债券余额列示如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	折溢价摊销	本年偿还	年末余额
16 中保 01	1,500,000,000.00	2016/10/12	5 年期固定利率债券，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	1,500,000,000.00	1,495,704,287.78	-	55,500,000.00	57,877,101.14	-	1,498,081,388.92
17 中保债	500,000,000.00	2017/3/16	5 年期固定利率债券，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	500,000,000.00	498,590,479.08	-	22,450,000.00	23,072,790.04	-	499,213,269.12
2018 年度第一期债权融资计划	500,000,000.00	2018/11/22	3 年期固定利率债权融资计划，附发行人全部或部分赎回选择权	500,000,000.00	-	497,850,000.00	3,383,561.64	3,453,415.87	-	497,919,854.23
合计	2,500,000,000.00			2,500,000,000.00	1,994,294,766.86	497,850,000.00	81,333,561.64	84,403,307.05	-	2,495,214,512.27

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

26. 其他负债

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
应付合并结构化主体权益		
持有者款项	550,000,000.00	550,000,000.00
受托担保业务基金 (附注三、17)	288,263,651.35	284,770,672.50
外部往来款项	284,976,167.69	389,611,473.87
存入保证金	84,762,401.34	46,424,405.96
其他预收账款	34,289,900.04	30,532,284.49
应付利息	不适用	58,402,122.82
公共维修基金	3,085,317.33	3,085,317.33
其他	414,369,499.21	54,365,510.34
合计	<u>1,659,746,936.96</u>	<u>1,417,191,787.31</u>

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
受托担保业务基金 (附注三、17)	288,263,651.35	284,770,672.50
应付利息	不适用	58,402,122.82
存入保证金	58,918,819.62	20,358,754.84
应付子公司	35,434,436.00	24,400,000.00
其他预收账款	27,559,068.00	24,326,755.09
公共维修基金	3,085,317.33	3,085,317.33
外部往来款项	813,865.03	5,310,480.17
其他	403,824,234.12	50,831,893.18
合计	<u>817,899,391.45</u>	<u>471,485,995.93</u>

27. 股本

	本集团及本公司						
	期初余额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股份总数	4,500,000,000.00	-	-	-	-	-	4,500,000,000.00

本公司的股本已由中兴华富华会计师事务所验证，并分别于2006年12月14日、2010年8月26日及2012年8月6日出具了中兴华验字(2006)第016号验资报告、中兴华验字(2010)第011号验资报告及中兴华验字(2012)第2101001号验资报告。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

28. 其他权益工具

于2019年6月30日及至2018年12月31日,本集团及本公司发行在外的可续期公司债券具体情况如下:

	发行 时间	会计 分类	利息率	发行金额	期末/年末余额	到期日或 续期情况
17中保Y1	2017年10月25日	其他权益工具	5.30%	2,000,000,000.00	1,992,320,638.92	3+N年
17中保Y2	2017年10月25日	其他权益工具	5.49%	500,000,000.00	497,905,776.17	5+N年
合计				2,500,000,000.00	2,490,226,415.09	

本公司于2017年10月25日发行可续期公司债券(第一期)(面向合格投资者)品种一、品种二,初始票面利率分别为5.30%、5.49%,本公司有权选择递延支付利息,到期后本公司分别有权选择续展3年、5年,且不受续展次数限制,续展期间票面利息按照当期基准利率+初始信用利差+300个基点确定。本公司将其分类为其他权益工具。

29. 资本公积

	本集团			
	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
其他	10,363,605.59	-	-	10,363,605.59
	本公司			
	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
其他	9,995,705.59	-	-	9,995,705.59
	本集团			
	2018年1月1日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
其他	9,043,171.41	1,320,434.18	-	10,363,605.59
	本公司			
	2018年1月1日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
其他	9,043,171.41	952,534.18	-	9,995,705.59

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

30. 其他综合收益

(a) 其他综合收益累积余额

本集团	2019年1月1日	增减变动	2019年6月30日
权益法下可转损益的其他综合收益	1,104,882.57	2,621,327.30	3,726,209.87
其他债权投资公允价值变动	57,148,384.22	8,020,557.90	65,168,942.12
其他债权投资信用减值准备	24,758,109.64	892,808.65	25,650,918.29
合计	<u>83,011,376.43</u>	<u>11,534,693.85</u>	<u>94,546,070.28</u>
本集团	2018年1月1日	增减变动	2018年12月31日
权益法下可转损益的其他综合收益	-	1,104,882.57	1,104,882.57
可供出售金融资产公允价值变动	1,030,272,550.60	(1,237,022,212.64)	(206,749,662.04)
合计	<u>1,030,272,550.60</u>	<u>(1,235,917,330.07)</u>	<u>(205,644,779.47)</u>

(b) 其他综合收益当期发生额

2019年1-6月期间

本集团	税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益		减: 所得税	归属于母公司	归属于少数股东
		减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益			
将重分类进损益的其他综合收益						
权益法下可转损益的其他综合收益	2,621,327.30	-	-	-	2,621,327.30	-
其他债权投资公允价值变动	51,186,778.34	22,967,647.45	20,198,572.99	8,020,557.90	8,020,557.90	-
其他债权投资信用减值准备	16,467,202.04	15,574,393.39	-	-	892,808.65	-
合计	<u>70,275,307.68</u>	<u>38,542,040.84</u>	<u>20,198,572.99</u>	<u>11,534,693.85</u>	<u>11,534,693.85</u>	<u>-</u>

2018年1-6月期间

本集团	税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益		减: 所得税	归属于母公司	归属于少数股东
		减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益			
将重分类进损益的其他综合收益						
可供出售金融资产公允价值变动	(271,552,665.06)	(7,595,595.49)	(65,989,267.40)	(197,967,802.17)	(197,967,802.17)	-

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

30. 其他综合收益(续)

(c) 其他综合收益累积余额

本公司	2019年1月1日	增减变动	2019年6月30日
权益法下可转损益的其他综合收益	1,104,882.57	2,621,327.30	3,726,209.87
其他债权投资公允价值变动	43,151,070.74	27,891,041.66	71,042,112.40
其他债权投资信用减值准备	23,291,101.12	630,148.38	23,921,249.50
合计	67,547,054.43	31,142,517.34	98,689,571.77
本公司	2018年1月1日	增减变动	2018年12月31日
权益法下可转损益的其他综合收益	-	1,104,882.57	1,104,882.57
可供出售金融资产公允价值变动	1,025,269,574.09	(1,212,705,581.52)	(187,436,007.43)
合计	1,025,269,574.09	(1,211,600,698.95)	(186,331,124.86)

(d) 其他综合收益当期发生额

2019年1-6月期间

本公司	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税	税后净额
将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下可转损益的其他综合收益	2,621,327.30	-	-	2,621,327.30
其他债权投资公允价值变动	48,842,198.13	11,654,142.58	9,297,013.89	27,891,041.66
其他债权投资信用减值准备	10,443,040.81	9,812,892.43	-	630,148.38
合计	61,906,566.24	21,467,035.01	9,297,013.89	31,142,517.34

2018年1-6月期间

本公司	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税	税后净额
将重分类进损益的其他综合收益				
可供出售金融资产公允价值变动	(193,287,928.77)	(6,964,450.29)	(46,580,869.62)	(139,742,608.86)

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

31. 盈余公积

	2019年1-6月(本集团及本公司)					期末余额
	上年 年末余额	调整	调整后期初余额	本期 增加	本期 减少	
法定盈余公积	466,776,399.83	(26,214,172.83)	440,562,227.00	-	-	440,562,227.00
任意盈余公积	166,126,519.76	-	166,126,519.76	-	-	166,126,519.76
合计	<u>632,902,919.59</u>	<u>(26,214,172.83)</u>	<u>606,688,746.76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>606,688,746.76</u>

	2018年(本集团及本公司)			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	289,392,577.27	177,383,822.56	-	466,776,399.83
任意盈余公积	166,126,519.76	-	-	166,126,519.76
合计	<u>455,519,097.03</u>	<u>177,383,822.56</u>	<u>-</u>	<u>632,902,919.59</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

32. 一般风险准备

	2019年1-6月(本集团及本公司)			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	<u>363,469,877.98</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>363,469,877.98</u>

	2018年(本集团及本公司)			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	<u>186,086,055.42</u>	<u>177,383,822.56</u>	<u>-</u>	<u>363,469,877.98</u>

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

33. 未分配利润

	本集团	
	2019年1-6月	2018年
调整前上年年末未分配利润	2,136,193,657.27	1,090,730,159.73
调整	(285,500,770.49)	-
调整后期初/年初未分配利润	1,850,692,886.78	1,090,730,159.73
归属于母公司股东的净利润	530,194,933.96	1,803,681,142.66
减：提取法定盈余公积	-	(177,383,822.56)
提取一般风险准备	-	(177,383,822.56)
分配股利	(292,500,000.00)	(270,000,000.00)
对其他权益工具持有人的派息	-	(133,450,000.00)
其他减少	(66,176,575.34)	-
期末/年末未分配利润	<u>2,022,211,245.40</u>	<u>2,136,193,657.27</u>
	本公司	
	2019年1-6月	2018年
调整前上年年末未分配利润	2,082,270,890.86	1,066,650,310.39
调整	(235,927,555.45)	-
调整后期初/年初未分配利润	1,846,343,335.41	1,066,650,310.39
归属于母公司股东的净利润	478,102,870.09	1,773,838,225.59
减：提取法定盈余公积	-	(177,383,822.56)
提取一般风险准备	-	(177,383,822.56)
分配股利	(292,500,000.00)	(270,000,000.00)
对其他权益工具持有人的派息	-	(133,450,000.00)
其他减少	(66,176,575.34)	-
期末/年末未分配利润	<u>1,965,769,630.16</u>	<u>2,082,270,890.86</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

34. 担保业务收入

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
担保业务收入	98,944,763.71	118,218,517.01
减：提取未到期责任准备金	(75,091,694.70)	(182,854,762.94)
合计	<u>174,036,458.41</u>	<u>301,073,279.95</u>
	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
担保业务收入	99,991,545.82	118,218,517.01
减：提取未到期责任准备金	(75,091,694.70)	(182,854,762.94)
合计	<u>175,083,240.52</u>	<u>301,073,279.95</u>

于资产负债表日，担保业务净收入按担保业务类型分类列示如下：

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
金融担保	150,032,655.18	291,121,962.53
贸易融资担保	1,430,817.62	330,493.27
履约担保	3,242,628.06	723,632.47
其他融资担保	17,519,871.46	7,338,814.69
其他与担保相关收入	1,810,486.09	1,558,376.99
合计	<u>174,036,458.41</u>	<u>301,073,279.95</u>
	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
金融担保	151,079,437.29	291,121,962.53
贸易融资担保	1,430,817.62	330,493.27
履约担保	3,242,628.06	723,632.47
其他融资担保	17,519,871.46	7,338,814.69
其他与担保相关收入	1,810,486.09	1,558,376.99
合计	<u>175,083,240.52</u>	<u>301,073,279.95</u>

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、财务报表主要项目注释(续)

35. 投资收益

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
长期股权投资	65,417,457.75	9,301,392.72
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	不适用	(1,144,967.24)
交易性金融资产		
- 信托计划投资	233,661,341.01	不适用
- 股权投资	154,368,379.37	不适用
- 基金投资	71,581,828.15	不适用
- 理财计划投资	60,977,838.00	不适用
- 债券投资	2,162.93	不适用
可供出售金融资产		
- 股权投资	不适用	107,862,610.13
- 债券投资	不适用	10,788,384.61
- 信托计划投资	不适用	165,466,159.81
- 基金投资	不适用	120,494,310.82
- 理财计划投资	不适用	59,681,603.77
债权投资	103,713,665.02	不适用
其他债权投资		
- 信托计划投资	112,351,380.11	不适用
- 债券投资	20,580,583.11	不适用
- 其他	43,168,629.44	不适用
其他	2,886,003.48	71,446,389.42
合计	868,709,268.37	543,895,884.04

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

35. 投资收益(续)

	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
长期股权投资	181,906,635.63	1,497,194.15
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	不适用	(1,949,563.65)
交易性金融资产		
- 信托计划投资	234,186,342.65	不适用
- 基金投资	85,938,896.37	不适用
- 理财计划投资	62,699,977.35	不适用
- 股权投资	46,962,019.55	不适用
- 债券投资	1,683.96	不适用
可供出售金融资产		
- 信托计划投资	不适用	129,466,159.81
- 基金投资	不适用	164,778,432.01
- 理财计划投资	不适用	58,382,895.64
- 股权投资	不适用	29,998,782.68
- 债券投资	不适用	10,788,384.61
债权投资	50,790,028.25	不适用
其他债权投资		
- 信托计划投资	112,351,380.11	不适用
- 债券投资	11,071,174.13	不适用
- 其他	15,188,050.81	不适用
其他	2,715,882.09	43,423,112.66
合计	<u>803,812,070.90</u>	<u>436,385,397.91</u>

36. 公允价值变动损益

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
交易性金融资产	46,448,858.26	不适用
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	不适用	(28,508,192.24)
合计	<u>46,448,858.26</u>	<u>(28,508,192.24)</u>

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

36. 公允价值变动损益(续)

	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
交易性金融资产	5,281,968.40	不适用
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	不适用	(17,845,271.73)
合计	5,281,968.40	(17,845,271.73)

37. 其他业务收入/成本

(1) 其他业务收入:

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
利息收入	16,851,275.68	4,047,082.87
手续费及佣金收入	82,847,515.30	42,004,482.93
其他	11,958,121.62	12,558,602.35
合计	111,656,912.60	58,610,168.15

	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
利息收入	6,898,907.25	3,542,797.01
手续费及佣金收入	8,956,993.90	9,678,792.69
其他	2,586,298.54	2,353,272.79
合计	18,442,199.69	15,574,862.49

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

37. 其他业务收入/成本(续)

(2) 其他业务成本:

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
利息支出	213,433,584.83	145,934,945.93
其他	77,341,976.65	39,946,250.49
合计	290,775,561.48	185,881,196.42
	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
利息支出	182,517,342.35	143,894,452.78
其他	6,101,318.51	2,515,738.16
合计	188,618,660.86	146,410,190.94

38. 资产处置收益

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
非流动资产处置收益	745,268.94	10,573,995.26
	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
非流动资产处置收益	696.14	2,516,232.36

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

39. 税金及附加

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
房产税	2,077,131.22	5,958,549.05
城市维护建设税	1,308,934.31	1,114,441.73
教育费附加	933,741.12	753,875.82
土地使用税	154,427.44	432,668.65
河道管理费	292.66	43,976.37
其他	178,843.36	13,296.79
合计	4,653,370.11	8,316,808.41

	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
城市维护建设税	677,439.36	519,106.89
房产税	663,748.90	803,138.15
教育费附加	483,031.75	370,589.79
土地使用税	29,282.94	29,016.92
其他	143,772.56	6,857.03
合计	1,997,275.51	1,728,708.78

40. 业务及管理费

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	155,335,303.65	143,196,952.15
专业服务费	18,674,772.57	10,045,898.51
折旧和摊销	18,108,257.52	18,059,603.97
租赁费	13,254,332.47	10,712,711.63
办公费	6,498,330.79	5,878,416.29
差旅费	3,953,394.79	3,787,866.90
基金管理费及托管费	1,794,497.59	661,724.99
业务招待费	314,157.95	739,202.18
其他费用	6,776,985.97	6,968,888.07
合计	224,710,033.30	200,051,264.69

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

40. 业务及管理费(续)

	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	148,823,367.89	140,344,938.74
专业服务费	15,287,785.32	9,600,342.11
租赁费	11,340,386.23	10,694,006.22
折旧和摊销	7,626,319.39	7,691,390.34
办公费	4,485,078.77	3,649,893.84
差旅费	3,932,680.91	3,779,892.60
业务招待费	308,834.38	565,200.58
其他费用	4,761,243.03	5,781,638.81
合计	<u>196,565,695.92</u>	<u>182,107,303.24</u>

41. 信用减值损失

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
其他债权投资减值损失	16,467,202.04	不适用
债权投资减值损失	407,114.87	不适用
买入返售金融资产减值损失	84,122.95	不适用
其他资产减值损失	2,196,248.25	不适用
合计	<u>19,154,688.11</u>	<u>不适用</u>

	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
其他债权投资减值损失	10,443,040.81	不适用
债权投资减值损失	407,114.87	不适用
买入返售金融资产减值损失	65,913.81	不适用
其他资产减值损失	2,196,248.25	不适用
合计	<u>13,112,317.74</u>	<u>不适用</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

42. 所得税费用

(1) 所得税费用组成:

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
当期所得税费用	112,047,050.99	119,250,010.75
递延所得税费用	(12,365,470.00)	(4,598,763.30)
以前年度所得税调整	(1,069,728.48)	-
合计	<u>98,611,852.51</u>	<u>114,651,247.45</u>
	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
当期所得税费用	120,585,965.89	110,305,959.59
递延所得税费用	(12,365,470.00)	(4,598,763.30)
以前年度所得税调整	(1,069,728.48)	-
合计	<u>107,150,767.41</u>	<u>105,707,196.29</u>

(2) 所得税费用与利润总额的关系如下:

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
利润总额	645,230,298.41	530,771,309.70
按法定税率计算的所得税费用	161,307,574.60	132,692,827.43
子公司适用不同税率的影响	(306,955.94)	-
调整以前期间所得税的影响	(1,069,728.48)	-
无须纳税的收益	(57,461,712.30)	(9,373,260.71)
不可抵扣的费用	3,888,611.09	(597,296.88)
本期未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损的影响	801,284.76	7,025,344.73
利用以前年度可抵扣亏损	(169,466.00)	-
其他	(8,377,755.22)	(15,096,367.12)
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>98,611,852.51</u>	<u>114,651,247.45</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

42. 所得税费用(续)

	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
利润总额	585,253,637.50	446,813,293.39
按法定税率计算的所得税费用	146,313,409.38	111,703,323.35
调整以前期间所得税的影响	(1,069,728.48)	-
无须纳税的收益	(41,981,524.58)	(5,476,816.94)
不可抵扣的费用	3,888,611.09	(519,310.12)
	107,150,767.41	105,707,196.29
按本公司实际税率计算的所得税费用	107,150,767.41	105,707,196.29

43. 现金流量表项目注释

(1) 现金流量表补充资料:

a. 将净利润调节为经营活动现金流量:

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
净利润	546,618,445.90	416,120,062.25
加: 信用减值损失	19,154,688.11	不适用
固定资产折旧	7,572,654.79	7,446,105.96
投资性房地产摊销	10,898,078.35	10,898,078.35
无形资产摊销	891,486.65	1,141,638.09
长期待摊费用摊销	1,660,021.23	1,494,085.26
处置固定资产利得	(745,268.94)	(10,573,995.26)
公允价值变动损益	(46,448,858.26)	28,508,192.24
利息支出	213,433,584.83	145,934,945.93
汇兑收益	(6,926,312.82)	24,368,216.02
投资收益	(868,709,268.37)	(543,895,884.04)
递延所得税减少	(12,365,470.00)	(3,754,647.80)
担保赔偿准备金的减少	(15,449,045.78)	(66,254,053.88)
未到期责任准备金的减少	(75,091,694.70)	(182,854,762.94)
经营性应收项目的(增加)/减少	(77,802,845.18)	1,388,048,688.31
经营性应付项目的减少	(34,258,793.85)	(1,468,775,511.93)
	(337,568,598.04)	(252,148,843.44)
经营活动产生的现金流量净额	(337,568,598.04)	(252,148,843.44)

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

43. 现金流量表项目注释(续)

(1) 现金流量表补充资料(续):

a. 将净利润调节为经营活动现金流量(续):

	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
净利润	478,102,870.09	341,106,097.10
加: 信用减值损失	13,112,317.74	不适用
固定资产折旧	5,656,720.48	5,478,652.89
无形资产摊销	864,100.25	1,114,251.69
长期待摊费用摊销	1,105,498.66	1,098,485.76
处置固定资产利得	(696.14)	(2,516,232.36)
公允价值变动损益	(5,281,968.40)	17,845,271.73
利息支出	182,517,342.35	143,894,452.78
汇兑收益	(6,926,312.82)	24,368,216.02
投资收益	(803,812,070.90)	(436,385,397.91)
递延所得税减少	(12,365,470.00)	(9,846,279.97)
担保赔偿准备金的减少	(15,449,045.78)	(66,254,053.88)
未到期责任准备金的减少	(75,091,694.70)	(182,854,762.94)
经营性应收项目的(增加)/减少	(58,281,124.64)	248,918,913.18
经营性应付项目的减少	(9,366,206.78)	(270,115,176.10)
经营活动产生的现金流量净额	<u>(305,215,740.59)</u>	<u>(184,147,562.01)</u>

b. 现金及现金等价物净变动情况:

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
现金的期末余额	1,240,841,776.56	1,276,099,389.39
减: 现金的期初余额	<u>731,590,045.85</u>	<u>1,425,104,684.27</u>
现金及现金等价物 净增加/(减少)额	<u>509,251,730.71</u>	<u>(149,005,294.88)</u>
	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
现金的期末余额	752,476,635.35	1,131,831,890.02
减: 现金的期初余额	<u>285,066,192.00</u>	<u>960,890,160.21</u>
现金及现金等价物 净增加额	<u>467,410,443.35</u>	<u>170,941,729.81</u>

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

三、 财务报表主要项目注释(续)

43. 现金流量表项目注释(续)

(2) 现金及现金等价物的构成:

	本集团	
	2019年6月30日	2018年6月30日
库存现金	67,474.63	173,087.56
可随时用于支付的银行存款	1,063,432,370.47	1,202,405,822.27
可随时用于支付的非银行 金融机构存款	111,441,931.46	73,520,479.56
三个月内到期的定期存款	65,900,000.00	-
期末现金及现金等价物余额	1,240,841,776.56	1,276,099,389.39
其中：集团内子公司使用受限 制的现金和现金等价物	1,796,835.63	-
	本公司	
	2019年6月30日	2018年6月30日
库存现金	34,308.83	83,468.39
可随时用于支付的银行存款	586,554,012.04	1,110,942,322.25
可随时用于支付的非银行 金融机构存款	104,888,314.48	20,806,099.38
三个月内到期的定期存款	61,000,000.00	-
期末现金及现金等价物余额	752,476,635.35	1,131,831,890.02

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

四、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司主要子公司的情况如下：

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币)	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
天津中保财险资产管理 有限公司	天津	天津	资产管理	3,000 万	100.00	-	设立
中投保资产管理无锡 有限公司	无锡	无锡	资产管理	3,000 万	100.00	-	设立
中投保信裕资产管理 (北京) 有限公司	北京	北京	资产管理	10,000 万	100.00	-	设立
上海经投资产管理 有限公司	上海	上海	资产管理	3,000 万	100.00	-	设立
中投保物流无锡有限 公司	无锡	无锡	物流仓储	200 万	75.00	-	设立
天津瑞元投资管理 中心(有限合伙)	天津	天津	投资管理	51,000 万	99.52	-	设立
天津信祥企业管理合伙 企业(有限合伙)	天津	天津	管理咨询	38,140 万	99.90	-	设立
北京快融保金融信息 服务股份有限公司	北京	北京	金融服务	5,000 万	40.00	100.00	设立
嘉兴嘉裕投资合伙 企业(有限合伙)	北京	嘉兴	投资管理	56,020 万	99.96	-	设立
嘉兴裕保投资合伙 企业(有限合伙)	北京	嘉兴	投资管理	1,001 万	99.67	100.00	设立
无锡日升诚投资合伙 企业(有限合伙)	上海	无锡	投资管理	100,005 万	69.99	70.00	设立
坤周(厦门)投资合伙 企业(有限合伙)	北京	厦门	投资管理	20,200 万	98.52	-	设立
嘉兴璟玥投资合伙 企业(有限合伙)	嘉兴	嘉兴	投资管理	50,100 万	99.89	-	设立
无锡中保嘉沃投资合伙 企业(有限合伙)	无锡	无锡	投资管理	297,200 万	79.50	79.57	设立

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

四、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

注：天津中保财险资产管理有限公司于 2013 年 6 月 7 日成立，本集团及本公司的持股比例和表决权比例均为 100.00%，本公司于 2013 年度将天津中保财险资产管理有限公司纳入合并范围。

中投保资产管理无锡有限公司于2014年4月24日成立，本集团及本公司的持股比例和表决权比例均为100.00%，本公司于2014年度将中投保资产管理无锡有限公司纳入合并范围。

中投保信裕资产管理(北京)有限公司于 2014 年 11 月 2 日成立，本集团及本公司的持股比例和表决权比例均为 100.00%，本公司于 2014 年度将中投保信裕资产管理（北京）有限公司纳入合并范围。

上海经投资产管理有限公司于 2014 年 5 月 16 日成立，本集团及本公司的持股比例和表决权比例均为 100.00%，本公司于 2014 年度将上海经投资产管理有限公司纳入合并范围。

中投保物流无锡有限公司于2014年3月20日成立，本集团及本公司的持股比例和表决权比例均为75.00%，本公司于2014年度将中投保物流无锡有限公司纳入合并范围。

天津瑞元投资管理中心(有限合伙)于2015年7月21日成立，本集团及本公司直接持股比例和表决权比例均为99.52%，本公司于2015年度将天津瑞元投资管理中心(有限合伙)纳入合并范围。

天津信祥企业管理合伙企业(有限合伙)于2015年12月29日成立，本集团及本公司直接持股比例和表决权比例均为99.90%，本公司于2016年度将天津信祥企业管理合伙企业(有限合伙)纳入合并范围。

北京快融保金融信息服务股份有限公司于2016年1月13日成立，本公司直接持股比例和表决权比例均为40%，本集团持股比例和表决权比例均为100.00%，本公司于2016年度将北京快融保金融信息服务股份有限公司纳入合并范围。

嘉兴嘉裕投资合伙企业(有限合伙)于2017年7月5日成立，本集团及本公司直接持股比例和表决权比例均为99.96%，本公司于2017年度将嘉兴嘉裕投资合伙企业(有限合伙)纳入合并范围。

嘉兴裕保投资合伙企业(有限合伙)于2017年7月5日成立，本公司直接持股比例和表决权比例均为99.67%，本集团持股比例和表决权比例均为100.00%，本公司于2017年度将嘉兴裕保投资合伙企业(有限合伙)纳入合并范围。

无锡日升诚投资合伙企业(有限合伙)于2017年3月30日成立，本公司直接持股比例和表决权比例均为69.99%，本集团持股比例和表决权比例均为70.00%，本公司于2017年度将无锡日升诚投资合伙企业(有限合伙)纳入合并范围。

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

四、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

坤周（厦门）投资合伙企业（有限合伙）于2018年11月1日成立，本集团及本公司的持股比例和表决权比例均为98.52%。本公司于2018年度将坤周（厦门）投资合伙企业（有限合伙）纳入合并范围。

嘉兴璟玥投资合伙企业（有限合伙）成立于2017年7月12日，主要经营范围为实业投资、投资管理、投资咨询、股权投资。本公司于2019年1月对其出资，且本集团及本公司直接持股比例和表决权比例达到99.89%，因此本公司于2019年上半年将嘉兴璟玥投资合伙企业(有限合伙)纳入合并范围。

无锡中保嘉沃投资合伙企业（有限合伙）成立于2018年12月5日。主要经营范围为利用自有资金对外投资。本公司直接持股比例和表决权比例均为79.50%，本集团持股比例和表决权比例均为79.57%。本公司于2019年上半年将无锡中保嘉沃投资合伙企业(有限合伙)纳入合并范围。

2. 在联营企业中的权益

	本集团	
	2019年1-6月	2018年
联营企业	3,652,371,298.52	1,367,121,539.20
减：减值准备	-	-
合计	3,652,371,298.52	1,367,121,539.20
	本公司	
	2019年1-6月	2018年
联营企业	1,273,727,996.06	1,228,221,010.29
减：减值准备	-	-
合计	1,273,727,996.06	1,228,221,010.29

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

四、 在其他主体中的权益(续)

2. 在联营企业中的权益(续)

联营企业的汇总财务信息如下：

	本集团	
	2019年1-6月	2018年
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>3,652,371,298.52</u>	<u>1,367,121,539.20</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	66,500,960.25	32,793,690.67
- 其他综合收益	2,621,327.30	1,104,882.57
- 综合收益总额	69,122,287.55	33,898,573.24
	本公司	
	2019年1-6月	2018年
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>1,273,727,996.06</u>	<u>1,228,221,010.29</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	63,295,732.07	27,291,965.75
- 其他综合收益	2,621,327.30	1,104,882.57
- 综合收益总额	65,917,059.37	28,396,848.32

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

四、 在其他主体中的权益(续)

3. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

于资产负债表日，本集团未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要为第三方机构发起设立的结构化主体。

截至资产负债表日，本集团通过直接持有投资而在结构化主体中享有的权益的账面价值列示如下：

	本集团			
	2019年6月30日		2018年12月31日	
	账面价值	最大损失敞口(1)	账面价值	最大损失敞口(1)
理财产品	2,705,771,743.77	2,705,771,743.77	1,950,157,060.59	1,950,157,060.59
基金投资	2,829,156,730.42	2,829,156,730.42	3,004,479,162.30	3,004,479,162.30
信托计划				
投资	5,886,539,439.35	5,886,539,439.35	3,927,737,886.66	3,927,737,886.66
其他	-	-	200,489,083.99	200,489,083.99
合计	<u>11,421,467,913.54</u>	<u>11,421,467,913.54</u>	<u>9,082,863,193.54</u>	<u>9,082,863,193.54</u>

(1)最大损失敞口为结构化主体在报告日的公允价值。

于资产负债表日，本集团持有的未合并的结构化主体的权益在交易性金融资产及其他债权投资中确认。

于资产负债表日，本集团通过为部分结构化主体提供金融担保而在结构化主体中享有权益，其最大损失敞口于2019年6月30日为人民币785,384.82万元，2018年12月31日为人民币1,090,419.00万元，并已包含在附注七中披露。本集团为该部分结构化主体提供金融担保而获取的担保净收入于2019年1-6月为人民币3,353.81万元，于2018年度为人民币8,954.50万元。

4. 纳入合并财务报表范围的结构化主体

纳入本集团合并范围的结构化主体为本集团所投资的部分私募基金投资，本集团通过直接持有投资并享有实质性决策权，因此将其纳入合并范围。纳入合并范围的结构化主体于2019年6月30日直接持有金额为人民币253,957.00万元(2018年12月31日金额：人民币408,757.00万元)。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

五、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险、汇率风险、价格风险、担保业务风险等。本集团对此的风险管理政策概述如下。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财物损失的风险。本集团的信用风险主要来自银行存款、债权投资、委托贷款以及其他金融资产投资等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于应收款项，本集团已根据实际情况制定了信用政策。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录 (如有可能)。在必要情况下，本集团会要求客户提供抵押品。

为监控本集团信用风险，本集团按照账龄等要素对本集团的客户资料进行分析。

本集团投资组合中部分品种是信用级别较高的企业债和信托计划及其他股权投资，因此面临的信用风险相对较低。信用风险通过申请信用许可、信用额度和监控程序来控制。本集团通过对中国经济、潜在债务人和交易结构进行内部分析及基础分析来管理信用风险。适当情况下，本集团要求交易对手提供各种抵押物以降低信用风险。除已披露的减值情况外，本集团评估后认为不存在重大减值风险。

本集团及本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注七所载本集团及本公司作出的财务担保外，本集团及本公司没有提供任何其他可能令本集团及本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注七披露。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借款项以应付预计现金需求 (如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，以满足短期和较长期的流动资金需求。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

五、与金融工具相关的风险(续)

2. 流动性风险(续)

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

本集团	2019年6月30日未折现的合同现金流量						资产负债表
	即期 / 无期限	3个月以内	3 - 12个月	1 - 5年	5年以上	合计	账面价值
长期借款	-	222,504,218.26	72,181,854.17	1,671,766,701.79	2,187,425,829.99	4,153,878,604.21	4,021,225,307.88
应付债券	-	4,808,219.18	2,175,506,164.38	3,242,383,561.64	-	5,422,697,945.20	5,067,630,400.52
卖出回购金 融资产款	-	266,560,000.00	-	-	-	266,560,000.00	266,560,000.00
其他负债	366,472,354.09	157,110.10	4,750,086.50	1,646,502.00	-	373,026,052.69	373,026,052.69
合计	<u>366,472,354.09</u>	<u>494,029,547.54</u>	<u>2,252,438,105.05</u>	<u>4,915,796,765.43</u>	<u>2,187,425,829.99</u>	<u>10,216,162,602.10</u>	<u>9,728,441,761.09</u>
本公司	2019年6月30日未折现的合同现金流量						资产负债表
	即期 / 无期限	3个月以内	3 - 12个月	1 - 5年	5年以上	合计	账面价值
长期借款	-	222,504,218.26	72,181,854.17	1,671,766,701.79	2,187,425,829.99	4,153,878,604.21	4,021,225,307.88
应付债券	-	4,808,219.18	2,175,506,164.38	3,242,383,561.64	-	5,422,697,945.20	5,067,630,400.52
卖出回购金 融资产款	-	266,560,000.00	-	-	-	266,560,000.00	266,560,000.00
其他负债	340,628,772.37	157,110.10	4,750,086.50	1,646,502.00	-	347,182,470.97	347,182,470.97
合计	<u>340,628,772.37</u>	<u>494,029,547.54</u>	<u>2,252,438,105.05</u>	<u>4,915,796,765.43</u>	<u>2,187,425,829.99</u>	<u>10,190,319,020.38</u>	<u>9,702,598,179.37</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

五、 与金融工具相关的风险(续)

2. 流动性风险(续)

本集团	2018年12月31日未折现的合同现金流量						资产负债表
	即期 / 无期限	3个月以内	3 - 12个月	1 - 5年	5年以上	合计	账面价值
长期借款	-	44,082,602.74	195,285,981.11	2,725,708,124.97	2,043,871,292.55	5,008,948,001.37	4,820,909,602.59
应付债券	-	27,169,178.08	1,579,808,219.18	1,087,539,041.10	-	2,694,516,438.36	2,495,214,512.27
卖出回购金 融资产款	-	-	387,328,000.00	-	-	387,328,000.00	356,000,000.00
其他负债	324,790,868.66	2,113,149.90	3,451,138.90	750,171.00	89,750.00	331,195,078.46	331,195,078.46
合计	<u>324,790,868.66</u>	<u>73,364,930.72</u>	<u>2,165,873,339.19</u>	<u>3,813,997,337.07</u>	<u>2,043,961,042.55</u>	<u>8,421,987,518.19</u>	<u>8,003,319,193.32</u>
本公司	2018年12月31日未折现的合同现金流量						资产负债表
	即期 / 无期限	3个月以内	3 - 12个月	1 - 5年	5年以上	合计	账面价值
长期借款	-	44,082,602.74	195,285,981.11	2,725,708,124.97	2,043,871,292.55	5,008,948,001.37	4,820,909,602.59
应付债券	-	27,169,178.08	1,579,808,219.18	1,087,539,041.10	-	2,694,516,438.36	2,495,214,512.27
卖出回购金 融资产款	-	-	387,328,000.00	-	-	387,328,000.00	356,000,000.00
其他负债	298,725,217.54	2,113,149.90	3,451,138.90	750,171.00	89,750.00	305,129,427.34	305,129,427.34
合计	<u>298,725,217.54</u>	<u>73,364,930.72</u>	<u>2,165,873,339.19</u>	<u>3,813,997,337.07</u>	<u>2,043,961,042.55</u>	<u>8,395,921,867.07</u>	<u>7,977,253,542.20</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

五、与金融工具相关的风险(续)

3. 利率风险

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

(1) 本集团及本公司持有的计息金融工具如下：

本集团	2019年6月30日		2018年12月31日	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.05%-0.35%	962,645,094.47	0.05%-0.35%	416,259,797.39
- 定期存款	1.1%-3.25%	1,066,400,000.00	1.1%-3.25%	106,540,568.34
- 交易性金融资产	2.05%-9.70%	3,779,941,165.63	不适用	不适用
- 其他债权投资	2.05%-11.04%	3,383,097,634.76	不适用	不适用
- 可供出售金融资产	不适用	不适用	2.05%-11.04%	5,863,718,162.68
金融负债				
- 卖出回购金融资产款	8.80%	(245,000,000.00)	8.80%	(356,000,000.00)
- 长期借款	5.225%-7.00% (6-month euribor+50BP)	(1,840,000,000.00) (2,175,478,133.63)	5.23%-8.5% 6-month euribor+50BP	(2,790,000,000.00) (2,030,909,602.59)
- 应付债券	3.87%-6.66%	<u>(4,994,419,696.07)</u>	3.87%-6.66%	<u>(2,495,214,512.27)</u>
合计		<u>(62,813,934.84)</u>		<u>(1,285,605,586.45)</u>
本公司				
本公司	2019年6月30日		2018年12月31日	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.05%-0.35%	586,554,012.04	0.05%-0.35%	122,471,053.01
- 定期存款	1.5%-3.25%	1,061,500,000.00	1.5%-3.25%	100,500,000.00
- 交易性金融资产	2.05%-9.70%	3,797,188,663.43	不适用	不适用
- 其他债权投资	2.05%-11.00%	3,325,555,500.54	不适用	不适用
- 可供出售金融资产	不适用	不适用	2.05%-11.00%	6,347,873,867.80
金融负债				
- 卖出回购金融资产款	8.80%	(245,000,000.00)	8.80%	(356,000,000.00)
- 长期借款	5.225%-7.00% (6-month euribor+50BP)	(1,840,000,000.00) (2,175,478,133.63)	5.23%-8.5% 6-month euribor+50BP	(2,790,000,000.00) (2,030,909,602.59)
- 应付债券	3.87%-6.66%	<u>(4,994,419,696.07)</u>	3.87%-6.66%	<u>(2,495,214,512.27)</u>
合计		<u>(484,099,653.69)</u>		<u>(1,101,279,194.05)</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

五、与金融工具相关的风险(续)

3. 利率风险(续)

(2) 敏感性分析

本集团	2019年1-6月		2018年1-6月	
	对股东 权益的影响	对净利润 的影响	对股东 权益的影响	对净利润 的影响
	人民币万元	人民币万元	人民币万元	人民币万元
利率上浮50个基点	(886.07)	382.59	(713.51)	2,071.02
利率下浮50个基点	886.07	(382.59)	713.51	(2,071.02)

本公司	2019年1-6月		2018年1-6月	
	对股东 权益的影响	对净利润 的影响	对股东 权益的影响	对净利润 的影响
	人民币万元	人民币万元	人民币万元	人民币万元
利率上浮50个基点	(1,010.16)	236.93	(544.84)	1,909.95
利率下浮50个基点	1,010.16	(236.93)	544.84	(1,909.95)

对于资产负债表日持有的使本集团或本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团或本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息收入及投资收益的影响。

4. 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收款项和应付款项，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(1) 本集团及本公司各外币资产负债项目汇率风险敞口如下：

出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

美元项目：	本集团及本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
货币资金	74,627.29	74,450.00
预收账款	(5,060,070.22)	(5,049,328.85)
资产负债表敞口净额	<u>(4,985,442.93)</u>	<u>(4,974,878.85)</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

五、与金融工具相关的风险(续)

4. 汇率风险(续)

(1) 本集团及本公司各外币资产负债项目汇率风险敞口如下(续):

欧元项目:	本集团及本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
货币资金	1,505,401.65	6.04
长期借款	(2,175,478,133.63)	(2,030,909,602.59)
资产负债表敞口净额	<u>(2,173,972,731.98)</u>	<u>(2,030,909,596.55)</u>

(2) 本集团及本公司适用的人民币对外币的汇率分析如下:

	平均汇率	
	2019年1-6月	2018年
美元	6.7808	6.6174
欧元	7.6608	7.8016

	报告日中间汇率	
	2019年6月30日	2018年12月31日
美元	6.8747	6.8632
欧元	7.8170	7.8473

(3) 敏感性分析:

假定除汇率以外的其他风险变量不变,于资产负债表日美元、欧元对人民币的汇率变动使人民币升值5%,将导致本集团及本公司股东权益和净利润的增加情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

美元项目	本集团及本公司	
	股东权益 人民币万元	净利润 人民币万元
2019年6月30日	<u>(18.70)</u>	<u>(18.70)</u>
2018年12月31日	<u>(18.66)</u>	<u>(18.66)</u>

欧元项目	本集团及本公司	
	股东权益 人民币万元	净利润 人民币万元
2019年6月30日	<u>(8,152.40)</u>	<u>(8,152.40)</u>
2018年12月31日	<u>(7,615.91)</u>	<u>(7,615.91)</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

五、 与金融工具相关的风险(续)

4. 汇率风险(续)

(3) 敏感性分析(续):

于资产负债表日, 在假定其他变量保持不变的前提下, 美元、欧元对人民币的汇率变动使人民币贬值 5%, 将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同, 但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动, 以变动后的汇率对资产负债表日本集团及本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。

5. 价格风险

本集团分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产中的权益工具在每个报告期末以公允价值计量, 因此本集团承受这些金融工具市场价格变动而导致亏损的价格风险。下表列示了为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产中的权益工具在价格上升或下降 10%的情况下, 对本集团及本公司税前利润以及股东权益的影响。

本集团	2019年1-6月		2018年1-6月	
	对股东 权益的影响	对税前 利润的影响	对股东 权益的影响	对税前 利润的影响
	人民币万元	人民币万元	人民币万元	人民币万元
价格上升 10%	32,990.62	43,987.49	45,928.99	1,366.58
价格下降 10%	(32,990.62)	(43,987.49)	(45,928.99)	(1,366.58)
本公司	2019年1-6月		2018年1-6月	
	对股东 权益的影响	对税前 利润的影响	对股东 权益的影响	对税前 利润的影响
	人民币万元	人民币万元	人民币万元	人民币万元
价格上升 10%	34,497.81	45,997.08	51,653.12	782.99
价格下降 10%	(34,497.81)	(45,997.08)	(51,653.12)	(782.99)

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

五、与金融工具相关的风险(续)

6. 担保业务风险

(1) 担保业务风险类型：

担保业务风险在于发生代偿的可能性及由此产生赔款金额和时间的不确定。在担保合同下，本集团面临的主要风险是实际代偿款超过已计提担保赔偿准备金的账面金额。这种风险在下列情况下均可能出现：

发生性风险—代偿案件发生的数量与预期不同的可能性。

严重性风险—代偿金额与预期不同的可能性。

风险的波动性可通过慎重选择和实施承保策略，对担保业务对象实施后续跟踪等措施加以控制。同时，在一定程度上也可以通过把损失风险分散至大批担保合同组合而得以改善，因为较分散的合同组合很少因组合中某部分的变动而使整体受到影响。

担保业务风险也会受被担保人终止合同、拒绝支付保费等影响。因此，担保业务风险受被担保人的行为和决定影响。

(2) 担保业务风险集中度：

本集团的保险业务主要集中在中国境内，因此按地域划分的担保业务风险主要集中在中国境内。于资产负债表日，本集团担保业务承受的最大信用风险敞口于附注七中披露。

(3) 担保赔偿准备金的计量假设及敏感性分析：

假设

评估担保赔偿准备金时采用的主要假设包括违约概率、违约损失率、折现率等。其中一部分基于本集团的过往经验，同时也参考了国内外相关行业的历史经验数据。折现率主要参考中央国债登记结算有限责任公司公布的保险合同准备金计量基准收益率曲线确定。

敏感性分析

上述主要假设将影响担保赔偿准备金。若干变量的敏感度无法量化，如评估程序的不确定性等。本集团及本公司预测在假设其他因素不变的情况下，如各类担保业务违约概率均增加 5%，将引起 2019 年 6 月 30 日的担保赔偿准备金增加约为人民币 1,452 万元。(2018 年 12 月 31 日为人民币 1,529 万元)。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

六、 公允价值的披露

下表列示了本集团及本公司在每个资产负债表日持续和非持续公允价值计量的资产和负债与本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层级。公允价值计量结果所属层次取决于公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层级的输入值。三个层级的定义如下：

第一层次输入值：采用本集团在报告日能够取得的相同资产或负债在活跃市场中的报价计量(未经调整)，包括在交易所交易的证券和部分政府债券。

第二层次输入值：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末/年末公允价值：

	本集团			
	2019年6月30日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
资产				
交易性金融资产				
- 股权投资	54,504,165.95	-	901,974,530.54	956,478,696.49
- 债券投资	141,956,830.89	-	-	141,956,830.89
- 信托计划投资	-	396,419,268.50	535,793,322.47	932,212,590.97
- 基金投资	913,585,378.69	28,113,600.00	2,500,571,079.92	3,442,270,058.61
- 理财计划投资	-	2,705,771,743.77	-	2,705,771,743.77
小计	<u>1,110,046,375.53</u>	<u>3,130,304,612.27</u>	<u>3,938,338,932.93</u>	<u>8,178,689,920.73</u>
其他债权投资				
- 债券投资	758,296,272.47	-	-	758,296,272.47
- 信托计划投资	-	-	2,463,736,944.71	2,463,736,944.71
- 其他	-	100,500,000.00	60,564,417.58	161,064,417.58
小计	<u>758,296,272.47</u>	<u>100,500,000.00</u>	<u>2,524,301,362.29</u>	<u>3,383,097,634.76</u>
合计	<u>1,868,342,648.00</u>	<u>3,230,804,612.27</u>	<u>6,462,640,295.22</u>	<u>11,561,787,555.49</u>
	本公司			
	2019年6月30日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
资产				
交易性金融资产				
- 股权投资	24,774,965.95	-	110,408,648.19	135,183,614.14
- 债券投资	750,480.20	-	-	750,480.20
- 信托计划投资	-	154,081,427.10	561,585,012.36	715,666,439.46
- 基金投资	825,301,619.69	28,113,600.00	3,611,108,977.85	4,464,524,197.54
- 理财计划投资	-	3,080,771,743.77	-	3,080,771,743.77
小计	<u>850,827,065.84</u>	<u>3,262,966,770.87</u>	<u>4,283,102,638.40</u>	<u>8,396,896,475.11</u>
其他债权投资				
- 债券投资	758,296,272.47	-	-	758,296,272.47
- 信托计划投资	-	-	2,463,736,944.71	2,463,736,944.71
- 其他	-	100,500,000.00	3,022,283.36	103,522,283.36
小计	<u>758,296,272.47</u>	<u>100,500,000.00</u>	<u>2,466,759,228.07</u>	<u>3,325,555,500.54</u>
合计	<u>1,609,123,338.31</u>	<u>3,363,466,770.87</u>	<u>6,749,861,866.47</u>	<u>11,722,451,975.65</u>

六、 公允价值的披露(续)

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末/年末公允价值(续):

	本集团			合计
	2018年12月31日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
资产				
以公允价值计量 且其变动计入 当期损益的 金融资产	618,436,014.83	-	305,833,145.00	924,269,159.83
可供出售金融资产				
- 债券投资	401,172,645.29	-	-	401,172,645.29
- 信托计划投资	-	642,104,741.68	2,525,217,183.72	3,167,321,925.40
- 理财计划产品	-	1,950,157,060.59	-	1,950,157,060.59
- 基金投资	123,130,486.89	361,283,483.24	3,208,987,582.07	3,693,401,552.20
- 股权投资	-	-	789,238,279.71	789,238,279.71
- 其他	-	96,510,000.00	248,556,531.40	345,066,531.40
小计	<u>524,303,132.18</u>	<u>3,050,055,285.51</u>	<u>6,771,999,576.90</u>	<u>10,346,357,994.59</u>
合计	<u>1,142,739,147.01</u>	<u>3,050,055,285.51</u>	<u>7,077,832,721.90</u>	<u>11,270,627,154.42</u>
	本公司			
	2018年12月31日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
资产				
以公允价值计量 且其变动计入 当期损益的 金融资产	54,993,165.03	-	172,000,000.00	226,993,165.03
可供出售金融资产				
- 债券投资	401,172,645.29	-	-	401,172,645.29
- 信托计划投资	-	308,838,073.00	3,264,549,841.51	3,573,387,914.51
- 理财计划产品	-	2,276,803,308.00	-	2,276,803,308.00
- 基金投资	17,807,594.06	361,283,483.24	6,207,785,848.27	6,586,876,925.57
- 股权投资	-	-	103,573,253.56	103,573,253.56
- 其他	-	96,510,000.00	-	96,510,000.00
小计	<u>418,980,239.35</u>	<u>3,043,434,864.24</u>	<u>9,575,908,943.34</u>	<u>13,038,324,046.93</u>
合计	<u>473,973,404.38</u>	<u>3,043,434,864.24</u>	<u>9,747,908,943.34</u>	<u>13,265,317,211.96</u>

上述金融资产均为持续以公允价值计量的资产。

2019年1-6月以公允价值计量的资产和负债在各层级之间无重大转移。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

六、公允价值的披露(续)

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末/年末公允价值(续):

对于上市公司股权型投资，其公允价值一般以其最近的市场报价为基础来确定。对于非上市股权型投资，其公允价值根据观察到的最近发生的交易价格或者可比较投资的最近的市场报价或其它市场普遍接受的估值方法确定。对于理财计划投资、信托计划投资等，本集团主要采用未来现金流现值法来评估其公允价值。不可观察之重要输入值包括预计未来现金流、预计收回日、符合预期风险水平的折现率及流动性折扣率。公司的流动性折扣率经合理评估后选择在 15%到 40%之间，该估值处于合理估值范围之内，流动性折扣率越高，公允价值越低，流动性折扣率越低，公允价值越高。

本集团会评估估值方法中运用的假设和估计，包括审阅估值模型的假设和特性、估值假设的变更、市场参数的质量、市场是否活跃以及各年运用估值方法的一致性。

本集团定期评估和测试估值方法的有效性，并在必要时更新估值方法，以使其反映资产负债表日的市场情况。使用不同估值方法及假设可能导致公允价值估计的差异。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

六、公允价值的披露(续)

2. 持续的第三层次公允价值计量调节信息:

本集团

	2019年1-6月						合计
	交易性金融资产 -股权投资	交易性金融资产 -信托计划投资	交易性金融资产 -基金投资	交易性金融资产 -理财计划投资	其他债权投资 -信托计划投资	其他债权投资 -其他	
期初余额	791,238,279.71	1,129,862,218.16	2,829,754,393.77	174,039,083.99	1,395,354,965.56	757,583,780.71	7,077,832,721.90
计入损益	1,018,329.97	5,983,981.02	38,344,277.85	(26,167.99)	(493,324.95)	(19,357,554.81)	25,469,541.09
计入其他综合收益	-	-	-	-	48,824,192.99	2,338,191.68	51,162,384.67
购买	299,999,994.00	22,083,303.47	18,304,025.88	-	1,270,000,000.00	-	1,610,387,323.35
结算	(190,282,073.14)	(622,136,180.18)	(385,831,617.58)	(174,012,916.00)	(249,948,888.89)	(680,000,000.00)	(2,302,211,675.79)
期末余额	<u>901,974,530.54</u>	<u>535,793,322.47</u>	<u>2,500,571,079.92</u>	<u>-</u>	<u>2,463,736,944.71</u>	<u>60,564,417.58</u>	<u>6,462,640,295.22</u>

本公司

	2019年1-6月						合计
	交易性金融资产 -股权投资	交易性金融资产 -信托计划投资	交易性金融资产 -基金投资	交易性金融资产 -理财计划投资	其他债权投资 -信托计划投资	其他债权投资 -其他	
期初余额	104,573,253.56	1,869,194,875.96	4,711,915,167.52	172,000,000.00	1,395,354,965.56	511,066,333.30	8,764,104,595.90
计入损益	5,835,394.63	4,931,104.30	38,146,575.91	-	(493,324.95)	(8,044,049.94)	40,375,699.95
计入其他综合收益	-	-	-	-	48,824,192.99	-	48,824,192.99
购买	-	37,459,032.10	16,878,852.00	-	1,270,000,000.00	-	1,324,337,884.10
结算	-	(1,350,000,000.00)	(1,155,831,617.58)	(172,000,000.00)	(249,948,888.89)	(500,000,000.00)	(3,427,780,506.47)
期末余额	<u>110,408,648.19</u>	<u>561,585,012.36</u>	<u>3,611,108,977.85</u>	<u>-</u>	<u>2,463,736,944.71</u>	<u>3,022,283.36</u>	<u>6,749,861,866.47</u>

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

六、 公允价值的披露(续)

3. 其他金融工具的公允价值 (期末/年末非以公允价值计量的项目)

管理层已经评估了银行存款、应收代位追偿款、债权投资、卖出回购金融资产款、其他金融资产和金融负债等，公允价值与账面价值相若。

七、 对外担保

于资产负债表日，本集团及本公司对外担保余额按类型分析如下：

担保类型	本集团及本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
金融担保	50,441,848,157.94	64,712,522,961.62
贸易融资担保	309,430,000.00	312,430,000.00
履约担保	1,506,864,696.12	1,134,202,594.92
司法担保	422,938,273.99	422,938,273.99
其他融资担保	1,197,350,067.11	1,316,363,882.13
合计	<u>53,878,431,195.16</u>	<u>67,898,457,712.66</u>

八、 关联方关系及其交易

1. 本企业主要股东情况

母公司	注册地	业务性质	注册资本 (人民币亿元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权比例(%)
国家开发投资集团 有限公司	北京	投资	338.00	47.20	47.20

2. 子公司

子公司的信息参见附注四、1。

3. 联营企业

本集团联营企业详见附注四、2。

与本集团发生关联方交易的联营企业情况如下：

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关系</u>
中投保信息技术有限公司	本公司的联营企业
上海东保金资产管理有限公司	本公司的联营企业
国投(宁夏)互联网小额贷款股份有限公司	本公司的联营企业
中国国际金融股份有限公司	本公司的联营企业

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

八、 关联方关系及其交易(续)

4. 发生关联方交易的其他关联方

单位名称	与本公司关系
国投财务有限公司	受同一最终方控制的公司
国投泰康信托有限公司	受同一最终方控制的公司
国投瑞银基金管理有限公司	受同一最终方控制的公司
国投瑞银资本管理有限公司	受同一最终方控制的公司
国投安信期货有限公司	受同一最终方控制的公司
天津国投津能发电有限公司	受同一最终方控制的公司
国投资产管理有限公司	受同一最终方控制的公司
鼎晖嘉德(中国)有限公司	对本公司实施重大影响的投资方
结构化主体	受同一最终方控制的结构化主体

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 与关联方之间的交易金额如下:

	本集团	
	2019年1-6月	2018年1-6月
长期借款利息支出	25,408,818.89	50,949,700.70
关联方存款利息收入	4,216,846.04	153,476.47
投资收益	69,407,253.78	45,692,276.99
提供担保余额	-	(1,746,636,100.00)
担保收入	-	912,311.44
其他业务收入	6,488,679.25	-
	本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
长期借款利息支出	25,408,818.89	50,949,700.70
关联方存款利息收入	4,216,846.04	153,476.47
投资收益	230,535,105.65	67,185,000.27
提供担保余额	-	(1,746,636,100.00)
担保收入	1,046,782.11	912,311.44
为子公司垫款	6,628,313.44	-

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(2) 与关联方之间的交易余额如下:

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
其他资产	20,594,073.60	184,000.00
其他负债	147,076.10	147,076.10
定期存款	1,004,034,722.22	100,000,000.00
活期存款	448,946.80	540,822.98
长期借款	1,001,310,188.89	1,000,000,000.00
可供出售金融资产	不适用	314,066,027.17
交易性金融资产	321,018,482.50	不适用
应付利息	-	1,596,527.78
应收款项类投资	不适用	737,820,000.00
应收利息	不适用	7,222,522.89
债权投资	751,920,522.89	不适用
	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
其他资产	20,594,073.60	184,000.00
定期存款	1,004,034,722.22	100,000,000.00
活期存款	448,946.80	540,822.98
长期借款	1,001,310,188.89	1,000,000,000.00
可供出售金融资产	不适用	314,066,027.17
交易性金融资产	321,018,482.50	不适用
应收子公司款项(注)	861,711,444.81	853,281,131.37
应付利息	-	1,596,527.78
应付子公司款项	24,400,000.00	24,400,000.00
应收款项类投资	不适用	547,820,000.00
应收利息	不适用	2,926,522.89
债权投资	550,746,522.89	不适用

注：于资产负债表日，上述垫付款项没有固定还款期限。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(3)关键管理人员报酬:

	本集团及本公司	
	2019年1-6月	2018年1-6月
关键管理人员报酬	7,059,489.31	7,315,133.00

(4)本集团与本集团设立的企业年金基金除正常的供款外，未发生关联交易。

九、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团对资本的定义为股东权益加上没有固定还款期限的关联方借款并扣除未确认的已提议分配的利润。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

十、 承诺及或有事项

1. 资本承担

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
已签订尚未完全履行的 对外投资合同	1,057,476,691.19	471,802,161.84
	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
已签订尚未完全履行的 对外投资合同	1,057,476,691.19	471,802,161.84

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

十、 承诺及或有事项(续)

2. 或有事项

截至资产负债表日，本集团无需要披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

1. 经营租赁承担

根据不可撤销的有关经营租赁协议，本集团及本公司于资产负债表日以后应支付的最低租赁付款额如下：

	本集团	
	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	21,880,351.41	24,979,453.41
1至2年以内(含2年)	12,802,809.33	21,967,633.09
2至3年以内(含3年)	3,917,830.61	3,917,830.61
3年以上	3,917,830.61	6,856,203.57
合计	42,518,821.96	57,721,120.68

	本公司	
	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	18,143,084.16	20,840,486.16
1至2年以内(含2年)	9,071,542.08	18,143,084.16
合计	27,214,626.24	38,983,570.32

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

十二、其他重要事项(续)

2. 分部报告

本集团根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了报告分部并以此进行管理，包括担保业务、投资业务及未分摊项目。每个报告分部为单独的业务分部，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本集团管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各报告分部所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，但不包括递延所得税资产及其它未分配的资产。分部负债包括归属于各报告分部的应付款等，但不包括递延所得税负债。递延所得税资产及负债均在本部核算。

分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其它对外交易相似的条款计算。本集团并没有将营业外支出及所得税费用分配给各分部。

本集团取得的对外交易收入以及非流动资产均来自中国大陆。

中国投融资担保股份有限公司
 财务报表附注(续)
 2019年6月30日
 人民币元

十二、其他重要事项(续)

2. 分部报告(续)

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

下述披露的各个报告分部的信息是本集团管理层在计量报告分部利润/(亏损)、资产和负债时运用了下列数据,或者未运用下列数据但定期提供给本集团管理层的信息:

(a) 2019年1-6月报告分部(业务分部)

本集团	担保业务	投资业务	私募基金管理	未分摊部分	本期/ 期末金额
营业收入	173,506,902.03	821,965,081.07	73,924,510.68	142,248,380.15	1,211,644,873.93
信用减值损失	-	16,467,202.04		2,687,486.07	19,154,688.11
折旧费和摊销费	-	-	155,189.60	20,867,051.42	21,022,241.02
利润/(亏损) 总额	109,626,274.44	603,629,001.69	23,231,294.10	(91,256,271.82)	645,230,298.41
所得税费用	-	-	6,512,612.87	92,099,239.64	98,611,852.51
净利润/(亏损)	109,626,274.44	603,629,001.69	16,718,681.23	(183,355,511.46)	546,618,445.90
资产总额	46,222,829.05	18,653,888,097.41	176,141,699.94	3,743,819,050.78	22,534,039,063.21
负债总额	934,215,876.83	266,560,000.00	17,889,700.68	10,820,574,200.82	12,039,239,778.33
其他重要的非现金项目					
- 提取担保赔偿准备金	27,132,604.15	-		-	27,132,604.15
- 对联营企业的长期股权投资	-	3,652,371,298.52	900,600.34	-	3,652,371,298.52

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

十二、其他重要事项(续)

2. 分部报告(续)

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息(续)

(b) 2018年1-6月报告分部 (业务分部)

本集团	担保业务	投资业务	私募基金管理	未分摊部分	本期/ 期末金额
营业收入	298,491,304.04	515,387,691.80	42,405,244.62	10,213,426.84	858,694,943.23
折旧费和摊销费	-	-	82,159.20	20,897,748.46	20,979,907.66
利润 / (亏损) 总额	273,071,933.46	385,699,747.36	41,346,655.67	(161,544,302.72)	530,771,309.70
所得税费用	-	-	(8,308,082.52)	(106,343,164.93)	(114,651,247.45)
净利润 / (亏损)	273,071,933.46	385,699,747.36	33,038,573.15	(267,887,467.65)	416,120,062.25
资产总额	38,171,886.72	16,824,541,053.48	126,530,125.99	2,648,044,667.71	19,605,944,119.35
负债总额	1,023,124,110.19	292,800,000.00	15,657,696.85	8,264,164,025.45	9,595,745,832.49
其他重要的非现金项目					
- 提取担保赔偿准备金	(66,254,053.88)	-		-	(66,254,053.88)
- 对合营企业及联营企业的长期股权投资	-	59,756,417.42		-	59,756,417.42

(2) 主要客户

于2019年1-6月及2018年1-6月，本集团来自各单一客户的收入均低于本集团总收入的10%。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

1. 非经常性损益明细表

	<u>2019年1-6月</u>	<u>2018年1-6月</u>
1、非流动资产处置损益	745,268.94	10,573,995.26
2、计入当期损益的政府补助 (与企业业务密切相关,按照国家统一 标准定额或定量享受的政府补助除 外)	-	-
3、其他收益	3,651,350.91	-
4、其他符合非经常性损益定义的损益项目	<u>63,937,626.55</u>	<u>71,582.11</u>
非经常性损益合计	<u>68,334,246.40</u>	<u>10,645,577.37</u>
所得税影响额	(1,101,000.96)	(2,661,394.34)
少数股东权益影响额(税后)	1,611.61	-
归属于母公司的非经常性损益净额	67,231,633.83	7,984,183.03

2. 净资产收益率和每股收益

2019年1-6月	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	<u>6.10</u>	<u>0.1031</u>	<u>0.1031</u>
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	<u>5.22</u>	<u>0.0882</u>	<u>0.0882</u>
2018年1-6月	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	<u>4.85</u>	<u>0.0777</u>	<u>0.0777</u>
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	<u>4.74</u>	<u>0.0759</u>	<u>0.0759</u>

本集团无稀释性潜在普通股。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

3. 重要资产负债表科目和利润表科目的变动分析

(1) 重要资产负债构成及变动分析

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	1,174,942,688.25	5.21%	618,983,477.51	3.03%	89.82%
定期存款	1,070,434,722.22	4.75%	106,540,568.34	0.52%	904.72%
交易性金融资产	8,178,689,920.73	36.29%	-	-	-
债权投资	3,364,048,306.98	14.93%	-	-	-
其他债权投资	3,383,097,634.76	15.01%	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	924,269,159.83	4.52%	-
可供出售金融资产	-	-	10,346,357,994.59	50.59%	-
应收款项类投资	-	-	4,519,941,484.97	22.10%	-
长期股权投资	3,652,371,298.52	16.21%	2,057,277,528.42	10.06%	77.53%
长期借款	4,021,225,307.88	17.85%	4,820,909,602.59	23.57%	-16.59%
应付债券	5,067,630,400.52	22.49%	2,495,214,512.27	12.20%	103.09%
其他负债	1,659,746,936.96	7.37%	1,417,191,787.31	6.93%	17.12%

资产负债项目重大变动原因：

长期股权投资同比增加 77.53%，主要原因是公司报告期内新增联营企业投资。

应付债券同比增加 103.09%，主要原因是公司报告期内发行 25 亿元公司债券。

中国投融资担保股份有限公司
财务报表附注(续)
2019年6月30日
人民币元

(2) 重要利润构成及变动分析

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
一、营业总收入	1,211,644,873.93	100.00%	858,694,943.23	100.00%	41.10%
已赚保费	173,506,902.03	14.32%	298,491,304.04	34.76%	-41.87%
投资收益	868,709,268.37	71.70%	543,895,884.04	63.34%	59.72%
其他收益	3,651,350.91	0.30%	-	-	-
公允价值变动收益	46,448,858.26	3.83%	-28,508,192.24	-3.32%	-262.93%
汇兑收益	6,926,312.82	0.57%	-24,368,216.02	-2.84%	-128.42%
其他业务收入	111,656,912.60	9.22%	58,610,168.15	6.83%	90.51%
资产处置收益	745,268.94	0.06%	10,573,995.26	1.23%	-92.95%
二、营业总支出	566,426,257.15	46.75%	327,995,215.64	38.20%	72.69%
提取担保赔偿准备金	27,132,604.15	2.24%	-66,254,053.88	-7.72%	-140.95%
税金及附加	4,653,370.11	0.38%	8,316,808.41	0.97%	-44.05%
业务及管理费	224,710,033.30	18.55%	200,051,264.69	23.30%	12.33%
信用减值损失	19,154,688.11	1.58%	-	-	-
其他业务成本	290,775,561.48	24.00%	185,881,196.42	21.65%	56.43%
三、营业利润	645,218,616.78	53.25%	530,699,727.59	61.80%	21.58%
加：营业外收入	21,377.78	0.00%	71,582.11	0.01%	-70.14%
减：营业外支出	9,696.15	0.00%	-	-	-
四、利润总额	645,230,298.41	53.25%	530,771,309.70	61.81%	21.56%
减：所得税费用	98,611,852.51	8.14%	114,651,247.45	13.35%	-13.99%
五、净利润	546,618,445.90	45.11%	416,120,062.25	48.46%	31.36%

利润表项目重大变动原因：

已赚保费同比减少41.87%，主要原因是受到结构调整以及新业务品种培育期的影响，报告期内担保业务规模和收入有所下降。

投资收益同比增加59.72%，主要原因是公司存续投资项目所分配的收益以及部分投资项目退出所获得的收益增加。

其他业务成本同比增加56.43%，主要原因是公司报告期利息支出和财务顾问费增加。

中国投融资担保股份有限公司

2019年8月28日