



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

谷城县建设投资经营有限公司
2019年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并股东权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 股东权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-80

审计报告

中审亚太审字(2020)020179号

谷城县建设投资经营有限公司:

一、审计意见

我们审计了谷城县建设投资经营有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

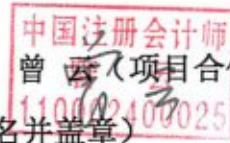
(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意

见承担全部责任。

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



中国注册会计师：曾云(项目合伙人)
(签名并盖章)



中国注册会计师：宋瑞娟
(签名并盖章)



中国·北京

二〇二〇年四月十五日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	391,110,613.26	217,458,999.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	280,489,433.67	260,651,127.69
预付款项	6.3	71,773,812.82	8,823,198.05
其他应收款	6.4	1,010,115,236.61	906,191,048.37
存货	6.5	3,667,347,877.41	1,966,473,108.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6	18,969.33	18,969.33
流动资产合计		5,420,855,943.10	3,359,616,451.10
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.7	41,875,705.33	3,204,079.91
投资性房地产	6.8	11,590,353.94	11,871,901.00
固定资产	6.9	500,798,696.07	153,188,038.27
在建工程	6.10	97,542,437.43	378,452,331.32
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.11	4,793,369.60	4,897,762.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.12	50,000.00	
递延所得税资产	6.13	111,975.00	
其他非流动资产	6.14	1,143,352,959.49	978,682,470.75
非流动资产合计		1,800,115,496.86	1,530,296,583.65
资产总计		7,220,971,439.96	4,889,913,034.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	6.15	30,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.16	249,546,192.02	282,235,978.28
预收款项	6.17	66,456,846.13	33,560,600.00
应付职工薪酬	6.18	270,685.03	
应交税费	6.19	178,965,830.51	113,574,131.79
其他应付款	6.20	481,353,221.63	494,389,236.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.21	59,443,516.00	56,012,672.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,066,036,291.32	979,772,618.74
非流动负债：			
长期借款	6.22	818,540,310.00	585,983,826.00
应付债券	6.23	683,446,074.38	393,973,427.72
长期应付款	6.24	106,000,000.00	115,109,943.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,607,986,384.38	1,095,067,196.72
负债合计		2,674,022,675.70	2,074,839,815.46
股东权益：			
股本	6.25	217,000,000.00	217,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	6.26	3,364,270,917.48	1,681,345,083.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.27	99,049,774.85	92,824,006.42
一般风险准备			
未分配利润	6.28	866,628,071.93	823,904,128.92
归属于母公司股东权益合计		4,546,948,764.26	2,815,073,219.29
少数股东权益			
股东权益合计		4,546,948,764.26	2,815,073,219.29
负债和股东权益总计		7,220,971,439.96	4,889,913,034.75

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2019年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	6.29	354,676,803.68	221,912,360.70
其中：营业收入	6.29	354,676,803.68	221,912,360.70
二、营业总成本		388,209,462.31	237,130,525.82
其中：营业成本	6.29	294,266,329.94	189,821,814.83
税金及附加	6.30	10,321,454.05	10,543,880.77
销售费用		398,097.01	
管理费用	6.31	20,827,493.09	8,326,366.97
研发费用			
财务费用	6.32	62,843,988.22	28,438,463.25
其中：利息费用	6.32	65,881,099.92	31,595,968.10
利息收入	6.32	3,184,207.13	3,167,640.30
加：其他收益	6.33	108,000,000.00	99,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.34	-6,479.15	-1,514.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6.34	-6,479.15	-1,514.32
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.35	-447,900.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润		74,460,862.22	83,780,320.56
加：营业外收入	6.36	238,453.28	168,378.67
减：营业外支出	6.37	460,500.00	96,550.79
四、利润总额		74,238,815.50	83,852,148.44
减：所得税费用	6.38	24,393,304.06	22,131,480.18
五、净利润		49,845,511.44	61,720,668.26
(一)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		48,949,711.44	61,720,668.26
少数股东损益			
(二)按经营持续性分类：			
持续经营净利润		49,845,511.44	61,720,668.26
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		49,845,511.44	61,720,668.26
归属于母公司股东的综合收益总额		48,949,711.44	61,720,668.26
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人：

东王
印忠

主管会计工作负责人：

军王
印

会计机构负责人：

洋徐
印

合并现金流量表

2019年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		89,743,437.90	132,090,514.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,464,299,302.09	470,038,305.94
经营活动现金流入小计		1,554,042,739.99	602,128,820.42
购买商品、接受劳务支付的现金		285,579,079.60	126,984,846.23
支付给职工以及为职工支付的现金		3,845,489.16	2,161,560.54
支付的各项税费		9,365,267.36	6,815,610.47
支付其他与经营活动有关的现金		1,371,229,651.29	761,615,375.23
经营活动现金流出小计		1,670,019,487.41	897,577,392.47
经营活动产生的现金流量净额	6.39	-115,976,747.42	-295,448,572.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		103,938,830.79	
投资活动现金流入小计		103,938,830.79	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		184,031,866.49	232,752,529.46
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		184,031,866.49	232,752,529.46
投资活动产生的现金流量净额		-80,093,035.70	-232,752,529.46
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		210,000,000.00	150,000,000.00
发行债券收到的现金		286,646,000.00	393,171,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		496,646,000.00	543,171,000.00
偿还债务支付的现金		56,012,672.00	25,628,502.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,911,931.05	31,530,351.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		126,924,603.05	57,158,853.87
筹资活动产生的现金流量净额		369,721,396.95	486,012,146.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	6.39	173,651,613.83	-42,188,955.38
六、期末现金及现金等价物余额	6.39	391,110,613.26	217,458,999.43

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额									少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	217,000,000.00	1,681,345,083.95				92,824,006.42		823,904,128.92			2,815,073,219.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	217,000,000.00	1,681,345,083.95				92,824,006.42		823,904,128.92			2,815,073,219.29
三、本期增减变动金额		1,682,925,833.53				6,225,768.43		42,723,943.01			1,731,875,544.97
（一）综合收益总额								48,949,711.44			48,949,711.44
（二）股东投入和减少资本		1,682,925,833.53									1,682,925,833.53
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他		1,682,925,833.53									
（三）利润分配						6,225,768.43		-6,225,768.43			
1、提取盈余公积						6,225,768.43		-6,225,768.43			
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、未分配利润转增资本（或股本）											
5、设定受益计划变动额结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	217,000,000.00	3,364,270,917.48				99,049,774.85		866,628,071.93			4,546,948,764.26

法定代表人：

东王
印忠

主管会计工作负责人：

军王
印

会计机构负责人：

洋徐
印保

合并股东权益变动表(续)

2019年度

编制单位:谷城县建设投资经营有限公司

金额单位:人民币元

项 目	上期金额								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	217,000,000.00	1,774,760,083.95				86,550,443.60		768,457,023.48		2,846,767,551.03
加:会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	217,000,000.00	1,774,760,083.95				86,550,443.60		768,457,023.48		2,846,767,551.03
三、本期增减变动金额		-93,415,000.00				6,273,562.82		55,447,105.44		-31,694,331.74
(一)综合收益总额								61,720,688.26		61,720,688.26
(二)股东投入和减少资本		-93,415,000.00								-93,415,000.00
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他		-93,415,000.00								-93,415,000.00
(三)利润分配						6,273,562.82		-6,273,562.82		
1、提取盈余公积						6,273,562.82		-6,273,562.82		
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
(四)股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、未分配利润转增资本(或股本)										
5、设定受益计划变动额结转留存收益										
6、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	217,000,000.00	1,681,345,083.95				92,824,006.42		823,904,128.92		2,815,073,219.29

法定代表人:

东王
印忠

主管会计工作负责人:

军工
印工

会计机构负责人:

洋徐
印徐

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		142,514,503.15	136,137,747.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	267,317,798.50	248,177,073.76
预付款项		54,464,837.45	5,764,998.05
其他应收款	13.2	740,547,061.53	804,507,666.97
存货		2,118,499,867.57	1,906,348,148.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		3,323,344,068.20	3,100,935,634.97
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	1,899,013,491.29	183,204,079.91
投资性房地产		11,590,353.94	11,871,901.00
固定资产		29,624,307.52	30,882,640.53
在建工程		89,987,230.00	22,433,317.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		111,975.00	
其他非流动资产		991,751,707.94	978,682,470.75
非流动资产合计		3,022,079,065.69	1,227,074,409.19
资产总计		6,345,423,133.89	4,328,010,044.16

法定代表人：

东王
印忠

主管会计工作负责人：

军王
印王

会计机构负责人：

洋徐
印徐

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		106,292,582.62	137,735,978.28
预收款项		29,298,998.00	
应付职工薪酬			
应交税费		149,432,720.28	107,513,386.63
其他应付款		970,592,690.55	1,018,500,758.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,257,616,991.45	1,265,750,123.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		683,446,074.38	393,973,427.72
长期应付款		14,000,000.00	16,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		697,446,074.38	409,973,427.72
负债合计		1,955,063,065.83	1,675,723,550.90
股东权益：			
股本		217,000,000.00	217,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,182,862,319.61	1,507,046,429.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		99,049,774.85	92,824,006.42
一般风险准备			
未分配利润		891,447,973.60	835,416,057.76
股东权益合计		4,390,360,068.06	2,652,286,493.26
负债和股东权益总计		6,345,423,133.89	4,328,010,044.16

法定代表人：

东王
印忠

主管会计工作负责人：

军王
印

会计机构负责人：

洋徐
印



利润表

2019年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	218,160,119.37	182,846,459.02
减：营业成本	13.4	185,216,085.64	155,851,465.54
税金及附加		7,914,958.26	10,130,005.42
销售费用			
管理费用		3,827,268.61	3,487,409.09
研发费用			
财务费用		45,820,668.01	28,800,439.01
其中：利息费用		48,910,375.63	31,595,968.10
利息收入		3,097,593.50	2,803,116.24
加：其他收益		108,000,000.00	99,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-6,479.15	-1,514.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,479.15	-1,514.32
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-447,900.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润		83,822,559.70	83,575,625.64
加：营业外收入		213,986.00	168,378.67
减：营业外支出		130,500.00	96,500.00
三、利润总额		83,906,045.70	83,647,504.31
减：所得税费用		20,752,561.43	20,911,876.08
四、净利润		63,153,484.27	62,735,628.23
其中：持续经营损益		63,153,484.27	62,735,628.23
终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		63,153,484.27	62,735,628.23

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年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,298,998.00	98,529,914.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,061,231,177.50	607,952,896.08
经营活动现金流入小计		1,090,530,175.50	706,482,810.56
购买商品、接受劳务支付的现金		172,739,245.60	93,868,386.60
支付给职工以及为职工支付的现金		2,345,244.57	1,985,776.51
支付的各项税费		6,003,707.98	6,607,635.55
支付其他与经营活动有关的现金		969,095,303.67	846,956,350.62
经营活动现金流出小计		1,150,183,501.82	949,418,149.28
经营活动产生的现金流量净额		-59,653,326.32	-242,935,338.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		146,876,451.85	139,146,012.47
投资支付的现金		40,000,000.00	30,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		186,876,451.85	169,146,012.47
投资活动产生的现金流量净额		-186,876,451.85	-169,146,012.47
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			
△发行债券收到的现金		286,646,000.00	393,171,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		286,646,000.00	393,171,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,739,466.67	243,333.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,739,466.67	2,243,333.33
筹资活动产生的现金流量净额		252,906,533.33	390,927,666.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		136,137,747.99	157,291,432.51
六、期末现金及现金等价物余额			
		142,514,503.15	136,137,747.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	217,000,000.00	1,507,046,429.08				92,824,006.42		835,416,057.76	2,652,286,493.26
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	217,000,000.00	1,507,046,429.08				92,824,006.42		835,416,057.76	2,652,286,493.26
三、本期增减变动金额		1,675,815,890.53				6,225,768.43		56,031,915.84	1,738,073,574.80
（一）综合收益总额								62,257,684.27	62,257,684.27
（二）股东投入和减少资本		1,675,815,890.53							1,675,815,890.53
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他		1,675,815,890.53							1,675,815,890.53
（三）利润分配						6,225,768.43		-6,225,768.43	
1、提取盈余公积						6,225,768.43		-6,225,768.43	
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、未分配利润转增资本（或股本）									
5、设定受益计划变动额结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	217,000,000.00	3,182,862,319.61				99,049,774.85		891,447,973.60	4,390,360,068.06

法定代表人

王忠印

主管会计工作负责人

王军印

会计机构负责人

徐洋印

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：谷城县建设投资经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	217,000,000.00	1,600,461,429.08				86,550,443.60		778,953,992.35	2,682,965,865.03
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	217,000,000.00	1,600,461,429.08				86,550,443.60		778,953,992.35	2,682,965,865.03
三、本期增减变动金额		-93,415,000.00				6,273,562.82		56,462,065.41	-30,679,371.77
（一）综合收益总额								62,735,628.23	62,735,628.23
（二）股东投入和减少资本		-93,415,000.00							-93,415,000.00
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他		-93,415,000.00							-93,415,000.00
（三）利润分配						6,273,562.82		-6,273,562.82	
1、提取盈余公积						6,273,562.82		-6,273,562.82	
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、未分配利润转增资本（或股本）									
5、设定受益计划变动额结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	217,000,000.00	1,507,046,429.08				92,824,006.42		835,416,057.76	2,652,286,493.26

法定代表人

东王
印忠

主管会计工作负责人：

军王
印

会计机构负责人：

洋徐
印

谷城县建设投资经营有限公司

2019 年度财务报表附注

(附注内容如无特殊说明, 货币单位均为人民币元)

1、公司基本情况

谷城县建设投资经营有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由谷城县国有资产监督管理局出资设立的国有独资有限责任公司,于2005年6月15日在谷城县工商行政管理局登记注册,公司统一社会信用代码为91420625784486175M,注册资本为30,000,000.00元,其中货币出资7,000,000.00元,土地使用权出资23,000,000.00元,由谷城诚信会计师事务所有限责任公司审验并出具谷城验字【2005】08号验字报告;

2006年3月14日,由股东对本公司增资90,000,000.00元,其中货币出资10,000,000.00元,土地使用权出资80,000,000.00元,增资后注册资本为120,000,000.00元,由湖北安永信会计师事务所有限责任公司审验并出具鄂安永信验字【2006】1-80048号验字报告;

2012年5月24日,由股东对本公司增资97,000,000.00元,其中货币出资48,124,025.93元,土地使用权出资48,875,974.07元,增资后注册资本为217,000,000.00元,谷城县国有资产监督管理局出资217,000,000.00元,出资比例为100.00%,由谷城诚信会计师事务所有限责任公司审验并出具谷城验字【2012】057号验字报告。

法定代表人:王忠东,注册地址:谷城县城关镇振兴路。

公司经营范围:代表县政府进行投融资业务;国有资产经营管理;国有土地储备、经营、开发;城市基础设施建设项目投资;政府性投资项目的经营管理。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月15日决议批准报出。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共6户,本期合并范围比上期增加2户详见本附注“7、合并范围的变更”。

主要经营业务:基础设施建设。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事基础设施建设。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.20 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.23 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以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。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投

资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.11 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流

量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或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

设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益)。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“4.11 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。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”（详见本附注 4.11.2.4）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。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。

4.6 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。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。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“4.11.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该交易产生的损益中归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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；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。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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。

4.8.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.8.2 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。

4.8.2.1 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：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.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；C.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：A.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；B.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。

4.8.2.2 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。

4.8.2.3 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。

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。

4.8.2.4 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。

可供出售金融资产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，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计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.8.3 金融资产减值

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，本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。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

4.8.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产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。

4.8.3.2 可供出售金融资产减值

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”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

4.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.8.5 金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.8.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和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负债的条件与分类为交易性金融资产和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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

4.8.5.2 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。

4.8.5.3 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。

4.8.6 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。

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

4.8.7 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。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。

4.8.8 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。

4.8.9 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。

4.9 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、长期应收款。

4.9.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.9.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	账龄

组合 2: 政府部门款项	本组合为政府及政府有关部门的应收款项。
组合 3: 保证金、押金及员工备用金	本组合为款项性质为押金、保证金、备用金的应收款项
组合 4: 未到期款项	本组合为信誉较好的企业的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时, 坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
组合 1: 账龄组合	按账龄比例计提坏账准备
组合 2: 政府部门款项	单独测试无特别风险不计提坏账准备
组合 3: 保证金、押金及员工备用金	单独测试无特别风险不计提坏账准备
组合 4: 未到期款项	单独测试无特别风险不计提坏账准备

a. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)		
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

4.9.3 坏账准备的转回

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。

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要包括在建项目、工程施工、开发成本等

4.10.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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。

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。

4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.11 长期股权投资

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。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，其会计政策详见附注“4.8 金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.11.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

4.11.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.11.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.11.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.11.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.11.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长

期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，

处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

4.12 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命

超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	30.00	0.00-5.00	3.17-3.33
运输设备	直线法	6.00	0.00-5.00	15.83-16.67
办公设备及电子设备	直线法	5.00	0.00-5.00	19.00-20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.13.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.13.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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。

4.14 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.15 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.16 生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。本公司消耗性生物资产主要为用材林。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用【加权平均法/个别计价法/蓄积量比例法/轮伐期年限法】按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(2) 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

本公司报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

资产类别	使用寿命（年）
其中：土地使用权	50.00

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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。

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。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.18 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认

为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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。

4.20 收入

本公司主要经营业务为基础设施建设和砂石销售。

4.20.1 建造合同收入

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

4.20.2 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.20.3 砂石销售收入

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

4.21 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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）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；（2）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；（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）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.22 重要会计政策、会计估计的变更

4.22.1 会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目；（2）原“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

4.22.2 会计估计变更

本公司在本报告期内未发生主要会计估计变更。

4.23 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

4.23.1 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注“4.20 收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

4.23.2 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

4.23.3 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

4.23.4 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.23.5 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相

关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4.23.6 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

4.23.7 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

4.23.8 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

4.23.9 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4.23.10 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4.23.11 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4.23.12 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

4.23.13 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对

或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按9.00%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5.00%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5.00%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25.00%计缴。
其他税项	按国家的有关具体规定计缴。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

6.1 货币资金

6.1.1 货币资金分类列示

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	161,452.35	15,831.88
银行存款	390,949,160.91	217,443,167.55
其他货币资金		
合 计	391,110,613.26	217,458,999.43
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

6.2 应收账款

6.2.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	280,489,433.67	100.00			280,489,433.67
其中：组合 1 账龄分析法	9,449,868.50	3.37			9,449,868.50
组合 2 政府及政府有关部门	271,039,565.17	96.63			271,039,565.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	280,489,433.67	100.00			280,489,433.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	260,651,127.69	100.00			260,651,127.69
其中：组合 1 账龄分析法					
组合 2 政府及政府有关部门	260,651,127.69	100.00			260,651,127.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	260,651,127.69	100.00			260,651,127.69

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,449,868.50		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 5 年			
5 年以上			
合计	9,449,868.50		

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2：政府及政府有关部门	271,039,565.17		

合 计	271,039,565.17		
-----	----------------	--	--

④期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

6.2.2 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
谷城县财政局	271,039,565.17	1 年以内 19,140,724.74 元; 1-2 年 142,161,481.46 元; 2-3 年 109,737,358.97 元	96.63	
谷城县路路通公路 养建有限公司	2,548,792.00	1 年以内	0.91	
襄阳市政建设集团 有限公司	1,349,111.00	1 年以内	0.48	
合 计	274,937,468.17		98.02	

6.3 预付款项

6.3.1 账龄分析

账 龄	期末余额		年初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	64,907,801.37	90.43	4,656,784.55	52.78
1 至 2 年	180,111.45	0.25	162,000.00	1.83
2 至 3 年	642,000.00	0.89	1,250,000.00	14.17
3 至 5 年	1,250,000.00	1.74	2,754,413.50	31.22
5 年以上	4,793,900.00	6.69		
合 计	71,773,812.82	100.00	8,823,198.05	100.00

6.3.2 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债务单位	金 额	账 龄	款项性质
谷城县路路通公路 养建有限责任公司	9,293,900.00	1 年以内 4,000,000.00 元; 2-3 年 500,000.00 元; 5 年以上 4,793,900.00 元	未结算工程款
合 计	9,293,900.00		

6.3.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金 额	账 龄	占总额的比例 (%)	坏账准备
湖北森茂纺织有限公司	32,947,826.00	1 年以内	45.91	
谷城县国有土地管理所	11,952,000.00	1 年以内	16.65	
谷城县路路通公路养建有限 责任公司	9,293,900.00	1 年以内 4,000,000.00 元; 2-3 年 500,000.00 元; 5 年以上 4,793,900.00 元	12.95	
襄阳成祥建材有限公司	2,553,243.00	1 年以内	3.56	
谷城县建达市政建设有限 责任公司	2,200,000.00	1 年以内 1,000,000.00 元; 3-4 年 1,200,000.00 元	3.07	
合 计	58,946,969.00		82.14	

6.4 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,010,115,236.61	906,191,048.37
合计	1,010,115,236.61	906,191,048.37

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,010,563,136.61	100.00	447,900.00	0.04	1,010,115,236.61
其中：组合1：账龄分析法	2,170,214.16	0.21	447,900.00	20.64	1,722,314.16
组合2：政府部门款项	623,290,002.76	61.68			623,290,002.76
组合3：保证金、押金及员工备用金	253,619.69	0.03			253,619.69
组合4：未到期款项	384,849,300.00	38.08			384,849,300.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,010,563,136.61	100.00	447,900.00	0.04	1,010,115,236.61

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	906,191,048.37	100.00			906,191,048.37
其中：组合1：账龄分析法	10,913,046.69	1.21			10,913,046.69
组合2：政府部门款项	434,186,643.35	47.91			434,186,643.35
组合3：保证金、押金及员工备用金	6,258.33				6,258.33
组合4：未到期款项	461,085,100.00	50.88			461,085,100.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	906,191,048.37	100.00			906,191,048.37

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,274,414.16		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 5 年	895,800.00	447,900.00	50.00
5 年以上			
合 计	2,170,214.16	447,900.00	

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
组合 2: 政府部门款项	623,290,002.76		
组合 3: 保证金、押金及员工备用金	253,619.69		
组合 4: 未到期款项	384,849,300.00		
合 计	1,008,392,922.45		

④期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

6.4.1.2 按欠款方归集的期末余额重大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
谷城县财政局	往来款	409,013,614.32	1 年以内 139,752,920.74 元; 1-2 年 137,119,076.50 元; 2-3 年 124,588,807.04 元; 3-4 年 7,552,810.04 元	40.47	
湖北谷城一飞汽车制造有限公司	借款	276,000,000.00	1 年以内 6,000,000.00 元; 1-2 年 110,000,000.00 元; 2-3 年 160,000,000.00 元	27.31	
谷城县住房投资有限公司	借款	86,099,300.00	1 年以内 28,650,000.00 元; 1-2 年 20,000,000.00 元; 2-3 年 37,449,300.00 元	8.52	
谷城县城东片区棚户区改造项目指挥部	往来款	64,767,383.47	1-2 年	6.41	
谷城县汉江湿地水生态修复与保护工程建设项目管理办公室	往来款	50,576,600.00	1 年以内	5.00	

谷城县石花镇财政所	往来款	24,500,000.00	4-5年	2.42
湖北三环锻造有限公司	借款	22,750,000.00	1年以内	2.25
谷城经济开发区管理委员会	往来款	21,958,821.00	1年以内 5,066,331.00元; 1-2年 9,500,000.00元; 2-3年 2,000,000.00元; 3-4年 5,392,490.00元	2.17
谷城县公路管理局	往来款	20,000,000.00	1年以内	1.98
合计		975,665,718.79		96.53

6.4.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 447,900.00 元，期末其他应收款坏账准备余额为 447,900.00 元。

6.5 存货

6.5.1 分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品			
低值易耗品			
消耗性生物资产	1,410,376,676.69		1,410,376,676.69
开发成本	307,679,285.50		307,679,285.50
建造合同形成的已完工未结算资产	1,949,291,915.22		1,949,291,915.22
合计	3,667,347,877.41		3,667,347,877.41

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品			
低值易耗品			
开发成本	307,856,077.50		307,856,077.50
建造合同形成的已完工未结算资产	1,658,617,030.73		1,658,617,030.73
合计	1,966,473,108.23		1,966,473,108.23

6.5.2 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	期末余额	年初余额
累计已发生成本	2,281,599,972.32	2,028,920,684.55
累计已确认毛利	342,461,072.36	304,465,475.64

减：预计损失		
已办理结算的金额	674,769,129.46	674,769,129.46
建造合同形成的已完工未结算资产	1,949,291,915.22	1,658,617,030.73

注 1：截止到 2019 年 12 月 31 日存货中开发成本主要为土地资产价值金额为 307,110,260.50 元；

注 2：截止到 2019 年 12 月 31 日存货中工程施工主要为建造合同形成的已完工未与谷城县财政局结算资产，其中本期利息资本化金额为 22,295,428.09 元；

注 3：根据 2017 年 06 月 12 日谷城县国有资产监督管理局文件股国资函[2017]年 6 号文“关于办理国有资产划转手续通知”及“谷城县生态林业工程建设投资有限公司关于谷城县薤山等四家林场资源资产评估报告书”谷城县国有资产监督管理局将林业局所属的价值为 1,544,242,520.65 元的林地资产无偿划拨给谷城县生态林业工程建设投资有限公司，其中消耗性生物资产用材林价值 1,397,412,856.37 元；

注 4：根据林地承包经营权流转合同约定谷城县生态林业工程建设投资有限公司以 5,200,000.00 元取得五山镇等四家林场，其中消耗性生物资产用材林价值 428,412.73 元。

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
税费负值重分类	18,969.33	18,969.33
合计	18,969.33	18,969.33

6.7 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司	3,204,079.91			-6,479.15		
湖北省谷城银隆电业有限公司		38,678,104.57				
小计	3,204,079.91	38,678,104.57		-6,479.15		
合计	3,204,079.91	38,678,104.57		-6,479.15		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业					
湖北谷城万里山生态 旅游开发有限公司				3,197,600.76	
湖北省谷城银隆电业 有限公司				38,678,104.57	
小 计				41,875,705.33	
合 计				41,875,705.33	

注：湖北省谷城银隆电业有限公司的划转基准日为 2019 年 12 月 31 日。

6.8 投资性房地产

6.8.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	11,965,750.00	11,965,750.00
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	11,965,750.00	11,965,750.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	93,849.00	93,849.00
2、本期增加金额	281,547.06	281,547.06
(1) 计提或摊销		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	375,396.06	375,396.06
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		

四、账面价值		
1、期末账面价值	11,590,353.94	11,590,353.94
2、年初账面价值	11,871,901.00	11,871,901.00

6.9 固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	500,798,696.07	153,188,038.27
固定资产清理		
合 计	500,798,696.07	153,188,038.27

6.9.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	163,653,819.00	8,026,825.00	1,183,052.00	437,690.90	173,301,386.90
2、本期增加金额	356,565,564.28		1,795,234.51	1,264,841.00	359,625,639.79
(1) 购置			12,371.68	643,398.00	655,769.68
(2) 在建工程转入	356,565,564.28				356,565,564.28
(3) 企业合并增加			1,782,862.83	621,443.00	2,404,305.83
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 政府调拨					
4、期末余额	520,219,383.28	8,026,825.00	2,978,286.51	1,702,531.90	532,927,026.69
二、累计折旧					
1、年初余额	18,106,353.70	1,113,749.43	603,432.80	289,812.70	20,113,348.63
2、本期增加金额	11,139,384.29	381,815.69	222,065.86	271,716.15	12,014,981.99
(1) 计提	11,139,384.29	381,815.69	159,528.71	189,228.46	11,869,957.15
(2) 企业合并增加			62,537.15	82,487.69	145,024.84
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 政府调拨					
4、期末余额	29,245,737.99	1,495,565.12	825,498.66	561,528.85	32,128,330.62
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	490,973,645.29	6,531,259.88	2,152,787.85	1,141,003.05	500,798,696.07

2、年初账面价值	145,547,465.30	6,913,075.57	579,619.20	147,878.20	153,188,038.27
----------	----------------	--------------	------------	------------	----------------

6.10 在建工程

6.10.1 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	97,542,437.43		97,542,437.43	378,452,331.32		378,452,331.32
工程物资						
合计	97,542,437.43		97,542,437.43	378,452,331.32		378,452,331.32

6.10.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
多功能专用车研发制造基地项目		4,433,317.00	58,489,112.00			62,922,429.00
南水北调中线一期工程谷城县处理厂管网延伸工程		18,956,548.00		18,956,548.00		
谷城县水厂一期项目	339,290,000.00	337,062,466.32	546,549.96	337,609,016.28		
朗弘热交换系统制造基地项目	85,260,987.30	18,000,000.00				18,000,000.00
电子双创产业园项目			108,701.00			108,701.00
砂石集并中心项目			7,555,207.43			7,555,207.43
公铁客运中心建设项目	265,230,000.00		8,956,100.00			8,956,100.00
合计	689,780,987.30	378,452,331.32	75,655,670.39	356,565,564.28		97,542,437.43

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	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
多功能专用车研发制造基地项目						自筹
南水北调中线一期工程谷城县处理厂管网延伸工程	100.00	100.00%				自筹

谷城县水厂一期项目	100.00	100.00%	21,464,197.52			自筹
朗弘热交换系统制造基地项目	59.76	59.76%				自筹
电子双创产业园项目						自筹
砂石集并中心项目						自筹
公铁客运中心建设项目	3.38	3.38%				自筹
合计			21,464,197.52			

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	5,219,640.00	5,219,640.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 划拨		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	5,219,640.00	5,219,640.00
二、累计摊销		
1、年初余额	321,877.60	321,877.60
2、本期增加金额	104,392.80	104,392.80
(1) 计提	104,392.80	104,392.80
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	426,270.40	426,270.40
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		

项目	土地使用权	合计
四、账面价值		
1、年初余额	4,897,762.40	4,897,762.40
2、期末余额	4,793,369.60	4,793,369.60

注：截至 2019 年 12 月 31 日，本公司账面价值 4,793,369.60 元的土地使用权产权证尚在办理之中。

6.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租金		70,000.00	20,000.00		50,000.00
合计		70,000.00	20,000.00		50,000.00

6.13 递延所得税资产/递延所得税负债

6.13.1 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	447,900.00	111,975.00		
合计	447,900.00	111,975.00		

6.14 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
储备用地	622,284,700.00	622,284,700.00
债权资产	6,000,000.00	6,000,000.00
红日资产	207,661,792.47	207,661,792.47
骆驼资产	155,805,215.47	142,735,978.28
承恩寺林场	119,162,765.24	
庙岗林场	27,666,899.04	
五山镇林场	1,058,493.25	
南河镇林场	1,653,548.03	
紫金镇林场	391,195.27	
盛康镇林场	1,668,350.72	
合计	1,143,352,959.49	978,682,470.75

注 1：2016 年根据本公司与中国农业银行股份有限公司襄阳米公支行签订的《委托资产批量转让协议》，以协议价 6,000,000.00 元取得 161,325,406.78 元的银行债权资产；

注 2：2017 年根据谷城县建设投资经营有限公司与湖北谷城红日实业有限公

司签订的资产转让协议与补充协议，谷城县建设投资经营有限公司以 174,810,000.00 元收购湖北谷城红日实业有限公司所属资产，2018 年缴纳红日资产收购业务发生的相关税费金额为 32,851,792.47 元；

注 3：2018 年根据谷城县建设投资经营有限公司与骆驼集团股份有限公司签订的资产收购协议，谷城县建设投资经营有限公司以 142,735,978.28 元收购骆驼集团股份有限公司所属资产，2019 年缴纳骆驼资产收购业务发生的相关税费金额为 13,069,237.19 元；

注 4：根据 2017 年 06 月 12 日谷城县国有资产监督管理局文件股国资函[2017] 年 6 号文“关于办理国有资产划转手续通知”及“谷城县生态林业工程建设投资有限公司关于谷城县薤山等四家林场资源资产评估报告书”谷城县国有资产监督管理局将林业局所属的价值为 1,544,242,520.65 元的林地资产无偿划拨给谷城县生态林业工程建设投资有限公司，其中公益性生物资产防护林及特种用途林价值 146,829,664.28 元；

注 5：根据林地承包经营权流转合同约定谷城县生态林业工程建设投资有限公司以 5,200,000.00 元取得五山镇等四家林场，其中公益性生物资产防护林价值 4,771,587.27 元。

6.15. 短期借款

6.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	30,000,000.00	
信用借款		
合计	30,000,000.00	

6.15.2 保证借款

贷款单位	借款单位	借款余额	保证人
中国建设银行股份有限公司谷城支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	30,000,000.00	谷城县建设投资经营有限公司
合计		30,000,000.00	

6.16. 应付账款

6.16.1 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	135,646,192.02	282,135,978.28
1 至 2 年	113,900,000.00	100,000.00
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	249,546,192.02	282,235,978.28

6.16.2 账龄超过 1 年的大额应付款项情况

债务单位	金额	账 龄	款项性质
中国市政工程中南设计 研究总院有限公司	111,000,000.00	1-2 年	未结算工程款
合 计	111,000,000.00		

6.17 预收款项

6.17.1 预收账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	48,724,770.38	33,560,600.00
1 至 2 年	17,732,075.75	
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	66,456,846.13	33,560,600.00

6.17.2 截至 2019 年 12 月 31 日，预收账款主要债权人如下

单位名称	金额	款项性质
谷城县殡葬管理所	29,298,998.00	预收工程款
谷城县财政局	17,732,075.75	预收工程款
合 计	47,031,073.75	

6.17.3 账龄超过 1 年的大额预收款项情况

债务单位	金额	账 龄	款项性质
谷城县财政局	17,732,075.75	1-2 年	预收工程款
合 计	17,732,075.75		

6.18 应付职工薪酬

6.18.1 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		3,895,158.87	3,624,473.84	270,685.03
二、离职后福利-设定提存计划		221,015.32	221,015.32	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合 计		4,116,174.19	3,845,489.16	270,685.03
-----	--	--------------	--------------	------------

6.18.2 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		3,062,609.40	2,791,924.37	270,685.03
2、职工福利费		289,228.10	289,228.10	
3、社会保险费		63,280.37	63,280.37	
其中：医疗保险费		59,104.84	59,104.84	
工伤保险费		1,615.23	1,615.23	
生育保险费		2,560.30	2,560.30	
4、住房公积金		407,784.00	407,784.00	
5、工会经费和职工教育经费		72,257.00	72,257.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计		3,895,158.87	3,624,473.84	270,685.03

6.18.3 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		216,861.32	216,861.32	
2、失业保险费		4,154.00	4,154.00	
3、企业年金缴费				
合 计		221,015.32	221,015.32	

6.19 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	56,545,110.61	29,535,328.92
企业所得税	115,390,041.07	79,715,746.75
个人所得税		
城市维护建设税	2,607,367.27	1,296,081.04
房产税	50,519.57	50,519.57
土地使用税	1,680,637.70	1,680,637.70
教育费附加	2,692,154.29	1,295,817.81
合 计	178,965,830.51	113,574,131.79

6.20 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	36,949,819.30	22,511,868.99
应付股利		
其他应付款	444,403,402.33	471,877,367.68
合 计	481,353,221.63	494,389,236.67

6.20.1 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,127,889.24	1,034,201.23
企业债券利息	35,788,196.73	21,443,934.43
短期借款应付利息		
应付长期应付款利息	33,733.33	33,733.33
合计	36,949,819.30	22,511,868.99

6.20.2 其他应付款

6.20.2.1 款项性质

项目	期末余额	年初余额
往来款	443,763,036.31	471,442,091.53
质保金	640,366.02	435,276.15
合计	444,403,402.33	471,877,367.68

6.20.2.2 截至 2019 年 12 月 31 日，其他应付款主要债权人如下

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
谷城县土地收购储备中心	240,567,155.39	未到期
谷城县汉十铁路建设指挥部	90,000,000.00	未到期
谷城县中药材公司	55,000,000.00	未到期
谷城县医药有限责任公司	49,000,000.00	未到期
合计	434,567,155.39	

6.21 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	57,443,516.00	54,012,672.00
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	59,443,516.00	56,012,672.00

6.22 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	416,883,826.00	458,546,498.00
抵押借款	290,000,000.00	
保证借款	169,100,000.00	181,450,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	57,443,516.00	54,012,672.00
合计	818,540,310.00	585,983,826.00

6.22.1 质押借款

贷款机构	借款单位	期末余额	抵押物

中国光大银行股份有限公司襄阳分行	谷城县市政工程投资建设有限公司	140,000,000.00	应收账款质押、谷城县建设投资经营有限公司提供保证
中国银行股份有限公司襄阳分行	谷城县水务有限公司	176,883,826.00	自来水收费权益作为质押物、谷城县建设投资经营有限公司提供保证
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县水利工程建设投资有限公司	100,000,000.00	谷城县水利工程建设投资有限公司提供的应收账款质押
合计		416,883,826.00	

6.22.2 抵押借款

贷款机构	借款单位	借款余额	抵押物
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县水利工程建设投资有限公司	110,000,000.00	谷城县建设投资经营有限公司位于谷城县经济开发区锅底湖村原湖北科顿光电科技有限公司的 1-5 幢厂房及办公楼、谷城县建设投资经营有限公司提供保证
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县水利工程建设投资有限公司	100,000,000.00	谷城县建设投资经营有限公司位于谷城县石花镇后畈社区原骆驼集团塑胶制品有限公司的不动产、谷城县生态林业工程建设投资有限公司提供保证
中国农业发展银行谷城县支行	谷城县生态林业工程建设投资有限公司	80,000,000.00	谷城县市政工程投资建设有限公司位于谷城县城关镇吴家营村（北河河堤以南）的 87,271.30 平方米的土地、谷城县住房投资有限公司提供保证
合计		290,000,000.00	

6.22.3 保证借款

贷款机构	借款单位	借款余额	担保人
中国建设银行股份有限公司谷城支行	谷城县市政工程投资建设有限公司	169,100,000.00	谷城县建设投资经营有限公司
合计		169,100,000.00	

6.23 应付债券

6.23.1 应付债券

项目	期末余额	年初余额
18 谷城建投债 01	395,219,636.56	393,973,427.72
19 谷城建投债 01	288,226,437.82	
减：一年内到期的应付债券		
合计	683,446,074.38	393,973,427.72

6.23.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
------	----	------	------	------	------

18 谷城建投债 01	400,000,000.00	2018/5/3	7 年期	400,000,000.00	393,973,427.72
19 谷城建投债 01	300,000,000.00	2019/4/25	7 年期	300,000,000.00	
小 计	700,000,000.00			700,000,000.00	393,973,427.72
减：一年内到期部分 期末余额					
合 计	700,000,000.00			700,000,000.00	393,973,427.72

(续)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本期偿还	利息调整	期末余额
18 谷城建投债 01		31,520,000.00			1,246,208.84	395,219,636.56
19 谷城建投债 01	300,000,000.00	14,344,262.30			1,580,437.82	288,226,437.82
小 计	300,000,000.00	45,864,262.30			2,826,646.66	683,446,074.38
减：一年内到期 部分期末余额						
合 计	300,000,000.00	45,864,262.30			2,826,646.66	683,446,074.38

注 1：2018 年 5 月本公司发行“2018 年第一期谷城县建设投资经营有限公司公司债券”。发行总额：人民币肆亿元整（RMB400,000,000.00）。债券期限：7 年期。票面利率为固定利率 7.88%。还本付息方式：每年付息一次，分次还本。在债券存续期后 5 年，逐年分别按照债券发行总额 20%的比例偿还债券本金；

注 2：2019 年 4 月本公司发行“2019 年第一期谷城县建设投资经营有限公司公司债券”。发行总额：人民币叁亿元整（RMB300,000,000.00）。债券期限：7 年期。票面利率为固定利率 7.00%。还本付息方式：每年付息一次，分次还本。在债券存续期后 5 年，逐年分别按照债券发行总额 20%的比例偿还债券本金；

注 3：本期债券以簿记建档、集中配售的方式，通过承销团成员设置的发行网点向境内机构投资者（国家法律、法规另有规定除外）公开发行人和通过上海证券交易所向机构投资者（国家法律、法规另有规定除外）公开发行。通过承销团成员设置的发行网点公开发行人部分的对象为在中央国债登记结算有限责任公司开户的中国境内机构投资者（国家法律、法规另有规定除外）；在上海证券交易所发行对象为在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司开立合格基金证券账户或 A 股证券账户的机构投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）。

6.24 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款	106,000,000.00	108,000,000.00
专项应付款		7,109,943.00

合 计	106,000,000.00	115,109,943.00
-----	----------------	----------------

6.24.1 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
国开发展基金有限公司	16,000,000.00	18,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	92,000,000.00	92,000,000.00
减：一年内到期部分	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	106,000,000.00	108,000,000.00

注 1：2015 年 9 月 29 日根据本公司与国开发展基金有限公司签订的《国开发展基金投资合同》对本公司投资 20,000,000.00 元，投资项目为襄阳市谷城水厂及管网工程，项目建设期为 2015 年 9 月 29 日至 2017 年 9 月 28 日，待投资期限到期后，谷城县国有资产监督管理局于 2018 年 9 月 28 日至 2027 年 9 月 28 日回购投资本金；

注 2：2016 年 3 月 3 日根据谷城县水利工程建设投资有限公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》对谷城县水利工程建设投资有限公司投资 78,000,000.00 元，投资项目为谷城县汉江国家湿地水生态修复与保护工程，项目建设期为 2016 年 5 月 30 日至 2020 年 12 月 30 日，待投资期限到期后，谷城县人民政府于 2022 年 3 月 3 日至 2026 年 3 月 3 日回购投资本金；

注 3：2016 年 3 月 3 日根据谷城县水利工程建设投资有限公司与中国农发重点建设基金有限公司签订的《中国农发重点建设基金投资协议》对谷城县水利工程建设投资有限公司投资 14,000,000.00 元，投资项目为襄阳市谷城县南河干流近期防洪治理工程，项目建设期为 2016 年 3 月 30 日至 2018 年 12 月 30 日，待投资期限到期后，谷城县人民政府于 2026 年 3 月 3 日回购投资本金。

6.24.2 专项应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
谷城县水厂一期项目	7,109,943.00		7,109,943.00	
合 计	7,109,943.00		7,109,943.00	

6.25 股本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
谷城县国有资产监督管理局	217,000,000.00	100.00			217,000,000.00	100.00

合 计	217,000,000.00	100.00			217,000,000.00	100.00
-----	----------------	--------	--	--	----------------	--------

注：详见公司基本情况。

6.26 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积	1,681,345,083.95	1,682,925,833.53		3,364,270,917.48
合 计	1,681,345,083.95	1,682,925,833.53		3,364,270,917.48

注 1：2019 年谷城县人民政府国有资产监督管理局谷国资发[2019]59 号文件“关于划转国有资产计价入账的通知”及谷国资发[2019]41 号文件“关于国有资产划转的通知”，将谷城县生态林业工程建设投资有限公司 100%股权划转至谷城县建设投资经营有限公司，划转基准日谷城县生态林业工程建设投资有限公司净资产为 1,602,995,026.58 元；

注 2：2019 年谷城县人民政府国有资产监督管理局谷国资发[2019]59 号文件“关于划转国有资产计价入账的通知”及谷国资发[2019]41 号文件“关于国有资产划转的通知”，将谷城县交通建设投资有限责任公司 100%股权划转至谷城县建设投资经营有限公司，划转基准日谷城县交通建设投资有限责任公司净资产为 34,142,759.38 元；

注 3：2019 年谷城县人民政府国有资产监督管理局谷国资发[2019]60 号文件“关于划转国有资产计价入账的通知”及谷国资发[2019]30 号文件“关于国有资产划转的通知”，将原水电公司持有的湖北省谷城银隆电业有限公司 31.768%股权划转至谷城县建设投资经营有限公司，划转基准日湖北省谷城银隆电业有限公司净资产为 38,678,104.57 元；

注 4：为促进谷城县水务有限公司持续健康发展，提高国有资产管理效益，帮助谷城县水务有限公司顺利完成城市建设任务，更好地服务于谷城县的建设，谷城县财政局研究决定，将以前年度拨付谷城县水务有限公司 7,109,943.00 元的专项资金，作为谷城县水务有限公司权益性资本金。

6.27 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	92,824,006.42	6,225,768.43		99,049,774.85
合 计	92,824,006.42	6,225,768.43		99,049,774.85

6.28 未分配利润

项 目	期末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	823,904,128.92	768,457,023.48
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	823,904,128.92	768,457,023.48
加：本期归属于母公司股东的净利润	48,949,711.44	61,720,668.26
减：提取法定盈余公积	6,225,768.43	6,273,562.82
期末未分配利润	866,628,071.93	823,904,128.92

6.29 营业收入和营业成本

6.29.1 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,891,403.68	293,984,782.88	218,187,160.70	189,727,965.83
其他业务	5,785,400.00	281,547.06	3,725,200.00	93,849.00
合 计	354,676,803.68	294,266,329.94	221,912,360.70	189,821,814.83

6.29.2 分行业营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	348,891,403.68	293,984,782.88	218,187,160.70	189,727,965.83
基础设施工程	291,299,574.80	253,303,978.08	218,187,160.70	189,727,965.83
资金占用费	1,115,126.21			
砂石销售	56,465,837.67	40,680,804.80		
招标代理服务	10,865.00			
其他业务小计	5,785,400.00	281,547.06	3,725,200.00	93,849.00
资金占用费	5,785,400.00		3,725,200.00	
房屋出租		281,547.06		93,849.00
合 计	354,676,803.68	294,266,329.94	221,912,360.70	189,821,814.83

6.30 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,404,384.14	1,099,018.83
教育费附加	842,630.47	659,411.29
地方教育费附加	552,400.05	438,390.37
资源税	1,519,846.61	6,359.56
房产税	202,078.28	202,078.28
土地使用税	5,798,807.50	8,136,714.54
印花税	1,307.00	1,907.90
合 计	10,321,454.05	10,543,880.77

6.31 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,640,898.74	2,124,382.21
办公费	3,233,432.92	77,680.25
差旅费	87,866.00	64,049.50
业务招待费	81,825.00	25,259.00
审计、验资、咨询、评估费	89,000.00	48,050.00
折旧费	11,869,957.15	5,782,890.21
水电费、房租	25,810.32	27,770.00
交通费	93,681.16	71,460.00
摊销费	104,392.80	104,392.80
砂石资源收益管理费	1,500,000.00	
安全经费	22,159.00	
其他	78,470.00	433.00
合 计	20,827,493.09	8,326,366.97

6.32 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	65,881,099.92	31,595,968.10
减：利息收入	3,184,207.13	3,167,640.30
手续费支出	147,095.43	10,135.45
合 计	62,843,988.22	28,438,463.25

6.33 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
与日常经营活动相关的政府补助	108,000,000.00	99,000,000.00
合 计	108,000,000.00	99,000,000.00

注：2019 年根据谷城县财政局下达的谷财函[2019]67 号文件《关于下达谷城县建设投资经营有限公司营运资金专项补贴的通知》，向谷城县建设投资经营有限公司拨入营运资金专项补贴 108,000,000.00 元。

6.34 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,479.15	-1,514.32
合 计	-6,479.15	-1,514.32

6.35 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-447,900.00	
合 计	-447,900.00	

6.36 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	238,453.28	168,378.67
合 计	238,453.28	168,378.67

6.37 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
对外捐赠支出	130,500.00	96,500.00
滞纳金		50.79
其他	330,000.00	
合 计	460,500.00	96,550.79

6.38 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	24,505,279.06	22,131,480.18
递延所得税费用	-111,975.00	
合 计	24,393,304.06	22,131,480.18

6.39 现金流量表补充资料**6.39.1 现金流量表补充资料**

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,949,711.44	61,720,668.26
加：资产减值准备	447,900.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,151,504.21	5,876,739.21
无形资产摊销	104,392.80	104,392.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	65,881,099.92	31,595,968.10
投资损失	6,479.15	1,514.32
递延所得税资产减少	-111,975.00	
递延所得税负债增加		
存货的减少	-290,498,092.49	-494,875.56
经营性应收项目的减少	-48,463,279.34	-796,765,208.43
经营性应付项目的增加	95,555,511.89	402,512,229.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-115,976,747.42	-295,448,572.05

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	391,110,613.26	217,458,999.43
减：现金的期初余额	217,458,999.43	259,647,954.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	173,651,613.83	-42,188,955.38

6.39.2 现金及现金等价物的构成

项 目	本年发生额	上年发生额
一、现金	391,110,613.26	217,458,999.43
其中：库存现金	161,452.35	15,831.88
可随时用于支付的银行存款	390,949,160.91	217,443,167.55
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	391,110,613.26	217,458,999.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.40 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000452 号	2,048,051.20	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000455 号	3,242,406.53	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000457 号	2,436,315.07	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000436 号	1,653,483.52	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000438 号	2,818,682.88	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000434 号	1,242,309.12	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000442 号	2,818,682.88	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000444 号	2,807,933.44	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000446 号	2,818,682.88	应付债券抵押担保

项 目	期末账面价值	受限原因
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000448 号	2,296,419.84	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000450 号	2,457,661.44	应付债券抵押担保
谷城县房权证（经济开发区）字第 K000440 号	2,769,363.20	应付债券抵押担保
谷 城 国 用 （ 2014 ） 第 006022GB05004 号	26,889,737.50	应付债券抵押担保
谷 城 国 用 （ 2015 ） 第 006035GB02001 号	12,174,497.50	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权第 0003067 号	31,308,746.32	银行借款抵押担保
鄂（2019）谷城县不动产权第 0001251 号	14,619,025.00	银行借款抵押担保
鄂（2017）谷城县不动产权第 0001775 号	46,381,613.92	银行借款抵押担保
鄂（2017）谷城县不动产权第 0001776 号	9,407,515.75	银行借款抵押担保
鄂（2017）谷城县不动产权第 0001777 号	48,643,541.80	银行借款抵押担保
鄂（2018）谷城县不动产权第 0002054 号	11,965,750.00	银行借款抵押担保
合 计	230,800,419.79	

7、合并范围的变更

7.1 本公司本年度合并范围比上年度增加 2 户，明细列示如下：

7.1.1 新成立子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
谷城县生态林业工程建设投资有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	林业工程、林业资源、林业技改项目的投融资业务	100.00		划拨
谷城县交通建设投资有限责任公司	湖北·谷城	湖北·谷城	交通基础设施建设项目、砂石经营销售	100.00		划拨

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

谷城县市政工程 投资建设有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	基础设施建设	100.00		投资设立
谷城县水利工程 投资建设有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	水利工程投资	100.00		投资设立
谷城县水务有限 公司	湖北·谷城	湖北·谷城	集中式供水	100.00		投资设立
谷城县工业产业 投资有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	工业项目、建设工程项 目的投资、建设和管理	100.00		投资设立
谷城县生态林业 工程建设投资有 限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	林业工程、林业资源、 林业技改项目的投融 资业务	100.00		划拨
谷城县交通建设 投资有限责任公 司	湖北·谷城	湖北·谷城	交通基础设施建设项 目、砂石经营销售	100.00		划拨

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
湖北谷城万里山 生态旅游开发有 限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	旅游资源开发	40.00		权益法
湖北省谷城银隆 电业有限公司	湖北·谷城	湖北·谷城	电力生产、销 售和水电资源 开发	31.768		权益法

8.2.2 年末/本年重要联营企业的主要财务信息

合营企业或联营 企业名称	资产总额	负债总额	所有者权益	营业收入	营业利润
湖北谷城万里山 生态旅游开发有 限公司	7,994,001.90		7,994,001.90		-16,197.87
湖北省谷城银隆 电业有限公司	239,391,913.52	117,640,136.37	121,751,777.15		

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
谷城县国有资产监督管 理局	谷城	政府职能部门	100.00	100.00

9.2 本公司的合营和联营企业情况

序号	企业名称	注册地	注册资本	持股比例	表决权比例(%)
1	湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司	谷城	6,000,000.00	40.00	40.00
2	湖北省谷城银隆电业有限公司	谷城	148,960,321.00	31.768	31.768

9.3 关联方交易情况

9.3.1 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
谷城县市政工程投资建设有限公司	8,400.00	2016/6/27	2024/12/31	否
谷城县市政工程投资建设有限公司	5,600.00	2016/6/28	2024/12/31	否
谷城县市政工程投资建设有限公司	13,350.00	2016/11/25	2030/11/24	否
谷城县市政工程投资建设有限公司	3,560.00	2016/12/30	2030/11/21	否
谷城县水务有限公司	13,104.00	2016/3/15	2028/3/14	否
谷城县水务有限公司	4,584.00	2018/6/8	2028/3/14	否
谷城县水利工程建设投资有限公司	11,000.00	2019/3/14	2034/3/13	否
谷城县生态林业工程建设投资有限公司	3,000.00	2019/6/28	2020/6/27	否

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项的说明

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
谷城县住房投资有限公司	67,500.00	2017/1/12	2033/1/11	否
谷城县住房投资有限公司	48,869.25	2016/5/31	2036/5/30	否
谷城县住房投资有限公司	35,000.00	2017/1/24	2033/1/24	否

11、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日非调整事项。

12、其他重要事项

1、截至 2019 年 12 月 31 日，其他非流动资产期末余额为 1,143,352,959.48 元，

其中储备用地 622,284,700.00 元, 债权资产 6,000,000.00 元, 红日资产 207,661,792.47 元, 骆驼资产 155,805,215.47 元, 林场 151,601,251.55 元。

2、根据谷国资发字[2019]30 号文件要求, 谷城县人民政府国有资产监督管理局将原水电公司持有的国有股权、债权合计金额 21,738.94 万元和县直行政事业单位出租门面房整体划转给谷城县建设投资经营有限公司经营管理。县建投公司应依据划转文件, 及时登记入账并办理资产过户手续。但由于划入的谷城联虹电业有限公司、谷城三泰水电有限公司尚未办理工商变更, 实际控制权尚未发生转移, 因此本期不纳入合并范围; 长期债权 14,351.83 万元 (谷城联虹电业有限公司 14,271.83 万元, 县行政审批局 80 万元) 及 41 家县直行政事业单位出租门面房 (共 168 间, 约 16702 平方米) 资产尚未交接、未办理资产过户手续, 因此本期不做相应账务处理。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	267,317,798.50	100.00			267,317,798.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	267,317,798.50	100.00			267,317,798.50

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	248,177,073.76	100.00			248,177,073.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	248,177,073.76	100.00			248,177,073.76

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，无按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 政府及政府有关部门	267,317,798.50		
合计	267,317,798.50		

④期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

13.1.2 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
谷城县财政局	267,317,798.50	1 年以内 19,140,724.74 元; 1-2 年 142,161,481.46 元; 2-3 年 106,015,592.30 元	100.00	
合计	267,317,798.50		100.00	

13.2 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	740,547,061.53	804,507,666.97
合计	740,547,061.53	804,507,666.97

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	740,994,961.53	100.00	447,900.00	0.06	740,547,061.53
其中：组合 1: 账龄分析法	2,180,214.16	0.29	447,900.00	20.54	1,732,314.16
组合 2: 政府部门款项	99,590,697.71	13.45			99,590,697.71
组合 3: 保证金、押金及员工备用金	11,758.33				11,758.33
组合 4: 关联方组合	305,762,991.33	41.26			305,762,991.33
组合 5: 未到期款项	333,449,300.00	45.00			333,449,300.00

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	740,994,961.53	100.00	447,900.00	0.06	740,547,061.53

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	804,507,666.97	100.00			804,507,666.97
其中：组合 1：账龄分析法	10,513,046.69	1.31			10,513,046.69
组合 2：政府部门款项	123,087,037.62	15.30			123,087,037.62
组合 3：保证金、押金及员工备用金	6,258.33				6,258.33
组合 4：关联方组合	239,816,224.33	29.81			239,816,224.33
组合 5：未到期款项	431,085,100.00	53.58			431,085,100.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	804,507,666.97	100.00			804,507,666.97

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,284,414.16		
1至2年			
2至3年			
3至5年	895,800.00	447,900.00	50.00
5年以上			
合计	2,180,214.16	447,900.00	

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
组合 2：政府部门款项	99,590,697.71		
组合 3：保证金、押金及员工备用金	11,758.33		
组合 4：关联方组合	305,762,991.33		
组合 5：未到期款项	333,449,300.00		
合计	738,814,747.37		

13.2.1.2 按欠款方归集的期末余额重大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北谷城一飞汽车制造有限公司	借款	276,000,000.00	37.25	
谷城县水务有限公司	往来款	165,108,058.00	22.28	
谷城县水利工程建设投资有限公司	往来款	128,091,933.33	17.29	
谷城县住房投资有限公司	借款	57,449,300.00	7.75	
谷城县财政局	往来款	39,780,300.74	5.37	
谷城县石花镇财政所	往来款	24,500,000.00	3.31	
谷城经济开发区管理委员会	往来款	21,958,821.00	2.96	
谷城县交通建设投资有限责任公司	往来款	12,563,000.00	1.70	
合计		725,451,413.07	97.91	

13.2.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 447,900.00 元，期末其他应收款坏账准备余额为 447,900.00 元。

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,857,137,785.96		1,857,137,785.96
对联营、合营企业投资	41,875,705.33		41,875,705.33
合计	1,899,013,491.29		1,899,013,491.29

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	180,000,000.00		180,000,000.00
对联营、合营企业投资	3,204,079.91		3,204,079.91
合计	183,204,079.91		183,204,079.91

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
谷城县市政工程投资建设有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
谷城县水利工程投资建设有限公司	10,000,000.00	40,000,000.00		50,000,000.00
谷城县水务有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00

谷城县工业产业投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
谷城县交通建设投资有限公司		34,142,759.38		34,142,759.38
谷城县生态林业工程建设投资有限公司		1,602,995,026.58		1,602,995,026.58
合计	180,000,000.00	1,677,137,785.96		1,857,137,785.96

13.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司	3,204,079.91			-6,479.15		
湖北省谷城银隆电业有限公司		38,678,104.57				
小计	3,204,079.91	38,678,104.57		-6,479.15		
合计	3,204,079.91	38,678,104.57		-6,479.15		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
湖北谷城万里山生态旅游开发有限公司				3,197,600.76	
湖北省谷城银隆电业有限公司				38,678,104.57	
小计				41,875,705.33	
合计				41,875,705.33	

13.4 营业收入和营业成本

13.4.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,674,719.37	184,934,538.58	179,121,259.02	155,757,616.54
其他业务	5,485,400.00	281,547.06	3,725,200.00	93,849.00
合计	218,160,119.37	185,216,085.64	182,846,459.02	155,851,465.54

13.4.2 分行业营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务小计	212,674,719.37	184,934,538.58	179,121,259.02	155,757,616.54
基础设施工程	212,674,719.37	184,934,538.58	179,121,259.02	155,757,616.54
其他业务小计	5,485,400.00	281,547.06	3,725,200.00	93,849.00
资金占用费	5,485,400.00		3,725,200.00	
房屋出租		281,547.06		93,849.00
合计	218,160,119.37	185,216,085.64	182,846,459.02	155,851,465.54

14、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至财务报表日，本公司无按照有关财务会计制度需要披露的其他内容。

15、财务报表的批准

本财务报表已于 2020 年 4 月 15 日经本公司董事会批准报出。

谷城县建设投资经营有限公司

2020 年 4 月 15 日





统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-2)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至长期

执行事务合伙人 郝树平



主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2019年10月22日

证书序号：0011854


说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年五月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郝树平

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



证书序号：000401

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：郝树平

证书号：22

发证时间：二〇二一年一月二十日

证书有效期至：二〇二一年一月二十日



英大·中审亚太有限 2013.12.30
 转入：中审亚太(特殊普通合伙) 2013.12.10

- 一、注册税务师执业者，必要时应向受托方出示本证书。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册税务师执业者发生变更时，应在本证书背面左上角加盖变更后的会计师事务所公章。
- 四、本证书如遗失，应在媒体刊登声明作废旧章，办理补办手续。

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops consulting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出注册会计师
 Sign of the transfering Institute of CPAs
 2012年3月31日

转入注册会计师
 Sign of the transferee Institute of CPAs
 2012年3月31日

梅野夫

证书编号：110002400025
 No. of Certificate
 批准注册协会：北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期：2002年11月28日
 Date of Issuance



继续有效一年
 another year after



姓名：曹云
 Full name: Cao Yun
 性别：男
 Sex: Male
 出生日期：1976年10月24日
 Date of birth: 1976.10.24
 工作单位：天职信会会计师事务所
 Working unit: Tianzhixin Accounting Firm
 身份证号码：513030197610245017
 Identity card No.: 513030197610245017

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)





姓名：宋瑞娟
证书编号：110101705041



证书编号：
No. of Certificate
110101705041
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2015 年 12 月 31 日

年 月 日

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



姓名：宋瑞娟
Sex: 女
Date of Birth: 1987-07-05
工作单位：中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 通合伙
身份证号码：372930198707052701
Identity card No.



重庆进出口融资担保有限公司

2019 年度合并财务审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表	第 4 页
(二) 母公司资产负债表	第 5 页
(三) 合并利润表	第 6 页
(四) 母公司利润表	第 7 页
(五) 合并现金流量表	第 8 页
(六) 母公司现金流量表	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 11 页
三、财务报表附注	第 12—44 页

审计报告

天健渝审〔2020〕46号

重庆进出口融资担保有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆进出口融资担保有限公司（以下简称进出口担保公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了进出口担保公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于进出口担保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

进出口担保公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财

务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估进出口担保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

进出口担保公司治理层（以下简称治理层）负责监督进出口担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对进出口担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果

披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致进出口担保公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就进出口担保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年三月三十一日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司 会合01表
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产：				负债：			
货币资金	1	2,515,955,700.34	589,151,010.45	短期借款	16	169,171,908.96	148,950,000.00
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产	2	200,000,000.00	298,000,000.00	应付票据	17	50,000,000.00	
应收利息	3	7,904,122.05	9,912,570.66	卖出回购金融资产款	18	18,930,636.97	35,809,611.56
应收保费				应付利息	19	141,495.81	249,798.32
应收保理账款	4	341,520,167.29	325,094,806.91	预收款项	20	409,291,727.04	382,128,634.58
应收代偿款	5	417,488,153.28	349,566,389.77	应付手续费及佣金			
委托贷款	6	1,623,074.81	693,732,074.81	应付分保账款			
应收分保账款				应付职工薪酬	21	42,497,703.30	42,571,202.07
应收分保未到期责任准备金				应交税费	22	43,246,216.16	30,911,220.59
应收分保未决赔款准备金				持有待售负债			
持有待售资产				未到期责任准备金			
可供出售金融资产	7	286,259,097.19	680,400,122.60	担保赔偿准备金	23	1,565,657,691.41	1,371,069,804.26
持有至到期投资	8	1,611,407,853.43	2,068,796,398.66	长期借款			
长期股权投资	9	92,455,384.65	89,050,701.67	应付债券			
存出保证金	10	226,438,680.93	114,174,935.55	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	11	56,373,229.96	52,090,726.97	存入保证金	24	157,297,232.93	80,850,686.81
在建工程	12	834,065.10	913,233.83	独立账户负债			
无形资产	13	3,193,098.56	4,424,901.54	递延所得税负债			
独立账户资产				其他负债	25	43,405,429.97	16,802,819.13
递延所得税资产	14	306,879,554.33	281,195,008.31	负债合计		2,499,640,042.55	2,109,343,777.32
其他资产	15	103,809,395.11	95,979,619.01	所有者权益(或股东权益)：			
				实收资本(或股本)	26	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积	27	194,529,325.79	177,394,848.47
				一般风险准备	28	171,723,730.26	154,589,252.94
				未分配利润	29	306,148,478.43	211,154,622.01
				归属于母公司所有者权益合计		3,672,401,534.48	3,543,138,723.42
				少数股东权益			
				所有者权益合计		3,672,401,534.48	3,543,138,723.42
资产总计		6,172,041,577.03	5,652,482,500.74	负债和所有者权益总计		6,172,041,577.03	5,652,482,500.74

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 资 产 负 债 表

2019年12月31日

会担保01表
单位:人民币元

编制单位:重庆进出口融资担保有限公司

		期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
资产:				负债:			
货币资金		499,003,999.11	530,971,194.72	短期借款			
拆出资金				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
买入返售金融资产		200,000,000.00	367,892,200.00	应付票据			
应收利息		7,383,839.25	9,476,889.00	委出回购金融资产款			
应收保费				预收款项		408,833,839.81	382,342,549.73
应收代偿款		417,488,153.28	349,566,389.77	应付手续费及佣金			
委托贷款		1,623,074.81	693,732,074.81	应付分保账款			
应收分保账款				应付职工薪酬		38,243,407.60	39,234,357.63
应收分保未到期责任准备金				应交税费		41,873,359.83	28,782,586.73
应收分保未决赔款准备金				持有待售负债			
持有待售资产				未到期责任准备金			
可供出售金融资产		286,259,097.19	680,400,122.60	担保赔偿准备金		1,565,657,691.41	1,371,069,804.26
持有至到期投资		1,611,407,853.43	2,068,796,398.66	长期借款			
长期股权投资	1	192,455,384.65	189,050,701.67	应付债券			
存出保证金		226,438,680.93	114,174,935.55	其中: 优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		56,324,144.02	52,023,575.81	存入保证金		157,297,232.93	80,850,686.81
在建工程		669,838.68	913,233.83	独立账户负债			
无形资产		3,174,891.56	4,401,805.79	递延所得税负债			
独立账户资产				其他负债		40,509,387.83	15,600,977.05
递延所得税资产		304,961,210.01	279,783,742.72	负债合计		2,252,414,919.41	1,917,880,962.21
其他资产		109,661,483.82	113,789,655.39	所有者权益(或股东权益):			
				实收资本(或股本)		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中: 优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				盈余公积		194,529,325.79	177,394,848.47
				一般风险准备		171,723,730.26	154,589,252.94
				未分配利润		297,183,675.28	205,107,856.70
				所有者权益合计		3,663,436,731.33	3,537,091,958.11
资产总计		5,915,851,650.74	5,454,972,920.32	负债和所有者权益总计		5,915,851,650.74	5,454,972,920.32

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

刘昱
5001001187054

第 5 页 共 44 页

祖 福 张

合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		561,068,882.66	453,796,325.32
已赚担保费		347,031,864.01	271,818,180.22
担保业务收入	1	350,258,279.10	275,214,406.66
其中：分保费收入			
减：分出保费	2	3,226,415.09	3,396,226.44
投资收益（损失以“-”号填列）	3	84,210,018.39	85,002,537.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,948,634.61	6,252,809.31
手续费及佣金收入	4	5,706,735.66	2,872,339.55
利息收入	5	121,684,980.02	86,045,794.33
其他收益	6	972,266.23	1,729,049.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	7	1,039,426.06	6,328,423.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8	423,592.29	
二、营业支出		350,303,253.12	275,383,591.14
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金	9	215,503,174.39	168,805,813.47
减：摊回担保赔偿准备金			
分保费用			
利息支出			
税金及附加	10	5,526,026.53	3,344,479.78
手续费及佣金支出	11	3,379,809.05	2,195,837.55
业务及管理费	12	92,060,348.24	83,139,610.94
减：摊回分保费用			
财务费用	13	15,651,679.12	2,590,305.39
其他业务成本	14	17,036,433.42	5,731,616.66
资产减值损失	15	34,918.51	7,267,709.45
提取融资保理风险准备金	16	1,110,863.86	2,308,217.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		210,765,629.54	178,412,734.18
加：营业外收入	17	511,800.69	115,345.26
减：营业外支出	18	5,223,721.56	3,248,161.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		206,053,708.67	175,279,918.24
减：所得税费用	19	31,790,897.61	22,163,731.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		174,262,811.06	153,116,186.37
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		174,262,811.06	153,116,186.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		174,262,811.06	153,116,186.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		174,262,811.06	153,116,186.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		174,262,811.06	153,116,186.37
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 6 页 共 44 页

祖福

母公司利润表

2019年度

会担保02表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		530,685,894.90	440,979,338.90
已赚担保费		349,472,027.51	272,137,048.13
担保业务收入		352,698,442.60	275,533,274.57
其中：分保业务收入			
减：分出保费		3,226,415.09	3,396,226.44
投资收益（损失以“-”号填列）	1	86,335,231.03	82,689,702.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,948,634.61	6,252,809.31
手续费及佣金收入			
利息收入		93,620,666.77	79,201,491.20
其他收益		360,988.96	622,674.14
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入		473,388.34	6,328,423.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）		423,592.29	
二、营业支出		325,211,302.06	266,265,087.59
赔付支出			
减：摊回赔付支出			
提取担保赔偿准备金		215,503,174.39	168,805,813.47
减：摊回担保赔偿准备金			
分保费用			
税金及附加		5,003,192.33	3,144,892.39
手续费及佣金支出		2,394,856.42	2,166,812.49
业务及管理费	2	84,622,090.03	78,427,107.43
减：摊回分保费用			
财务费用			721,135.70
其他业务成本		17,653,070.38	5,731,616.66
资产减值损失		34,918.51	7,267,709.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		205,474,592.84	174,714,251.31
加：营业外收入		510,000.69	112,304.26
减：营业外支出		4,525,724.34	3,248,161.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		201,458,869.19	171,578,394.37
减：所得税费用		30,114,095.97	21,650,511.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		171,344,773.22	149,927,883.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		171,344,773.22	149,927,883.17
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额		171,344,773.22	149,927,883.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

第 7 页 共 44 页

祖 福

合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同保费取得的现金		399,027,488.17	273,082,968.33
收到再担保业务现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金		2,505,763,378.29	1,583,542,996.41
经营活动现金流入小计		2,904,790,866.46	1,856,625,964.74
支付担保代偿款项的净额		110,268,527.02	16,980,050.64
支付手续费及佣金的现金		5,973,348.03	2,422,252.75
支付给职工以及为职工支付的现金		56,395,062.67	49,542,585.73
支付的各项税费		96,635,020.94	102,750,432.03
支付其他与经营活动有关的现金		2,327,262,444.41	1,338,770,800.70
经营活动现金流出小计		2,596,534,403.07	1,510,466,121.85
经营活动产生的现金流量净额		308,256,463.39	346,159,842.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,218,805,122.71	24,841,862,700.91
取得投资收益收到的现金		93,917,839.38	100,378,439.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		423,592.29	150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,313,146,554.38	24,942,241,290.82
投资支付的现金		19,268,161,097.30	26,001,989,115.32
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,232,533.35	1,489,057.45
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,270,393,630.65	26,003,478,172.77
投资活动产生的现金流量净额		1,042,752,923.73	-1,061,236,881.95
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		219,171,908.96	148,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		45,732,303.35	35,673,551.24
筹资活动现金流入小计		264,904,212.31	184,623,551.24
偿还债务支付的现金		198,950,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,626,909.54	45,827,763.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		255,576,909.54	45,827,763.68
筹资活动产生的现金流量净额		9,327,302.77	138,795,787.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,360,336,689.89	-576,281,251.50
加：期初现金及现金等价物余额		523,151,010.45	1,099,432,261.95
六、期末现金及现金等价物余额		1,883,487,700.34	523,151,010.45

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2019年度

会担保03表

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到原担保合同续费取得的现金		402,459,216.56	275,045,968.33
收到再担保业务现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金		1,586,265,661.00	1,622,605,410.60
经营活动现金流入小计		1,988,724,877.56	1,897,651,378.93
支付担保代偿款项的净额		110,268,527.02	16,980,050.64
支付手续费及佣金的现金		2,394,856.42	2,166,812.49
支付给职工以及为职工支付的现金		50,758,646.86	46,880,474.27
支付的各项税费		89,000,936.16	101,540,436.92
支付其他与经营活动有关的现金		1,406,719,035.78	990,278,508.00
经营活动现金流出小计		1,659,142,002.24	1,157,846,282.32
经营活动产生的现金流量净额		329,582,875.32	739,805,096.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,982,269,623.27	24,362,256,630.91
取得投资收益收到的现金		97,338,863.07	94,004,976.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		423,592.29	150.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,080,032,078.63	24,456,261,756.98
投资支付的现金		18,961,733,397.86	25,659,921,315.32
质押贷款净增加额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,216,751.70	1,378,316.50
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,963,950,149.56	25,661,299,631.82
投资活动产生的现金流量净额		1,116,081,929.07	-1,205,037,874.84
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,000,000.00	45,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,000,000.00	45,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-45,000,000.00	-45,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		464,971,194.72	975,203,972.95
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,865,635,999.11	464,971,194.72

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：


刘昱
5001001167054

第 9 页 共 44 页


张祖福

合并所有者权益变动表

2019年度

会计04表

单位：人民币元

编制单位：重庆进出口融资担保有限公司

项目	本期数										上年同期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	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(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本(或股本)		其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计				
一、上年年末余额	3,000,000.00					177,394,848.47	154,589,252.94	211,154,622.01	3,543,138,723.12	3,000,000,000.00						162,402,060.15	135,096,464.62	133,024,012.28	3,435,022,537.05				
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年期初余额	3,000,000.00					177,394,848.47	154,589,252.94	211,154,622.01	3,543,138,723.42	3,000,000,000.00						162,402,060.15	135,096,464.62	133,024,012.28	3,435,022,537.05				
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					17,134,477.32	17,134,477.32		94,993,856.42	129,262,811.06							14,992,788.32	14,992,788.32	76,130,659.73	106,116,186.37				
(一)综合收益总额								174,262,811.06	174,262,811.06										153,116,186.37	153,116,186.37			
(二)所有者投入和减少资本																							
1.所有者投入的普通股																							
2.其他权益工具持有者投入资本																							
3.股份支付计入所有者权益的金额																							
4.其他																							
(三)利润分配					17,134,477.32	17,134,477.32		-79,268,954.64	-45,000,000.00							14,992,788.32	14,992,788.32	-74,885,576.04	-45,000,000.00				
1.提取盈余公积					17,134,477.32			-17,134,477.32								14,992,788.32		-14,992,788.32					
2.提取一般风险准备						17,134,477.32		-17,134,477.32								14,992,788.32		-14,992,788.32					
3.对所有者(或股东)的分配								-45,000,000.00	-45,000,000.00									-45,000,000.00	-45,000,000.00				
4.其他																							
(四)所有者权益内部结转																							
1.资本公积转增资本(或股本)																							
2.盈余公积转增资本(或股本)																							
3.盈余公积弥补亏损																							
4.设定受益计划变动额结转留存收益																							
5.其他																							
(五)其他																							
四、本期期末余额	3,000,000.00				194,529,325.79	171,723,730.26	306,148,478.43	3,672,401,534.48	3,000,000,000.00							177,394,848.47	154,589,252.94	211,154,622.01	3,543,138,723.42				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2019年度

会报保01表

编制单位：重庆进出口贸易有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000,000.00					177,394,848.47	154,689,252.94	205,107,856.70	3,537,091,958.11	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	139,165,556.17	3,432,164,074.94
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年年初余额	3,000,000,000.00					177,394,848.47	154,689,252.94	205,107,856.70	3,537,091,958.11	3,000,000,000.00					162,402,060.15	139,596,464.62	139,165,556.17	3,432,164,074.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						17,134,477.32	17,134,477.32	92,076,918.58	126,344,773.22						14,992,788.32	14,992,788.32	74,912,306.53	104,927,883.17
（一）综合收益总额								171,344,773.22	171,344,773.22								149,927,883.17	149,927,883.17
（二）所有者投入和减少资本																		
1. 所有者投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配						17,134,477.32	17,134,477.32	79,268,954.64	-65,000,000.00						14,992,788.32	14,992,788.32	74,985,576.64	45,000,000.00
1. 提取盈余公积						17,134,477.32		-17,134,477.32							14,992,788.32		-14,992,788.32	
2. 提取一般风险准备							17,134,477.32	-17,134,477.32							14,992,788.32		-14,992,788.32	
3. 对所有者（或股东）的分配								-45,000,000.00	-45,000,000.00								-45,000,000.00	-45,000,000.00
4. 其他																		
（四）所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增资本（或股本）																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他																		
（五）其他																		
四、本期末余额	3,000,000,000.00					194,529,325.79	171,723,730.26	297,183,675.28	3,663,436,731.33	3,000,000,000.00					177,394,848.47	154,689,252.94	205,107,856.70	3,537,091,958.11

重庆进出口贸易有限公司
重庆分公司审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘昱
5001001167054

肖

祖福

重庆进出口融资担保有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆进出口融资担保有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富资产经营管理集团有限公司、中国进出口银行共同投资设立，于 2009 年 1 月 15 日在重庆市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91500000683925570T 的营业执照，注册资本人民币 300,000 万元。

本公司经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保等融资性担保业务；再担保，债券发行担保；兼营诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资，监管部门规定的其他业务（按许可证核定期限从事经营）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。



三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、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 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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；如果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。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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

金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;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,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)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,按照成本计量;(3)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,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1)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;

(2)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;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，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，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

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。

(八) 买入返售与卖出回购款项的核算方法

买入返售交易是指按照合同或协议以一定的价格向交易对手买入相关资产（包括债券及票据），合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”项目列示。

卖出回购交易是指按照合同或协议以一定的价格将相关的资产（包括债券和票据）出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表“卖出回购金融资产款”项目列示。卖出的金融产品仍按原分类列于资产负债表内，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支，在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算利息收支。

（九）应收款项

应收款项包括应收利息、应收保理账款、其他应收款等。公司采取单项认定法核算应收款项坏账准备，对有客观证据表明发生了减值的应收款项，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。

（十）应收代偿款

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时，公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日，公司综合评估应收代偿款的可收回金额，对不能收回部分按单项和组合的方式计提坏账准备。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的

长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
办公设备	年限平均法	4	3	24.25
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25
其他设备	年限平均法	3-4	3-5	23.75-32.33

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	2-10 年

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

(十四) 抵债资产

抵债资产按取得时的公允价值入账，公允价值与相关资产账面价值及支付的税费之间的

差额计入当期损益。公司定期对抵债资产的可收回金额进行核查。抵债资产的可收回金额低于账面价值时，计提抵债资产跌价准备。

（十五）担保准备金

公司根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定并结合《城市商业银行贷款五级分类实施意见》计提担保赔偿准备金，综合考虑担保类型和与担保业务相关的代偿风险，按风险分类组合实行差额提取。期末担保赔偿准备金的余额覆盖了表外在保余额的担保风险准备和表内相关的风险资产的准备。

（十六）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）收入

收入是指本公司在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入主要包括担保业务收入、手续费收入、利息收入以及其他业务收入等。

1. 担保费收入

在同时满足以下条件时，公司确认担保费收入：（1）担保合同已成立并承担相应的担保责任；（2）与担保合同相关的经济利益很可能流入（已经收到担保费款项或取得了收款凭证）；（3）与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

2. 利息收入

本公司对除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的其他生息金融资产，均采用实际利率法确认利息收入

实际利率法是指按照金融资产（含一组金融资产）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入的一种方法。实际利率是指将金融资产在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产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）。金融资产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、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时将予以考虑。本公司对金融资产的未未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，采用该金融资产在整个合同期内的合同现金流量。

3. 手续费及佣金收入

本公司通过在特定时点或一定期间内提供服务收取手续费及佣金的,按权责发生制原则确认手续费及佣金收入。

本公司通过提供特定交易服务收取的手续费及佣金的,与特定交易相关的手续费及佣金在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时确认手续费及佣金收入。

4. 其他业务收入

其他业务收入在交易双方实际约定的条款完成后且收取的金额可以合理估算时按照权责发生制原则确认。

(十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，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。

2. 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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

4. 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。

(二十) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十一) 重要会计政策变更说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税（费）项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应纳税收入	6%

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	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆进出口融资担保有限公司	15%
重庆进出口融资担保有限公司南川区分公司	15%
重庆进出口融资担保有限公司四川分公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号), 本公司符合产业结构调整指导目录(2011年本)鼓励类第三十、金融服务业、第1款、信用担保服务体系建设, 减按15%征收企业所得税。以上优惠不适用于本公司的北京分公司、湖南分公司。

2. 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于中小企业融资(信用)担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》(财税[2017]22号)规定, 对符合条件的中小企业融资(信用)担保机构按照不超过当年年末担保责任余额1%的比例计提的担保赔偿准备, 允许在企业所得税税前扣除, 同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
通过设立或投资等方式取得			
重庆信惠投资有限公司	投资	10,000万元	企业利用自有资金从事对外投资业务、投资管理、资产管理(均不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款以及证券、期货等金融业务);企业资产重组、并购;企业管理咨询;企业营销策划;供应链管理及配套服务;经济信息咨询。(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)

深圳诚本财富管理有限公司	资产管理	1,000 万元	受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；受托管理股权投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）；股权投资、企业管理咨询、投资咨询、投资顾问、财务信息咨询（以上不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；从事保付代理业务（非银行融资类）。
信惠商业保理有限公司	保付代理	10,000 万元	以受让应收账款的方式提供贸易融资；应收账款的收付结算、管理与催收；销售分户（分类）账管理；客户资信调查；相关咨询服务。（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）
深圳诚远投资有限公司	投资	1,000 万元	受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；受托管理股权投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）；股权投资；企业管理咨询；投资咨询、投资顾问（以上不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；从事保付代理业务（非银行融资类）；财务咨询。

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)		表决权比例(%)
			直接	间接	
通过设立或投资等方式取得					
重庆信惠投资有限公司	100,000,000.00		100.00		100.00
深圳诚本财富管理有限公司	550,000.00			[注 1]	100.00
信惠商业保理有限公司	100,000,000.00			[注 2]	100.00
深圳诚远投资有限公司				[注 3]	100.00

注 1：公司控股子公司重庆信惠投资有限公司持有深圳诚本财富管理有限公司 100.00% 股权。

注 2：公司控股子公司重庆信惠投资有限公司持有信惠商业保理有限公司 100.00% 股权。

注 3：公司控股子公司重庆信惠投资有限公司持有深圳诚远投资有限公司 100.00% 股权。

六、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,595.00	6,230.00
银行存款	2,438,983,993.59	588,631,812.49
其他货币资金	76,864,111.75	512,967.96
合 计	2,515,855,700.34	589,151,010.45

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

截至 2019 年 12 月 31 日，公司银行存款中有 632,368,000.00 元的存款已质押。

2. 买入返售金融资产

项 目	期末数	期初数
国债逆回购	200,000,000.00	298,000,000.00
合 计	200,000,000.00	298,000,000.00

3. 应收利息

项 目	期末数	期初数
存出保证金应收利息	7,383,839.25	7,482,673.30
委托贷款应收利息		1,629,484.59
保理款应收利息	520,282.80	800,412.77
合 计	7,904,122.05	9,912,570.66

4. 应收保理账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备的应收保理款	341,520,167.29	100.00			341,520,167.29

合 计	341,520,167.29	100.00			341,520,167.29
种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备的应收保理款	325,094,806.91	100.00			325,094,806.91
合 计	325,094,806.91	100.00			325,094,806.91

(2) 其他说明

截至 2019 年 12 月 31 日，应收保理账款中有 19,300,000.00 元的款项用于公司卖出回购交易；有 186,784,520.71 元的款项用于银行质押借款。

5. 应收代偿款

类 别	期末数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	807,883,279.69	100.00	390,395,126.41	48.32	417,488,153.28
合 计	807,883,279.69	100.00	390,395,126.41	48.32	417,488,153.28
类 别	期初数				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备的应收代偿款	697,614,752.67	100.00	348,048,362.90	49.89	349,566,389.77
合 计	697,614,752.67	100.00	348,048,362.90	49.89	349,566,389.77

6. 委托贷款

受托机构类别	期末数	期初数
银 行		

委托贷款原值	6,804,148.62	705,904,149.62
减值准备	5,181,073.81	12,172,074.81
委托贷款净值	1,623,074.81	693,732,074.81

7. 可供出售金融资产

项 目	期末数	期初数
可供出售权益工具	73,141,150.00	73,141,150.00
银行理财产品		110,000,000.00
债权类投资	213,117,947.19	497,258,972.60
合 计	286,259,097.19	680,400,122.60

8. 持有至到期投资

项 目	期末数	期初数
资管计划	474,425,198.38	624,928,198.38
债券类	777,000,000.00	725,000,000.00
信托计划	350,235,307.10	580,235,307.10
应计利息	9,747,347.95	8,632,893.18
固定收益凭证		130,000,000.00
合 计	1,611,407,853.43	2,068,796,398.66

9. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	92,455,384.65		92,455,384.65
合 计	92,455,384.65		92,455,384.65
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	89,050,701.67		89,050,701.67
合 计	89,050,701.67		89,050,701.67

(2) 对合营联营企业投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	41,455,384.65		92,455,384.65
小计			51,000,000.00	41,455,384.65		92,455,384.65

10. 存出保证金

项目	期末数	期初数
原担保保证金	226,438,680.93	114,174,935.55
合计	226,438,680.93	114,174,935.55

11. 固定资产

账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	64,659,111.65	6,890,359.11		71,549,470.76
运输设备	4,635,092.54	513,592.92	1,916,050.00	3,232,635.46
办公设备	13,913,488.59	2,017,169.12		15,930,657.71
其他设备	822,448.00	2,565.49		825,013.49
小计	84,030,140.78	9,423,686.64	1,916,050.00	91,537,777.42

累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	15,427,566.93	3,298,761.18		18,726,328.11
运输设备	4,148,582.96	262,958.48	1,858,568.50	2,552,972.94
办公设备	11,579,226.85	1,509,744.10		13,088,970.95
其他设备	784,037.07	12,238.39		796,275.46
小计	31,939,413.81	5,083,702.15	1,858,568.50	35,164,547.46

减值准备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				

运输设备				
办公设备				
其他设备				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	49,231,544.72	52,823,142.65
运输设备	486,509.58	679,662.52
办公设备	2,334,261.74	2,841,686.76
其他设备	38,410.93	28,738.03
合 计	52,090,726.97	56,373,229.96

12. 在建工程

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	913,233.83	164,226.42	243,395.15	834,065.10
合 计	913,233.83	164,226.42	243,395.15	834,065.10

13. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	7,562,549.61			7,562,549.61
小 计	7,562,549.61			7,562,549.61

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	3,137,648.07	1,231,802.98		4,369,451.05
小 计	3,137,648.07	1,231,802.98		4,369,451.05

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
软件	4,424,901.54	3,193,098.56
合 计	4,424,901.54	3,193,098.56

14. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	70,697,080.49	91,441,716.04
担保赔偿准备	228,527,618.391	182,456,873.04
计提工资及奖金	6,800,085.06	6,719,364.75
融资保理风险准备金	854,770.39	577,054.48
合 计	306,879,554.33	281,195,008.31

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
资产减值准备	471,313,869.84
担保赔偿准备	1,523,517,455.94
计提工资及奖金	42,497,703.30
融资保理风险准备金	3,419,081.76
小 计	2,040,748,110.84

15. 其他资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	95,933,748.99	85,060,053.95
预付账款	7,529,999.53	10,919,565.06
长期待摊费用	208,571.43	
其他款项	137,075.16	
合 计	103,809,395.11	95,979,619.01

(2) 其他应收款

1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	97,286,790.08	100.00	1,353,041.09	1.39	95,933,748.99
合计	97,286,790.08	100.00	1,353,041.09	1.39	95,933,748.99
种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	86,703,489.04	100.00	1,643,435.09	1.89	85,060,053.95
合计	86,703,489.04	100.00	1,643,435.09	1.89	85,060,053.95

2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	2,260.00	2,260.00
小计	2,260.00	2,260.00

(3) 预付账款

项目	期末数	期初数
预付购房款		7,394,563.18
预付其他款项	7,529,999.53	3,525,001.88
合计	7,529,999.53	10,919,565.06

(4) 长期待摊费用

项目	期末数	期初数
房租费	208,571.43	
合计	208,571.43	

16. 短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款		85,000,000.00
质押借款	169,171,908.96	63,950,000.00

合 计	169,171,908.96	148,950,000.00
-----	----------------	----------------

17. 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	50,000,000.00	
合 计	50,000,000.00	

18. 卖出回购金融资产款

项 目	期末数	期初数
卖出回购金融资产	18,930,636.97	35,809,611.56
合 计	18,930,636.97	35,809,611.56

19. 应付利息

项 目	期末数	期初数
应付借款利息	141,495.81	249,798.32
合 计	141,495.81	249,798.32

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收担保费	405,263,271.86	379,569,297.89
预收保理利息	2,788,222.22	1,319,103.73
预收其他款项	1,240,232.96	1,240,232.96
合 计	409,291,727.04	382,128,634.58

21. 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
短期薪酬	42,571,202.07	52,063,480.35	52,295,147.64	42,339,534.78
离职后福利— 设定提存计划		4,473,816.51	4,315,647.99	158,168.52

合 计	42,571,202.07	56,537,296.86	56,610,795.63	42,497,703.30
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	41,125,176.35	42,006,310.78	42,078,837.05	41,052,650.08
职工福利费		2,640,503.36	2,640,503.36	
社会保险费		3,490,876.61	3,444,560.85	46,315.76
其中：医疗保险费		3,413,559.52	3,367,243.76	46,315.76
工伤保险费		64,168.29	64,168.29	
生育保险费		13,148.80	13,148.80	
住房公积金	250,030.70	2,625,264.96	2,625,264.96	250,030.70
工会经费和教育经费	1,195,995.02	1,300,524.64	1,505,981.42	990,538.24
小 计	42,571,202.07	52,063,480.35	52,295,147.64	42,339,534.78

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,268,872.82	3,268,872.82	
失业保险费		99,226.49	99,226.49	
企业年金缴费		1,105,717.20	947,548.68	158,168.52
小 计		4,473,816.51	4,315,647.99	158,168.52

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	4,320,944.31	3,972,386.95
企业所得税	38,151,442.69	26,421,252.30
代扣代缴个人所得税	317,924.49	102,191.53
城市维护建设税	265,944.39	240,514.67
教育费附加	113,976.17	103,077.72
地方教育附加	75,984.11	68,718.47
防洪工程维护费		3,078.95

合 计	43,246,216.16	30,911,220.59
-----	---------------	---------------

23. 担保赔偿准备金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	1,565,657,691.41	1,371,069,804.26
合 计	1,565,657,691.41	1,371,069,804.26

24. 存入保证金

项 目	期末数	期初数
原担保合同	157,297,232.93	80,850,686.81
合 计	157,297,232.93	80,850,686.81

25. 其他负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	36,528,014.68	10,786,267.74
递延收益	3,458,333.53	3,708,333.49
融资保理风险准备金	3,419,081.76	2,308,217.90
合 计	43,405,429.97	16,802,819.13

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付款项	36,271,480.02	10,544,563.89
代扣代缴款	20,913.46	6,082.65
其他	235,621.20	235,621.20
合 计	36,528,014.68	10,786,267.74

(3) 递延收益

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
政府补助	3,458,333.53	3,708,333.49
合 计	3,458,333.53	3,708,333.49

2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
开办费补 贴	3,708,333.49		249,999.96	3,458,333.53	与资产相关
小 计	3,708,333.49		249,999.96	3,458,333.53	

[注]:政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

26. 实收资本/股本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
中国进出口银行	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00
重庆渝富控股集团 有限公司	1,800,000,000.00			1,800,000,000.00
合 计	3,000,000,000.00			3,000,000,000.00

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	177,394,848.47	17,134,477.32		194,529,325.79
合 计	177,394,848.47	17,134,477.32		194,529,325.79

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取盈余公积。

28. 一般风险准备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	154,589,252.94	17,134,477.32		171,723,730.26
合 计	154,589,252.94	17,134,477.32		171,723,730.26

(2) 一般风险准备增减原因及依据说明

公司按本期母公司净利润的 10%提取一般风险准备。

29. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	211,154,622.01	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	211,154,622.01	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	174,262,811.06	
减:提取法定盈余公积	17,134,477.32	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	17,134,477.32	10%
应付普通股股利	45,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	306,148,478.43	

(二) 合并利润表项目注释

1. 担保业务收入

项 目	本期数	上年同期数
担保费收入	350,258,279.10	275,214,406.66
合 计	350,258,279.10	275,214,406.66

2. 分出保费

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	3,226,415.09	3,396,226.44
合 计	3,226,415.09	3,396,226.44

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	4,948,634.61	6,252,809.31
持有至到期投资取得的投资收益	75,886,292.21	68,580,177.93
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	3,375,091.57	10,169,550.62
合 计	84,210,018.39	85,002,537.86

4. 手续费及佣金收入

项 目	本期数	上年同期数
手续费收入	5,706,735.66	2,872,339.55
合 计	5,706,735.66	2,872,339.55

5. 利息收入

项 目	本期数	上年同期数
委托贷款	65,316,319.84	39,577,685.30
买入返售金融资产	2,884,783.35	5,839,127.83
银行存款	15,295,110.74	24,143,374.10
保理利息收入	30,888,019.63	6,572,866.39
资金占用利息	6,069,161.26	8,633,212.56
其他	1,231,585.20	1,279,528.15
合 计	121,684,980.02	86,045,794.33

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助	249,999.96	249,999.96
与收益相关的政府补助	722,266.27	1,479,050.00
合 计	972,266.23	1,729,049.96

[注]: 本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

7. 其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
财务顾问咨询费收入	566,037.72	5,638,057.96
其他	473,388.34	690,365.44
合 计	1,039,426.06	6,328,423.40

8. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
资产处置收益	423,592.29	
合 计	423,592.29	

9. 提取担保赔偿准备金

项 目	本期数	上年同期数
原担保合同	215,503,174.39	168,805,813.47
合 计	215,503,174.39	168,805,813.47

10. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,679,077.05	1,532,399.39
教育费附加	1,148,174.35	656,742.61
地方教育附加	765,449.59	437,828.39
印花税	77,149.20	74,018.80
房产税	618,656.97	624,497.62
土地使用税	16,625.22	11,830.98
防洪工程维护费		7,161.99
其他	220,894.15	
合 计	5,526,026.53	3,344,479.78

11. 手续费及佣金支出

项 目	本期数	上年同期数
金融机构手续费支出	3,379,809.05	2,195,837.55
合 计	3,379,809.05	2,195,837.55

12. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	56,537,296.86	53,585,703.75

拆旧及摊销费用	6,378,909.37	7,376,151.37
办公会议费	3,191,282.86	3,121,084.17
业务招待费	811,564.24	816,787.62
差旅及交通费	4,815,503.18	4,551,525.83
宣传及广告费	3,362,400.00	3,059,234.00
中介机构费	5,492,844.80	3,968,570.73
物管租赁支出	3,409,599.68	3,862,364.04
研发费用	7,252,500.13	1,277,857.74
其他	808,447.12	1,520,331.69
合 计	92,060,348.24	83,139,610.94

13. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	15,612,780.24	2,568,281.50
手续费	38,898.88	22,023.89
合 计	15,651,679.12	2,590,305.39

14. 其他业务成本

项 目	本期数	上年同期数
清收费	17,036,433.42	5,640,578.92
其他		91,037.74
合 计	17,036,433.42	5,731,616.66

15. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
其他应收款减值损失	-290,394.00	483,282.20
应收代偿款减值损失	7,316,313.51	9,733,332.52
委托贷款减值损失	-6,991,001.00	-2,948,905.27
合 计	34,918.51	7,267,709.45

16. 提取融资保理风险准备金

项 目	本期数	上年同期数
提取融资保理风险准备金	1,110,863.86	2,308,217.90
合 计	1,110,863.86	2,308,217.90

17. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
政府补助[注]	10,000.00	84,787.00
罚没收入		6,150.00
其他	501,800.69	24,408.26
合 计	511,800.69	115,345.26

[注]：本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

18. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产报废损失		55.50
捐赠支出	2,569,570.53	3,100,000.00
其他支出	2,654,151.03	148,105.70
合 计	5,223,721.56	3,248,161.20

19. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	57,475,443.63	43,578,952.23
递延所得税费用	-25,684,546.02	-21,415,220.36
合 计	31,790,897.61	22,163,731.87

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	174,262,811.06	153,116,186.37
加: 计提未到期责任准备金		
计提担保赔偿准备金	215,503,174.39	168,805,813.47
融资保理风险准备金	1,110,863.86	2,308,217.90
资产减值准备	34,918.51	7,267,709.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,083,702.15	6,036,897.49
无形资产摊销	1,231,802.98	1,224,698.96
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-423,592.29	55.50
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	15,612,780.24	2,154,654.51
投资损失(收益以“-”号填列)	-86,241,520.41	-85,002,537.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-25,684,546.02	-21,415,220.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	437,112,018.76	208,088,425.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	137,022,050.16	-80,425,058.32
其他(质押存款的变动)	-566,368,000.00	-16,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	308,256,463.39	346,159,842.89
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,883,487,700.34	523,151,010.45

减：现金的期初余额	523,151,010.45	1,099,432,261.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,360,336,689.89	-576,281,251.50

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,883,487,700.34	523,151,010.45
其中：库存现金	7,595.00	6,230.00
可随时用于支付的银行存款	1,806,615,993.59	522,631,812.49
可随时用于支付的其他货币资金	76,864,111.75	512,967.96
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,883,487,700.34	523,151,010.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
开办费补贴	3,708,333.49		249,999.96	3,458,333.53	其他收益	
小 计	3,708,333.49		249,999.96	3,458,333.53		

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
税收补助	611,277.27	其他收益	
创新性培训补助	10,000.00	营业外收入	
发债奖励	20,000.00	其他收益	
稳岗补贴	90,989.00	其他收益	
小 计	732,266.27		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 982,266.23 元。

七、关联方关系及其交易

关联方交易情况

关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、其他重要事项

(一) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，除本公司正常经营活动形成的未到期担保余额外，不存在其他需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本财务报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	92,455,384.65		92,455,384.65
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	192,455,384.65		192,455,384.65
项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营联营企业投资	89,050,701.67		89,050,701.67
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	189,050,701.67		189,050,701.67

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末数
重庆信惠投资有限公司	100.00	100.00	100,000,000.00
小 计			100,000,000.00

(3) 对合营联营企业投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
重庆两江新区信和产融小额贷款有限公司	25.50	25.50	51,000,000.00	41,455,384.65		92,455,384.65
小 计			51,000,000.00	41,455,384.65		92,455,384.65

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	4,948,634.61	6,252,809.31
持有至到期投资取得的投资收益	78,011,504.85	66,267,342.10
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	3,375,091.57	10,169,550.62
合 计	86,335,231.03	82,689,702.03

2. 业务及管理费

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	49,956,521.32	49,397,651.60
拆旧及摊销费用	6,339,341.42	7,323,635.01
办公会议费	3,086,376.01	3,070,241.64
业务招待费	728,354.82	777,823.55
差旅及交通费	4,446,383.34	4,331,045.12
宣传及广告费	3,362,400.00	3,059,234.00
中介机构费	5,328,856.01	3,883,304.53
物管租赁支出	3,361,554.12	3,811,240.64

研发费用	7,252,500.13	1,277,857.74
其他	759,802.86	1,495,073.60
合 计	84,622,090.03	78,427,107.43



重庆进出口融资担保有限公司

二〇二〇年三月三十一日

仅为重庆进出口融资担保有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照



统一社会信用代码 915000005889389209

名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
类型	普通合伙企业分支机构
营业场所	重庆市渝中区民生路233号3层办公2
负责人	龙文虎
成立日期	2012年01月16日
营业期限	2012年01月16日至永久
经营范围	会计咨询、税务咨询、管理咨询。(以上经营范围国家法律、法规禁止经营的不得经营；应经审批而未获审批前不得经营) 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务。



登记机关



2016

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告，并向社会公示。不另行公告。副本号：1-1

8345.0465.899.CC

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所分所
执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
 负责人：龙文虎
 办公场所：重庆市渝北区财富大道13号3层办公2
 分所编号：330000015001
 批准设立文号：渝财会（2011）75号
 批准设立日期：二〇一一年十二月三十一日



说明

1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行行业业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

仅为重庆进出口融资担保有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：NO.503043

仅为重庆进出口融资担保有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈丘刚是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 陈丘刚
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978年10月22日
 Date of birth
 工作单位 重庆天健会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 420104197810220410
 Identity card No.



注意事项

- 一、注册会计师执业通告，为贵所提供最佳方法
- 二、本通告只适用于本人使用，不得转让、出售、
- 三、注册会计师执业通告在有效期内失效，应作本
- 四、本通告如遗失，应立即向本所注册会计师协会
- 五、本通告如遗失，应立即向本所注册会计师协会

NOTES

1. When providing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent authority when the CPA stops conducting business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority immediately and go through the procedure of resume after making an announcement of loss on the newspaper.

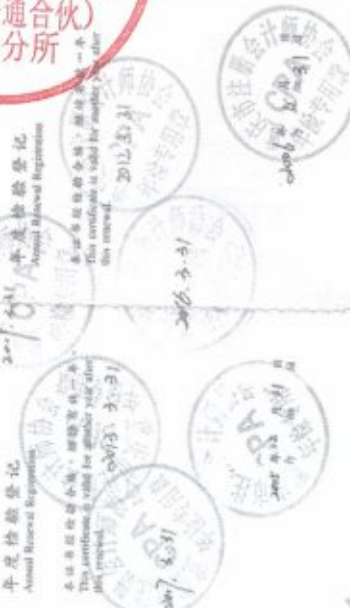
注册会计师工作单位变更事项登记

Registries of a Change of Working Unit by a CPA
 同意辞去
 天健立信
 重庆分所
 注册会计师协会
 重庆分所
 2019年10月21日

特殊普通合伙
 重庆分所

年度转所登记

Annual Renewal Registration
 本证书由注册会计师协会颁发，有效期为一年。此证书在有效期内有效，逾期无效。如有遗失，应立即向本所注册会计师协会报告。



仅为重庆进出口融资担保有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明朱斌是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



朱斌
 姓 名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.

1989-01-05
 天健会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 360424198901051536

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格起，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册 No. of registration
 执业 Certificate No.
 地址 Address
 发证日期 Date of issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格起，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格起，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年12月31日