

望城经开区建设开发公司
2019 年度
审计报告

CAC 证审字[2020]0139 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201001120200421057970

报告编号: CAC证审字[2020]0139号

报告单位: 望城经开区建设开发公司

报备日期: 2020-04-21

报告日期: 2020-04-20

签字注师: 邓建华 谭克林

事务所名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 022-88238268

事务所传真: 022-23559045

通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件: caccpallp@outlook.com

事务所网址: <http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会

防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	5-6
2、合并利润表	7
3、合并现金流量表	8
4、合并所有者权益变动表	9-10
5、资产负债表	11-12
6、利润表	13
7、现金流量表	14
8、所有者权益变动表	15-16
9、财务报表附注	17-64
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	

机密

审 计 报 告

CAC 证审字[2020]0139 号

望城经开区建设开发公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了后附的望城经开区建设开发公司（以下简称“望城经开公司”）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、合并及母公司所有者权益变动表和合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定进行编制，公允反映了望城经开公司 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、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，我们独立于望城经开公司，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、其他信息

望城经开公司管理层对其他信息负责。其他信息包括望城经开公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估望城经开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，除非望城经开公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督望城经开公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表的责任

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审计意见。

（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，就可能导致对望城经开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望城经开公司不能持续经营。

（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）就望城经开公司中实体或者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。



中国注册会计师：_____

(项目合伙人)

中国注册会计师：_____



二〇二〇年四月二十日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：望城经开区建设开发公司

此会计报表已审
中审华会计师事务所
单位：元 币种：人民币
(特等普通会计)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	986,636,737.42	641,744,104.70
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	(二)	1,690,343,131.87	1,375,187,424.99
预付款项	(三)	1,328,455,609.46	1,073,990,159.20
其他应收款	(四)	3,702,490,828.87	2,835,457,821.21
存 货	(五)	15,511,186,194.32	17,148,579,612.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	129,425,342.82	84,207,028.62
流动资产合计		23,348,537,844.76	23,159,166,151.25
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	(七)	253,548,834.55	260,597,301.57
投资性房地产	(八)	1,437,738,010.36	174,831,626.73
固定资产	(九)	105,920,826.79	104,016,322.40
在建工程	(十)	787,612,885.63	652,319,384.34
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	24,089,048.38	24,845,643.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十二)	335,700,000.00	335,700,000.00
非流动资产合计		2,944,609,605.71	1,552,310,278.74
资产总计		26,293,147,450.47	24,711,476,429.99

公司法定代表人：

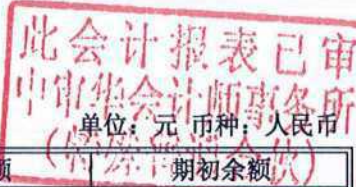
主管会计工作负责人：

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：望城经开区建设开发公司



单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(十三)	130,000,000.00	
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	(十四)	34,681,837.45	108,602,849.45
预收款项	(十五)	28,637,627.41	89,663,891.36
应付职工薪酬	(十六)	117,286.00	
应交税费	(十七)	34,439.80	123.30
其他应付款	(十八)	325,664,310.52	392,436,551.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十九)	2,431,719,623.26	1,286,600,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,950,855,124.44	1,877,303,415.63
非流动负债：			
长期借款	(二十)	6,001,073,300.00	3,539,798,600.00
应付债券	(二十一)	5,129,404,056.80	5,943,043,022.61
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十二)	16,500,000.00	1,203,998,000.00
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		11,146,977,356.80	10,686,839,622.61
负债合计		14,097,832,481.24	12,564,143,038.24
所有者权益：			
实收资本	(二十三)	1,260,000,000.00	1,260,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	9,016,619,505.90	9,154,758,299.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十五)	170,969,168.43	144,005,556.23
未分配利润	(二十六)	1,747,121,935.94	1,588,569,535.93
归属于母公司所有者权益合计		12,194,710,610.27	12,147,333,391.75
少数股东权益		604,358.96	
所有者权益合计		12,195,314,969.23	12,147,333,391.75
负债和所有者权益总计		26,293,147,450.47	24,711,476,429.99

公司法定代表人：

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：望城经开区建设开发公司

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(单位：元，币种：人民币)

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(二十七)	1,606,525,288.93	1,489,896,820.03
其中：营业收入		1,606,525,288.93	1,489,896,820.03
二、营业总成本		1,536,875,123.68	1,360,745,605.84
其中：营业成本	(二十七)	1,337,634,077.47	1,150,694,101.68
税金及附加	(二十八)	11,300,670.15	7,915,447.56
销售费用			
管理费用	(二十九)	62,618,326.39	38,180,815.84
研发费用			
财务费用	(三十)	146,786,797.68	124,659,154.93
其中：利息费用		144,872,123.92	132,278,995.14
利息收入		3,573,308.36	8,935,924.32
资产减值损失	(三十一)	-26,724,169.03	35,057,061.57
加：其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十二)	-5,259,421.02	-4,239,024.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,259,421.02	-4,239,024.26
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		69,650,165.25	129,151,214.19
加：营业外收入	(三十三)	122,882,511.36	70,469,669.91
减：营业外支出	(三十四)	7,011,540.71	14,526,645.44
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		185,521,135.90	185,094,238.66
减：所得税费用		764.73	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		185,520,371.17	185,094,238.66
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		185,520,371.17	185,094,238.66
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		185,516,012.21	185,094,238.66
少数股东损益		4,358.96	
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		185,520,371.17	185,094,238.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		185,516,012.21	185,094,238.66
归属于少数股东的综合收益总额		4,358.96	-

【本期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。】

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：望城经开区建设开发公司

此会计报表已审
单位：元 币种：人民币
（特约审计合伙）

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		1,366,497,853.83	1,697,256,686.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十四)	392,070,243.95	278,738,891.81
经营活动现金流入小计		1,758,568,097.78	1,975,995,577.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,411,951,959.33	2,471,244,518.54
支付给职工以及为职工支付的现金		18,063,829.75	13,777,943.98
支付的各项税费		11,438,928.31	8,485,890.12
支付其他与经营活动有关的现金	(三十四)	1,089,890,220.49	1,134,079,311.28
经营活动现金流出小计		2,531,344,937.88	3,627,587,663.92
经营活动产生的现金流量净额		-772,776,840.10	-1,651,592,086.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,440,482,970.36	353,511,872.72
投资支付的现金		15,000,000.00	215,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,455,482,970.36	568,511,872.72
投资活动产生的现金流量净额		-1,455,482,970.36	-568,511,872.72
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		600,000.00	500,000,000.00
取得借款收到的现金		3,361,000,000.00	
发行债券收到的现金		955,725,000.00	1,188,125,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		327,961,500.00	
筹资活动现金流入小计		4,645,286,500.00	1,688,125,000.00
偿还债务支付的现金		1,403,600,000.00	1,640,600,000.00
分配利润或偿付利息支付的现金		663,134,056.82	617,308,626.09
支付其他与筹资活动有关的现金		5,400,000.00	21,728,750.00
筹资活动现金流出小计		2,072,134,056.82	2,279,637,376.09
筹资活动产生的现金流量净额		2,573,152,443.18	-591,512,376.09
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		344,892,632.72	-2,811,616,334.88
加：期初现金及现金等价物余额		641,744,104.70	3,453,360,439.58
六、期末现金及现金等价物余额		986,636,737.42	641,744,104.70

公司法定代表人：

姜书华

主管会计工作负责人：

刘红伟

会计机构负责人：

李军

合并所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：望城经开区建设开发公司

项 目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本	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	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,260,000,000.00	-	9,154,758,299.59	-	-	-	144,005,556.23	1,588,569,535.93	12,147,333,391.75	12,147,333,391.75
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,260,000,000.00	-	9,154,758,299.59	-	-	-	144,005,556.23	1,588,569,535.93	12,147,333,391.75	12,147,333,391.75
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-138,138,793.69	-	-	-	26,963,612.20	158,552,400.01	47,377,218.52	47,981,577.48
(一)综合收益总额								185,516,012.21	185,516,012.21	185,520,371.17
(二)所有者投入和减少资本										
1、所有者投入资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配										
1、提取盈余公积							26,963,612.20	-26,963,612.20		
2、对所有者分配							26,963,612.20	-26,963,612.20		
3、其他										
(四)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增实收资本										
2、盈余公积转增实收资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本年期末余额	1,260,000,000.00	-	9,016,619,505.90	-	-	-	170,969,168.43	1,747,121,935.94	12,194,710,610.27	12,195,314,969.23
			-138,138,793.69						-138,138,793.69	-138,138,793.69

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表 (续)

2018年度

单位: 元 币种: 人民币

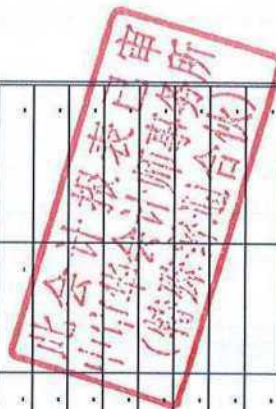
编制单位: 望城经开区建设开发有限公司

项 目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年期末余额:	1,260,000,000.00	优先股	永续债	其他				128,825,899.57	1,418,654,953.93	11,467,257,253.09
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,260,000,000.00			8,659,776,399.59				128,825,899.57	1,418,654,953.93	11,467,257,253.09
三、本增减变动金额(减少以“-”号列示)				494,981,900.00				15,179,656.66	169,914,582.00	680,076,138.66
(一)综合收益总额									185,094,238.66	185,094,238.66
(二)所有者投入和减少资本				500,000,000.00						500,000,000.00
1、所有者投入资本										
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				500,000,000.00						500,000,000.00
(三)利润分配								15,179,656.66	-15,179,656.66	
1、提取盈余公积								15,179,656.66	-15,179,656.66	
2、对所有者的分配										
3、其他										
(四)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增实收资本										
2、盈余公积转增实收资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他				-5,018,100.00						-5,018,100.00
四、本年期末余额	1,260,000,000.00			9,154,758,299.59				144,005,556.23	1,588,569,535.93	12,147,333,391.75

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：望城经开区建设开发公司

此会计报表已审
中审华会计师事务所
单位：元 币种：人民币
(特殊普通合伙)

资产	附注十一	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		158,017,995.12	379,131,869.68
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	(一)	1,396,598,981.87	1,375,187,424.99
预付款项		595,218,428.68	592,650,533.02
其他应收款	(二)	3,549,967,903.90	3,672,892,859.41
存货		13,077,748,100.73	14,342,202,028.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,699,562.80	11,921.21
流动资产合计		18,794,250,973.10	20,362,076,636.36
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	(三)	3,151,069,207.28	2,520,778,784.83
投资性房地产			
固定资产		99,390,506.39	103,393,213.50
在建工程		2,767,260.80	173,880.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		24,089,048.38	24,845,643.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		335,700,000.00	335,700,000.00
非流动资产合计		3,613,016,022.85	2,984,891,522.03
资产总计		22,407,266,995.95	23,346,968,158.39

公司法定代表人：

姜志峰

主管会计工作负责人：

刘子坤

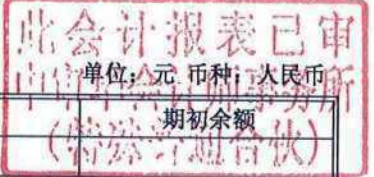
会计机构负责人：

李红

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：望城经开区建设开发公司



负债和所有者权益	附注十一	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		130,000,000.00	
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		35,432,342.13	84,727,633.13
预收款项		24,573,462.92	24,573,462.92
应付职工薪酬			
应交税费		370.57	123.30
其他应付款		1,521,769,002.88	1,594,929,807.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,032,994,623.26	1,166,600,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,744,769,801.76	2,870,831,026.70
非流动负债：			
长期借款		1,204,798,300.00	1,148,798,600.00
应付债券		5,129,404,056.80	5,943,043,022.61
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		16,500,000.00	1,203,998,000.00
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		6,350,702,356.80	8,295,839,622.61
负债合计		10,095,472,158.56	11,166,670,649.31
所有者权益：			
实收资本		1,260,000,000.00	1,260,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,016,619,505.90	9,154,758,299.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		170,969,168.43	144,005,556.23
未分配利润		1,864,206,163.06	1,621,533,653.26
所有者权益合计		12,311,794,837.39	12,180,297,509.08
负债和所有者权益总计		22,407,266,995.95	23,346,968,158.39

公司法定代表人：

姜吉平

主管会计工作负责人：

刘红艳

会计机构负责人：

李金平

母公司利润表

2019年度

编制单位：望城经开区建设开发公司

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(单位：元 币种：人民币)

项 目	附注十一	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	1,018,893,143.96	1,240,744,127.98
减：营业成本	(四)	775,373,794.76	967,614,501.47
税金及附加		3,249,384.43	3,237,884.44
销售费用			
管理费用		37,818,590.34	34,059,305.67
研发费用			
财务费用		87,438,469.55	93,468,972.19
资产减值损失		-40,767,883.35	46,098,968.90
加：其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)		290,422.45	-361,490.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		290,422.45	-361,490.38
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		156,071,210.68	95,903,004.93
加：营业外收入		120,560,000.00	70,400,000.00
减：营业外支出		6,995,088.68	14,506,438.36
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		269,636,122.00	151,796,566.57
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		269,636,122.00	151,796,566.57
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		269,636,122.00	151,796,566.57
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		269,636,122.00	151,796,566.57

公司法定代表人：

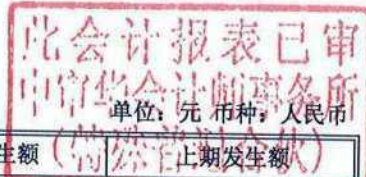
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：望城经开区建设开发公司



单位：元 币种：人民币

项 目	附注十一	本期发生额	上期发生额
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		1,007,844,889.84	1,381,136,280.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		362,849,967.69	532,604,922.30
经营活动现金流入小计		1,370,694,857.53	1,913,741,202.30
购买商品、接受劳务支付的现金		936,536,582.33	1,618,234,168.24
支付给职工以及为职工支付的现金		17,319,663.36	13,777,943.98
支付的各项税费		3,398,008.29	3,768,096.44
支付其他与经营活动有关的现金		423,083,792.53	1,710,876,401.37
经营活动现金流出小计		1,380,338,046.51	3,346,656,610.03
经营活动产生的现金流量净额		-9,643,188.98	-1,432,915,407.73
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		-	3,927,192.12
投资支付的现金		300,000,000.00	500,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		300,000,000.00	503,927,192.12
投资活动产生的现金流量净额		-300,000,000.00	-503,927,192.12
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	500,000,000.00
取得借款收到的现金		450,000,000.00	
发行债券收到的现金		955,725,000.00	1,188,125,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		327,961,500.00	
筹资活动现金流入小计		1,733,686,500.00	1,688,125,000.00
偿还债务支付的现金		1,176,600,000.00	1,320,600,000.00
分配利润或偿付利息支付的现金		463,157,185.58	476,720,001.11
支付其他与筹资活动有关的现金		5,400,000.00	21,728,750.00
筹资活动现金流出小计		1,645,157,185.58	1,819,048,751.11
筹资活动产生的现金流量净额		88,529,314.42	-130,923,751.11
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		-221,113,874.56	-2,067,766,350.96
加：期初现金及现金等价物余额		379,131,869.68	2,446,898,220.64
六、期末现金及现金等价物余额		158,017,995.12	379,131,869.68

公司法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

望城经开区建设开发公司 2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：望城经开区建设开发公司

注册地址：长沙市望城经济技术开发区同心路 1 号

成立时间：1993 年 4 月 13 日

注册资本：12.6 亿元人民币

实收资本：12.6 亿元人民币

公司类型：全民所有制

统一社会信用代码：91430122707233692A

法定代表人：魏吉辉

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

望城经开区建设开发公司（以下简称公司或本公司）是由望城经济技术开发区管理委员会出资设立的全民所有制企业。经营范围：负责授权范围内国有资产投资经营；基础设施建设投资开发；土地开发与整理；征地拆迁和重建安置项目建设投资开发；房屋租赁；物业管理；户外广告经营；停车场经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三) 公司历史沿革

公司前身为长沙星城房地产事业总公司，由望城县人民政府决定于 1993 年 4 月 13 日成立，设立时注册资金 200 万元，设立出资由长沙会计师事务所望城分所出具的湘望会验字第 030 号《资金信用证明》验证。

1999 年 3 月 19 日，望城县人民政府决定将原星城房地产开发总公司更名为望城县城关区开发建设总公司。

2001 年 2 月 22 日，中共望城县委、望城县人民政府下发望发（2001）15 号文件决定成立湖南省高科技食品工业基地管理委员会，原望城县城关区开发建设总公司更名为望城县开发建设投资公司，由湖南省高科技食品工业基地管理委员会主管。

2001 年 5 月 28 日，望城经开区建设开发公司向望城县工商行政管理局递交申请书，申请将公司名称更名为望城县开发建设投资公司，注册资本由 200 万元变更为 2200 万元，增资方式为投入资本转增。该次增资经长沙诚旺有限责任会计师事务所出具长诚验字[2001]第 39 号《验资报告》验证。

2004 年 12 月 24 日，湖南省高科技食品工业基地管理委员会决定增加公司注册资金 3800 万元，增资方式为实物增资和资本公积转增，增资后注册资金变更为 6000 万元。该次增资经湖南中信高新有限责任会计师事务所出具湘中新验字（2004）396 号《验资报告》验证。

2005 年 9 月 30 日，湖南省高科技食品工业基地管理委员会决定增加公司注册资金 9000 万元，

增资方式为实物，增资后注册资金变更为 15000 万元；该次增资经湖南中信高新有限责任会计师事务所出具湘中新验字（2005）220 号《验资报告》验证。

2009 年 9 月 28 日，湖南望城县经济开发区管理委员会决定增加公司注册资金 29490.08 万元，增资方式为实物，增资后注册资金变更为 44490.09 万元；该次增资经长沙乐为有限责任会计师事务所出具乐为验字（2009）第 037 号《验资报告》验证。

2010 年 9 月 8 日，湖南望城经济开发区管理委员会决定增加公司注册资金 22509.92 万元，增资方式为实物，增资后注册资金变更为 6.7 亿元；该次增资经长沙乐为有限责任会计师事务所出具乐为验字（2010）第 008 号《验资报告》验证。

2011 年 9 月 16 日，湖南望城经济开发区管理委员会决定增加公司注册资金 1 亿元，增资方式为货币，增资后注册资金变更为 7.7 万元，该次增资经长沙湘安联合会计师事务所出具湘安验字[2011]第 0923-4 号《验资报告》验证。

2013 年 1 月 14 日，湖南望城经济开发区管理委员会决定增加公司注册资金 2.7 亿元，增资方式为货币和实物，增资后注册资金变更为 10.4 亿元，该次增资事项经湖南英特有限责任会计师事务所出具湘英特[2013]验字第 003 号《验资报告》验证。

2013 年 9 月 11 日，湖南望城经济开发区管理委员会决定增加公司注册资金 1.6 亿元，增资方式为货币，此次增资后公司注册资金变更为 12 亿元，该次增资经湖南湘楚会计师事务所有限责任公司出具湘楚会验字（2013）第 004 号《验资报告》验证。

2014 年 1 月 23 日，湖南望城经济开发区管理委员会决定增加公司注册资金 6000 万元，增资方式为货币，此次增资后公司注册资金变更为 12.6 亿元，该次增资经湖南英特有限责任会计师事务所出具湘英特[2014]验字第 001 号《验资报告》验证。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2020 年 4 月 20 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

本公司本期合并财务报表的子公司如下：

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
长沙市振望建设开发有限公司	100.00	100.00
长沙市望城经开区基础设施建设有限公司	100.00	100.00

（六）合并财务报表范围变化情况

公司本期合并财务报表范围无变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规

定》(2014年修订)及其他相关规定编制财务报表。

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。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

采用公历年制,自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

(五) 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。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方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,于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的

权益性证券的公允价值。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。

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

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十一）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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转入当期投资收益，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除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（八）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。

1、金融资产和金融负债的分类

(1) 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。

(2) 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公允价值的确定方法

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。

3、金融资产的确认和计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 贷款和应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

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控制。

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

5、金融资产减值

本公司在每个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，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收款项

以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。

(2) 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将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一并转出，确认减值损失。

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。

(九) 应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 500 万元以上（含 500 万元）的应收账款和金额为人民币 500 万元以上（含 500 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	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、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
组合 1：关联方往来、政府单位往来、公司员工借款、备用金、有确切依据保证收回的押金等性质的应收款项	单独测试未发生减值则不计提坏账
组合 2：账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0	0
1 至 2 年	1	1
2 至 3 年	5	5
3 至 4 年	10	10
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(十) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、开发成本、土地资产、低值易耗品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十一）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三(九)。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意 后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

① 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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为实收资本，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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

② 非同一控制下的企业合并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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其

他资本公积)。

(2) 损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

(十二) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十三) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-40	3	4.85 - 2.43
运输工具	5-8	3	19.40 - 12.13
电子设备	5-10	3	19.40 - 9.70
其他	5-10	3	19.40 - 9.70

3、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。

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。

（十四）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项 目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	40	权证

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- （1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- （2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- （3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- （4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

(十八) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

- (1) 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。
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入

1、销售商品收入

- (1) 确认和计量原则：

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

（2）具体收入确认时点及计量方法

市政工程代建项目、土地整理开发项目收入和土地出让收入：本公司的市政工程代建项目与土地整理开发项目收入经望城经开管委会财政评审中心进行工程量确认后，并下发书面收入确认文件，公司在收到望城经开区财政分局收入确认文件时确认相关收入。公司取得土地成交确认书或者出让合同，对已出让的土地不能实施有效控制，风险转移时确认收入。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

（二十）政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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

本公司对取得的、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相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十二）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、融资租赁的会计处理

(1) 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三) 终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

(1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

(2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的

原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

根据财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知财会〔2019〕6 号，本公司对财务报表格式及相关解读编制 2019 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数(增加+/减少-)	调整后
[应收账款]		+ 1,375,187,424.99	1,375,187,424.99
[应收票据及应收账款]	1,375,187,424.99	- 1,375,187,424.99	
资产总计	1,375,187,424.99		1,375,187,424.99
[应付账款]		+ 108,602,849.45	108,602,849.45
[应付票据及应付账款]	108,602,849.45	-108,602,849.45	
负债和股东权益总计	108,602,849.45		108,602,849.45

2018 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目：

母公司资产负债表项目	调整前	调整数(增加+/减少-)	调整后
[应收账款]		+ 1,375,187,424.99	1,375,187,424.99
[应收票据及应收账款]	1,375,187,424.99	- 1,375,187,424.99	
资产总计	1,375,187,424.99		1,375,187,424.99
[应付账款]		+ 84,727,633.13	84,727,633.13
[应付票据及应付账款]	84,727,633.13	- 84,727,633.13	
负债和股东权益总计	84,727,633.13		84,727,633.13

2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1、应收账款按种类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,690,343,131.87	100.00			1,690,343,131.87
组合 1: 关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	1,235,711,695.73	73.10			1,235,711,695.73
组合 2: 账龄组合	454,631,436.14	26.90			454,631,436.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,690,343,131.87	100.00			1,690,343,131.87

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,375,187,424.99	100.00			1,375,187,424.99
组合 1: 关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	1,375,187,424.99	100.00			1,375,187,424.99
组合 2: 账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,375,187,424.99	100.00			1,375,187,424.99

2、按欠款方归集的期末余额重大的应收账款情况:

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
望城经济技术开发区管理委员会	1,235,711,695.73	73.10	
湖南澳瀚房地产开发有限公司	274,320,000.00	16.23	
湖南三江房地产开发有限公司	160,887,286.14	9.52	
长沙比亚迪电子有限公司	19,424,150.00	1.15	
合 计	1,690,343,131.87	100.00	

3、截止 2019 年 12 月 31 日, 其中 1,235,711,695.73 元的余额为应收望城经济技术开发区管理委员会款项。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	394,319,224.12	29.68	649,445,982.63	60.47
1 至 2 年	615,316,707.66	46.32	288,521,587.20	26.86
2 至 3 年	195,836,299.20	14.74	84,876,404.42	7.90
3 年以上	122,983,378.48	9.26	51,146,184.95	4.77
合 计	1,328,455,609.46	100.00	1,073,990,159.20	100.00

2、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	占预付款项总额比例 (%)
环球天下投资（集团）湖南节能门窗工程有限公司	284,784,837.34	5.56
杭州新海建设工程实业有限公司（望城大道（普瑞大道-高新区路段）道路工程）	164,440,860.12	21.44
长沙亿达智造产业小镇发展有限公司	104,329,350.00	12.38
长沙市公路桥梁建设有限责任公司望城经开区分公司（绕城高速公路望城经开区互通工程）	89,203,027.43	7.85
长沙市望城区征地拆迁事务所	73,865,917.00	6.71
合 计	716,623,991.89	53.94

3、预付款项中无预付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位款项。

（四）其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,737,025,053.56	100.00	34,534,224.69	0.92	3,702,490,828.87
组合 1：关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	1,945,082,130.55	52.05			1,945,082,130.55
组合 2：账龄组合	1,791,942,923.01	47.95	34,534,224.69	1.93	1,757,408,698.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,737,025,053.56	100.00	34,534,224.69	0.92	3,702,490,828.87

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,897,916,214.93	100.00	62,458,393.72	2.16	2,835,457,821.21
组合 1: 关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	1,306,562,840.65	45.09			1,306,562,840.65
组合 2: 账龄组合	1,591,353,374.28	54.91	62,458,393.72	3.92	1,528,894,980.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,897,916,214.93	100.00	62,458,393.72	2.16	2,835,457,821.21

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		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	926,117,542.83		
1 至 2 年	456,777,852.95	4,567,778.53	1.00
2 至 3 年	353,447,243.23	17,672,362.16	5.00
3 至 4 年	48,118,000.00	4,811,800.00	10.00
4 至 5 年			
5 年以上	7,482,284.00	7,482,284.00	100.00
合 计	1,791,942,923.01	34,534,224.69	3.92

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 26,724,169.03 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
单位往来	2,274,390,218.71
保证金	57,611,280.00
代付款	14,978,827.34
备用金	73.60
押金	230,000.00
借款	1,389,813,933.91
个人往来	720.00
合 计	3,737,025,053.56

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
望城经济技术开发区管理委员会	单位往来	1,889,099,898.55	50.55	
长沙市望城经开区兴望建设开发有限公司	单位往来、借款	1,478,174,490.68	39.55	18,200,812.65
湖南百家汇投资有限公司	单位往来	124,900,000.00	3.34	5,919,000.00
望城经济开发区铜官循环经济工业基地投资开发建设有限公司	单位往来、借款	100,000,000.00	2.68	
长沙市自然资源与规划局望城分局	保证金	55,450,000.00	1.48	
合 计		3,647,624,389.23	97.60	24,119,812.65

(5) 其他应收款中望城经济技术开发区管理委员会为公司股东。

(五) 存货

1、存货分类:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
土地资产	7,030,122,905.60		7,030,122,905.60	9,974,307,458.36		9,974,307,458.36
代建项目及土地整理支出	8,481,063,288.72		8,481,063,288.72	7,174,272,154.17		7,174,272,154.17
合 计	15,511,186,194.32		15,511,186,194.32	17,148,579,612.53		17,148,579,612.53

注 1: 本公司报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况, 故未计提存货跌价准备。

注 2: 截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司账面使用权受限制的土地资产明细详见附注五 (二十)。

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	129,413,421.61	84,195,107.41
预缴税款	11,921.21	11,921.21
合 计	129,425,342.82	84,207,028.62

(七) 长期股权投资

1、按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
对联营企业投资	253,548,834.55	260,597,301.57
合 计	253,548,834.55	260,597,301.57

2、长期股权投资情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
长沙市望财融资担保有限公司	权益法	200,000,000.00	200,966,416.19	200,712.45	201,167,128.64
湖南晟世教育投资有限公司	权益法	20,870,100.00	17,957,129.5	290,422.45	18,247,551.95
长沙振望配售电有限公司	权益法	18,900,000.00	18,994,594.53	147,081.49	19,141,676.02
长沙亿达智造产业小镇发展有限公司	权益法	30,000,000.00	22,679,161.35	-22,679,161.35	
长沙市望城区湘江望玥创业投资合伙企业（有限合伙）	权益法	15,000,000.00		14,992,477.94	14,992,477.94
合 计		284,770,100.00	260,597,301.57	-7,048,467.02	253,548,834.55

3、长期股权投资持股比例及表决权比例情况

被投资单位名称	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
长沙市望财融资担保有限公司	25.00	25.00			
湖南晟世教育投资有限公司	20.00	20.00			
长沙振望配售电有限公司	45.00	45.00			
长沙亿达智造产业小镇发展有限公司	30.00	30.00			
长沙市望城区湘江望玥创业投资合伙企业（有限合伙）	10.00	10.00			

注 1：本公司报告期内长期股权投资不存在可能减值的迹象，故未计提长期股权投资减值准备。

注 2：联营企业、子公司的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计不存在重大差异。

(八) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	144,660,940.39	33,927,981.00	178,588,921.39
2.本期增加金额	1,219,949,476.75	60,058,246.62	1,280,007,723.37
(1) 外购	4,173,434.75		4,173,434.75
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,215,776,042.00	60,058,246.62	1,275,834,288.62
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	1,364,610,417.14	93,986,227.62	1,458,596,644.76
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	3,589,670.86	167,623.80	3,757,294.66
2.本期增加金额	15,931,102.58	1,170,237.16	17,101,339.74
(1) 计提或摊销	15,931,102.58	1,170,237.16	17,101,339.74

3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	19,520,773.44	1,337,860.96	20,858,634.40
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,345,089,643.70	92,648,366.66	1,437,738,010.36
2.期初账面价值	141,071,269.53	33,760,357.20	174,831,626.73

2、本公司投资性房地产为桂芳村 54 套房子、金桥国际写字楼和长沙智能终端产业孵化基地等，大部分产权证正在办理。

(九) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	105,920,826.79	104,016,322.40
固定资产清理		
合 计	105,920,826.79	104,016,322.40

1、固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	112,689,147.38		15,862,401.94	569,406.00	129,120,955.32
2.本期增加金额			6,301,934.33	847,263.97	7,149,198.30
(1) 购置			6,301,934.33	847,263.97	7,149,198.30
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.期末余额	112,689,147.38		22,164,336.27	1,416,669.97	136,270,153.62
二、累计折旧					
1.期初余额	17,039,989.34		7,867,730.79	196,912.79	25,104,632.92
2.本期增加金额	2,762,714.28		2,083,865.13	398,114.50	5,244,693.91

(1) 计提	2,762,714.28		2,083,865.13	398,114.50	5,244,693.91
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.期末余额	19,802,703.62		9,951,595.92	595,027.29	30,349,326.83
三、减值准备					
1.期初余额					
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	92,886,443.76		12,212,740.35	821,642.68	105,920,826.79
2.期初账面价值	95,649,158.04		7,994,671.15	372,493.21	104,016,322.40

注1：本期折旧额5,244,693.91元；

注2：报告期末公司无暂时闲置的固定资产情况；

注3：报告期末无通过融资租赁租入固定资产的情况；

注4：报告期末无持有待售的固定资产；

注5：房屋建筑物中的办公楼期末价值76,487,027.63元，为长沙市望城经开区兴望建设开发有限公司提供抵押担保。

(十) 在建工程

项 目	期初余额	本期增加额	本期转入 固定资产/投资 性房地产	本期 其他 减少	期末余额
金桥国际市场集群2区4栋13-20层	40,319,258.62				40,319,258.62
金桥国际市场集群2区4栋7-8层	20,169,973.84		12,652,360.37		7,517,613.47
金桥国际市场集群2区7栋14-15层	20,494,623.87				20,494,623.87
金桥国际市场集群2区8栋12-21层	107,972,185.98				107,972,185.98
金桥国际未来城4栋7/8/13层装修款	3,738,279.67	329,268.87			4,067,548.54
桂芳佳园		7,726,078.43	4,173,434.75		3,552,643.68
长沙智能终端产业孵化基地项目	446,013,273.62	817,665,613.78	1,263,678,887.40		
东威产业园项目	11,892,473.09	978,530.39	9,629,023.81		3,241,979.67
优美科富虹老厂区厂房改造项目	1,545,435.65	220,493.83			1,765,929.48
大河西现代物流双创孵化基地（一期）		454,260.44			454,260.44
长沙智能终端华为HUB仓项目		359,346,256.71			359,346,256.71
TDK 新科电子宏盛工业园装修工程		197,617.78			197,617.78

长沙大汉金桥伟创力食堂燃气工程		155,210.15			155,210.15
手机智能终端产业园项目		235,760,496.44			235,760,496.44
望城经开区党群活动服务中心装饰工程	124,600.00	2,375,206.00			2,499,806.00
办公楼装修款	49,280.00				49,280.00
望城经开区党群活动服务中心消防整改工程		165,721.97			165,721.97
望城经开区办公室改造项目		52,452.83			52,452.83
合 计	652,319,384.34	1,425,427,207.62	1,290,133,706.33		787,612,885.63

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	30,268,657.00				30,268,657.00
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额	30,268,657.00				30,268,657.00
二、累计摊销					
1.期初余额	5,423,013.3				5,423,013.3
2.本期增加金额	756,595.32				756,595.32
(1) 计提	756,595.32				756,595.32
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额	6,179,608.62				6,179,608.62
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	24,089,048.38				24,089,048.38
2.期初账面价值	24,845,643.70				24,845,643.70

注1：本期摊销额756,595.32元；

注2：本公司报告期内无形资产不存在可能减值的迹象，故未计提无形资产减值准备；

注3：土地使用权中望变更国用（2011）第0964号期末价值24,089,048.38元，为长沙市望城经开区

兴建设开发有限公司提供抵押担保。

(十二) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
黄桥大道三标段	335,700,000.00	335,700,000.00
合 计	335,700,000.00	335,700,000.00

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	
保证借款	80,000,000.00	
合 计	130,000,000.00	

2、短期借款期末余额

贷款单位	期末月	到期日	利率	借款条件
浙商银行	80,000,000.00	2020/9/29	6.90%	保证借款
厦门国际银行	50,000,000.00	2020/10/25	6.00%	信用借款
合 计	130,000,000.00			

(十四) 应付账款

1、应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
单位往来	4,948,491.45	4,948,491.45
工程款	17,300,000.00	
征拆款	12,433,346.00	101,854,358.00
承销费		1,800,000.00
合 计	34,681,837.45	108,602,849.45

2、账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
长沙市望城区廖家坪街道财政所	8,697,512.00	征拆款未结算
同心村土地款	3,740,000.00	征拆款未结算
合 计	12,437,512.00	

3、应付账款中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(十五) 预收款项

1、预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收土地整理及代建款	28,637,627.41	89,663,891.36
合 计	28,637,627.41	89,663,891.36

2、账龄超过1年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
航天工业总公司	7,128,000.00	未结算
长沙金龙电缆有限公司	3,000,000.00	未结算
长沙宇洲实业有限公司	2,730,000.00	未结算
湖南新光工程有限公司	2,694,255.00	未结算
新东阳企业(集团)有限公司	2,000,000.00	未结算

3、预收款项中无预收持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬		16,491,599.97	16,374,313.97	117,286.00
二、离职后福利-设定提存计划		973,652.92	973,652.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		17,465,252.89	17,347,966.89	117,286.00

2、短期薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		14,946,052.48	14,828,766.48	117,286.00
2、职工福利费		125,467.22	125,467.22	
3、社会保险费		510,241.70	510,241.70	
其中: 医疗保险费		433,216.79	433,216.79	
工伤保险费		42,784.35	42,784.35	
生育保险费		34,240.56	34,240.56	
4、住房公积金		645,598.00	645,598.00	
5、工会经费和职工教育经费		264,240.57	264,240.57	
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中: 以现金结算的股份支付				
合 计		16,491,599.97	16,374,313.97	117,286.00

3、设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		936,058.00	936,058.00	
2、失业保险费		37,594.92	37,594.92	
3、企业年金缴费				
合 计		973,652.92	973,652.92	

(十七) 应交税费**1、应交税费分类**

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	482.11	
增值税	32,140.78	
城市维护建设税	1,124.93	
地方教育费附加	321.41	
代扣代缴个人所得税	370.57	123.30
合计	34,439.80	123.30

(十八) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	194,249,887.48	177,980,298.48
应付股利		
其他应付款项	131,414,423.04	214,456,253.04
合 计	325,664,310.52	392,436,551.52

1、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
企业债券利息	193,159,909.69	177,435,309.59
长期应付款利息	1,089,977.79	544,988.89
合 计	194,249,887.48	177,980,298.48

期末无已逾期未支付的利息情况。

2、其他应付款项**(1) 按款项性质列示其他应付款项**

项 目	期末余额	期初余额
保证金	38,731,997.93	24,225,779.93
产业扶持资金	11,430,000.00	12,870,000.00
单位往来	72,372,425.11	168,480,473.11
基础设施补贴款	8,880,000.00	8,880,000.00
合 计	131,414,423.04	214,456,253.04

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项 目	期末余额	账龄
望城经济技术开发区财政局结算户	11,029,332.00	3-4 年
湖南高星物流园有限公司	24,142,892.00	3-4 年
湖南埃尔凯电器有限公司	7,410,000.00	3-6 年
长沙市望城区乌山街道财政所	12,000,000.00	1-2 年
中粮可口可乐华中饮料有限公司	8,880,000.00	3-4 年
合 计	63,462,224.00	

(3) 其他应付款项中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况。

(十九) 一年内到期的非流动负债

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	652,725,300.00	506,600,000.00
一年内到期的应付债券	1,778,994,323.26	780,000,000.00
合 计	2,431,719,623.26	1,286,600,000.00

2、金额前五名的一年内到期的非流动负债：

债权单位	债务起始日	债务到期日	利率 (%)	金 额
2017 年 PPN 项目 (一期)	2017 年 4 月 26 日	2020 年 4 月 26 日	6.20	998,994,323.26
16 望城双创债	2016 年 7 月 13 日	2020 年 7 月 13 日	3.75	540,000,000.00
15 望城经开债	2015 年 1 月 21 日	2020 年 1 月 21 日	6.57	240,000,000.00
长沙银行望城支行	2015 年 11 月 26 日	2020 年 11 月 26 日	6.20	111,999,800.00
兴业银行股份有限公司长沙分行	2016 年 12 月 28 日	2020 年 12 月 1 日	4.90	100,000,000.00
合 计				1,990,994,123.26

(二十) 长期借款

1、长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	3,051,900,000.00	911,999,800.00
信用借款	924,798,300.00	1,036,798,800.00
质押借款	743,375,000.00	885,000,000.00
保证借款	1,281,000,000.00	706,000,000.00
合 计	6,001,073,300.00	3,539,798,600.00

2、长期借款和一年内到期的非流动负债合计期末余额

贷款单位	人民币金额	到期日	利率	借款条件
长沙银行股份有限公司望城支行	111,999,800.00	2020/11/26	6.1988	抵押借款
长沙银行股份有限公司望城支行	119,999,800.00	2021/2/1	6.1988	信用借款
长沙银行股份有限公司望城支行	91,999,600.00	2021/3/17	6.1988	信用借款
长沙银行股份有限公司望城支行	39,999,700.00	2021/3/27	6.6500	信用借款
长沙银行股份有限公司望城支行	4,799,700.00	2021/3/17	6.6500	信用借款
长沙银行股份有限公司望城支行	150,000,000.00	2022/12/12	6.0000	保证借款
长沙银行股份有限公司望城支行	70,000,000.00	2022/12/16	6.0000	保证借款
交通银行长沙望城支行	90,000,000.00	2020/11/8	5.9375	保证借款
厦门国际银行杏林支行	80,000,000.00	2020/10/25	6.1000	信用借款
兴业银行长沙分行	700,000,000.00	2026/12/27	4.9000	信用借款
农业发展银行望城支行	1,090,000,000.00	2034/8/24	5.1450	抵押借款
中国工商银行股份有限公司望城支行	10,000,000.00	2034/11/30	4.9000	质押借款
中国工商银行股份有限公司望城支行	550,000,000.00	2034/11/30	4.7000	质押借款
华夏银行长沙分行	1,000,000.00	2032/3/30	4.9000	保证借款

华夏银行长沙分行	500,000,000.00	2032/4/1	4.9000	保证借款
华夏银行长沙分行	60,000,000.00	2032/5/5	4.9000	保证借款
交通银行湖南省分行	130,000,000.00	2031/12/31	4.9000	质押借款
交通银行湖南省分行	275,000,000.00	2033/12/31	5.6840	抵押借款
中国光大银行股份有限公司长沙湘府路支行	195,000,000.00	2032/3/23	4.9000	质押借款
长沙农村商业银行股份有限公司城中支行	5,000,000.00	2021/8/28	5.7000	保证借款
中国农业银行股份有限公司望城县支行	95,000,000.00	2021/6/13	4.7500	保证借款
国家开发银行湖南省分行	1,030,000,000.00	2034/1/17	4.9000	抵押借款
国家开发银行湖南省分行	400,000,000.00	2034/8/30	4.9000	抵押借款
国家开发银行湖南省分行	200,000,000.00	2027/12/11	4.9000	保证借款
中国农业发展银行长沙市望城支行	454,000,000.00	2034/3/25	5.3900	抵押借款
北京银行股份有限公司长沙分行	200,000,000.00	2022/6/20	6.6500	保证借款
合 计	6,653,798,600.00			

3、长期借款余额抵（质）押情况

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司贷款的资产抵押情况如下：

贷款单位	抵（质）押物	抵（质）押物证书号	取得借款的余额
中国农业发展银行长沙望城支行—基础设施公司	土地使用权	望国用（2015）第 136 号	1,090,000,000.00
	土地使用权	望国用（2015）第 139 号	
	土地使用权	望国用（2015）第 143 号	
	土地使用权	湘（2016）望城区不动产权第 0000915 号	
	土地使用权	望变更国用（2016）第 1437 号	
	土地使用权	望变更国用（2016）第 1438 号	
中国农业发展银行长沙市望城支行-振望	土地使用权	湘（2019）望城区不动产权第 0002814 号	454,000,000.00
	土地使用权	湘（2019）望城区不动产权第 0002651 号	
	土地使用权	湘（2017）望城区不动产权第 0026083 号	
交行望城支行-振望	不动产	湘(2019)望城区不动产权第 0016885 号	275,000,000.00
	不动产	湘(2019)望城区不动产权第 0016880 号	
	不动产	湘(2019)望城区不动产权第 0016881 号	
	不动产	湘(2019)望城区不动产权第 0016884 号	
	不动产	湘(2019)望城区不动产权第 0016879 号	
	不动产	湘(2019)望城区不动产权第 0016886 号	
	土地使用权	湘（2017）望城区不动产权第 0006880 号	
国家开发银行湖南省分行-振望公司	土地使用权	湘（2019）望城区不动产权第 0018170 号	400,000,000.00
国家开发银行湖南省分行-振望公司	长沙市振望建设开发有限公司名下位于长沙市望城区望城经济技术开发区长沙智能端产业双创孵化基地项目（一期）的十三栋工业及配套用房（在建工程）房地产		1,030,000,000.00
	土地使用权	湘（2018）望城区不动产权第 0012076 号	

注：长沙银行股份有限公司望城支行借款为抵押借款，公司的抵押物已在2018年进行解押。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日, 公司贷款的资产质押情况如下:

贷款单位	质押明细	取得借款的余额
中国农业发展银行长沙望城支行	委托代建政府购买服务协议项下的委托代建资金及代建服务费	1,090,000,000.00
中国工商银行股份有限公司望城支行	长沙市望城经开区基础设施建设有限公司提供金星路西厢整体城镇化项目协议形成的应收账款作质押担保	560,000,000.00
交通银行湖南省分行	长沙市振望建设开发有限公司提供望城经开区南片区整体城镇化项目协议形成的应收账款作质押担保	130,000,000.00
中国光大银行股份有限公司长沙湘府路支行	长沙市振望建设开发有限公司提供望城经开区南片区整体城镇化项目协议形成的应收账款作质押担保	195,000,000.00
国家开发银行湖南省分行	以出质的应收账款, 即其依法享有的《租赁协议》项下所有权益和收益 (包括但不限于租金收入及其他收入)	400,000,000.00

注: 截至2019年12月31日, 本公司不存在已到期未偿还的长期借款。

(二十一) 应付债券

1、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
15 望城经开债	478,668,616.37	717,439,182.11
16 望城双创债	1,613,557,325.25	2,150,082,620.86
一期中票	199,252,973.99	198,630,305.26
二期中票	298,731,729.71	297,803,226.38
开发公司 2017 年 PPN 项目 (一期)		995,864,127.22
望城经开区建设开发公司 2017 年度第一期债权融资	396,998,960.95	396,111,031.47
2018 年 PPN 项目 (一期)	198,777,154.83	198,219,796.49
望城经开区建设开发公司 2018 年度第一期债权融资	594,695,897.20	593,432,943.53
望城经开区建设开发公司 2018 年度第二期债权融资	396,290,540.04	395,459,789.29
19 望城经开 PPN001	596,163,956.92	
望城经开区建设开发公司 2019 年度第一期债权融资	356,266,901.54	
合 计	5,129,404,056.80	5,943,043,022.61

2、应付债券及1年内到期的应付债券增减变动 (不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具):

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
15 望城经开债	100.00	2015 年 1 月 21 日	7 年	1,200,000,000.00
16 望城双创债	100.00	2016 年 7 月 13 日	7 年	2,700,000,000.00
一期中票	100.00	2016 年 2 月 23 日	5 年	200,000,000.00
二期中票	100.00	2016 年 4 月 20 日	5 年	300,000,000.00
开发公司 2017 年 PPN 项目 (一期)	100.00	2017 年 4 月 26 日	5 年	1,000,000,000.00
望城经开区建设开发公司 2017 年度第一期债权融资	100.00	2017 年 12 月 19 日	5 年	400,000,000.00
2018 年 PPN 项目 (一期)	100.00	2018 年 12 月 18 日	5 年	200,000,000.00
望城经开区建设开发公司 2018 年度第一期债权融资	100.00	2018 年 7 月 18 日	5 年	600,000,000.00

望城经开区建设开发公司 2018 年度第二期债权融资	100.00	2018 年 9 月 28 日	5 年	400,000,000.00
19 望城经开 PPN001	100.00	2019 年 1 月 25 日	3+2 年	600,000,000.00
望城经开区建设开发公司 2019 年度第一期债权融资	100.00	2019 年 6 月 20 日	5 年	360,000,000.00
合 计				7,960,000,000.00

续上表

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息
15 望城经开债	957,439,182.11		48,211,200.00
16 望城双创债	2,690,082,620.86		91,707,534.24
一期中票	198,630,305.26		8,660,000.00
二期中票	297,803,226.38		13,500,000.00
开发公司 2017 年 PPN 项目（一期）	995,864,127.22		62,000,000.00
望城经开区建设开发公司 2017 年度第一期债权融资	396,111,031.47		26,000,000.00
2018 年 PPN 项目（一期）	198,219,796.49		14,800,000.00
望城经开区建设开发公司 2018 年度第一期债权融资	593,432,943.53		45,000,000.00
望城经开区建设开发公司 2018 年度第二期债权融资	395,459,789.29		29,600,000.00
19 望城经开 PPN001		600,000,000.00	39,238,356.16
望城经开区建设开发公司 2019 年度第一期债权融资		360,000,000.00	13,078,356.17
合 计	6,723,043,022.61	960,000,000.00	391,795,446.57

续上表

债券名称	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
15 望城经开债	1,229,434.26	240,000,000.00	718,668,616.37
16 望城双创债	3,474,704.39	540,000,000.00	2,153,557,325.25
一期中票	622,668.73		199,252,973.99
二期中票	928,503.33		298,731,729.71
开发公司 2017 年 PPN 项目（一期）	3,130,196.04		998,994,323.26
望城经开区建设开发公司 2017 年度第一期债权融资	887,929.48		396,998,960.95
2018 年 PPN 项目（一期）	557,358.34		198,777,154.83
望城经开区建设开发公司 2018 年度第一期债权融资	1,262,953.67		594,695,897.20
望城经开区建设开发公司 2018 年度第二期债权融资	830,750.75		396,290,540.04
19 望城经开 PPN001	-3,836,043.08		596,163,956.92
望城经开区建设开发公司 2019 年度第一期债权融资	-3,733,098.46		356,266,901.54
合 计	5,355,357.45	780,000,000.00	6,908,398,380.06

注：公司根据发改财金【2014】2996号文件，于2015年1月21日发行的12亿元企业债券，票面利

率为6.57%，债券期限为7年，在债券存续期内后5年，逐年分别按照债券发行总额20%的比例偿还债券本金；公司根据发改企业债券【2016】213号文件，于2016年7月13日发行的27亿元企业债券，票面利率为3.75%，债券期限为7年，在债券存续期内后5年，逐年分别按照债券发行总额20%的比例偿还债券本金；公司于2016年2月23日发行2亿五年期一期中票，票面利率为4.33%，分期付息到期一次还本；于2016年4月20日发行3亿五年期二期中票，票面利率4.5%，分期付息到期一次还本；公司于2017年4月24日发行10亿元3+2年期的望城经开区建设开发公司2017年度一期非公开定向债务融资工具债券（简称17望城经开PPN001），票面利率6.2%，分期付息到期一次还本；公司于2017年12月18日发行4亿元的五年期望城经开区建设开发公司2017年度第一期债权融资计划债券（简称17湘望城经开ZR001），票面利率6.5%，分期付息到期一次还本；公司于2018年12月18日发行2亿元3+2年期的望城经开区建设开发公司2018年度第一期非公开定向债务融资工具（简称18望城经开PPN001），票面利率7.40%，分期付息到期一次还本；公司于2018年7月18日发行6亿元的五年期望城经开区建设开发公司2018年度第一期债权融资计划债券（简称18湘望城经开ZR001），票面利率7.5%，分期付息到期一次还本；公司于2018年9月28日发行4亿元五年期的望城经开区建设开发公司2018年度第二期债权融资计划债券（简称18湘望城经开ZR001），票面利率7.4%，分期付息到期一次还本。公司于2019年1月25日发行6亿3+2年期限的望城经开区建设开发公司2019年度第一期非公开定向债务融资工具（简称19望城经开PPN001），票面利率7%，分期付息到期一次性还本；公司于2019年6月20日发行3.6亿5年期限的望城经开区建设开发公司2019年度第一期债券融资计划（简称19湘望城经开ZR001），票面利率6.8%，按季付息，存续期分期偿还本金。

（二十二）长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款项	16,500,000.00	1,203,998,000.00
小 计	16,500,000.00	1,203,998,000.00
专项应付款		
合 计	16,500,000.00	1,203,998,000.00

1、长期应付款项

项 目	期末余额	期初余额
长沙市望城区城市建设投资集团有限公司	16,500,000.00	16,500,000.00
长沙市望城区财政局		1,187,498,000.00
合 计	16,500,000.00	1,203,998,000.00

注：截至2019年12月31日，本公司应付长沙市望城区城市建设投资集团有限公司的款项为欠付该公司借款。

(二十三) 实收资本

项 目	期初余额	期末余额
湖南望城经济开发区管理委员会	1,260,000,000.00	1,260,000,000.00
合 计	1,260,000,000.00	1,260,000,000.00

(二十四) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	20,890,900.00			20,890,900.00
其他资本公积	9,133,867,399.59	1,619,498,000.00	1,757,636,793.69	8,995,728,605.90
合 计	9,154,758,299.59	1,619,498,000.00	1,757,636,793.69	9,016,619,505.90

注：根据望城经济技术开发区管理委员会会关于同意代偿2015-2019年度政府债务置换形成债务的决定增加其他资本公积1,619,498,000.00元。

(二十五) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	144,005,556.23	26,963,612.20		170,969,168.43
合 计	144,005,556.23	26,963,612.20		170,969,168.43

(二十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,588,569,535.93	1,418,654,953.93
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	1,588,569,535.93	1,418,654,953.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	185,516,012.21	185,094,238.66
减：提取法定盈余公积	26,963,612.20	15,179,656.66
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付利润		
其他		
期末未分配利润	1,747,121,935.94	1,588,569,535.93

(二十七) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,547,901,193.60	1,317,335,949.75	1,477,515,694.48	1,149,126,830.41
其他业务	58,624,095.33	20,298,127.72	12,381,125.55	1,567,271.27
合 计	1,606,525,288.93	1,337,634,077.47	1,489,896,820.03	1,150,694,101.68

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
市政工程代建	17,988,558.74	15,642,224.99	118,650,283.48	103,174,159.54
土地开发整理及出让	1,529,912,634.86	1,301,693,724.76	1,358,865,411.00	1,045,952,670.87
合 计	1,547,901,193.60	1,317,335,949.75	1,477,515,694.48	1,149,126,830.41

（二十八）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	4,065.44	
教育费附加	2,903.87	
印花税	326,851.90	118,055.80
房产税	3,427,205.68	3,056,727.27
城镇土地使用税	7,526,273.25	4,740,664.49
其他	13,370.01	
合 计	11,300,670.15	7,915,447.56

（二十九）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公经费	871,868.78	1,429,746.41
工资及福利	15,338,111.55	11,539,571.96
业务招待费	47,872.00	82,104.00
水电费用	1,293,267.82	1,271,052.54
其他费用	34,900,637.40	12,908,635.39
差旅费用	104,192.87	139,939.84
固定资产折旧	5,244,693.91	5,948,497.55
无形资产摊销	756,595.32	756,595.32
五险一金	2,077,616.42	2,238,372.02
物业管理费	1,983,470.32	1,866,300.81
合 计	62,618,326.39	38,180,815.84

注：其他费用主要包括工作经费、中介机构费、投资性房地产累计折旧、低值易耗品等；

（三十）财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	144,872,123.92	132,278,995.14
减：利息收入	3,573,308.36	8,935,924.32
手续费	5,487,982.12	1,316,084.11
合 计	146,786,797.68	124,659,154.93

（三十一）资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-26,724,169.03	35,057,061.57
合 计	-26,724,169.03	35,057,061.57

（三十二）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资收益	-5,259,421.02	-4,239,024.26
其中：分回股利收益		
处置子公司产生收益		
权益法核算产生收益	-5,259,421.02	-4,239,024.26
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
合 计	-5,259,421.02	-4,239,024.26

（三十三）营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	120,000,000.00	70,400,000.00	120,000,000.00
其他	2,882,511.36	69,669.91	2,882,511.36
合 计	122,882,511.36	70,469,669.91	122,882,511.36

2、计入营业外收入的政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
计入营业外收入的与收益相关的政府补助	120,000,000.00	70,400,000.00	与收益相关
合 计	120,000,000.00	70,400,000.00	

注：2019 年度，本公司收到财政补贴 120,000,000.00 元。

（三十四）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
捐赠支出			
其他	7,011,540.71	14,526,645.44	7,011,540.71
合 计	7,011,540.71	14,526,645.44	7,011,540.71

（三十五）现金流量表项目**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	3,573,308.36	8,935,924.32
补贴收入	120,000,000.00	70,400,000.00
往来及其他	268,496,935.59	199,402,967.49
合 计	392,070,243.95	278,738,891.81

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用	47,115,123.65	19,013,863.10
往来及其他	1,042,775,096.84	1,115,065,448.18
合 计	1,089,890,220.49	1,134,079,311.28

（三十六）现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	185,520,371.17	185,094,238.66
加：资产减值准备	-26,724,169.03	35,057,061.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,346,033.65	7,053,603.72
无形资产摊销	756,595.32	756,595.32
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）		
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）	144,872,123.92	132,278,995.14
投资损失（收益以“-”号填列）	5,259,421.02	4,239,024.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	425,213,837.97	-1,126,983,130.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,619,111,039.29	-811,162,064.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	89,089,985.17	-77,926,409.79

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-772,776,840.10	-1,651,592,086.07
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	986,636,737.42	641,744,104.70
减：现金的期初余额	641,744,104.70	3,453,360,439.58
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	344,892,632.72	-2,811,616,334.88

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	986,636,737.42	641,744,104.70
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	986,636,737.42	641,744,104.70
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	986,636,737.42	641,744,104.70
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		

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
存货	414,902,405.72	借款抵押
投资性房地产	136,410,002.26	借款抵押
在建工程-不动产	71,643,247.26	借款抵押
固定资产-办公楼	76,487,027.63	对外担保抵押
无形资产-办公楼土地	24,089,048.38	对外担保抵押

六、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
长沙市望城经开区基础设施建设有限公司	长沙市	吴皓	城市基础设施建设、土地开发整理	80000 万元	100.00	100.00	91430122338393825P
长沙市振望建设开发有限公司	长沙市	武秋生	城市基础设施建设；建设工程施工；建设工程管理；房地产投资等	20000 万元	100.00	100.00	91430122MA4L2W4X7F

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
湖南晟世教育投资有限公司	长沙市	王欣若	教育产业及其他项目的投资	5000 万元	20.00	20.00	91430122578637673G
长沙亿达智造产业小镇发展有限公司	长沙市	魏巍	房地产业	10000 万元	30.00	30.00	91430112MA4LTU2E02
长沙振望配售电有限公司	长沙市	武秋生	电力、热力、燃气及水生产和供应业	21000 万元	45.00	45.00	91430112MA4M09UMX8
长沙市望财融资担保有限公司	长沙市	何志强	租赁和商务服务业	80000 万元	25.00	25.00	91430122770065177Y
长沙市望城区湘江望玥创业投资合伙企业（有限合伙）	长沙市	湖南玖玥泉私募基金管理有限公司	非上市类股权投资活动及相关咨询服务	50000 万元	10.00	10.00	91430112MA4QLJXM4R

八、关联方及关联交易

(一) 关联方认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的股东或实际控制人

股东或实际控制人对本公司的持股比例和表决权比例

名称	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
望城经济技术开发区管理委员会	100.00	100.00	100.00	100.00

(三) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（一）。

(四) 本公司联营公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（二）。

(五) 关联方担保

1、长沙市望城经开区基础设施建设有限公司在中国农业发展银行长沙望城支行的 109,000.00 万元借款，由望城经开区建设开发公司望国用（2015）第 136 号、望国用（2015）第 139 号、望国用（2015）

第 143 号、湘(2016)望城区不动产权第 0000915 号、望变更国用(2016)第 1437 号、望变更国用(2016)第 1438 号资产提供抵押；由望城经开区建设开发公司提供保证担保；

2、长沙市振望建设开发有限公司在华夏银行股份有限公司长沙分行的 100.00 万元借款，由望城经开区建设开发公司提供保证担保；

3、长沙市振望建设开发有限公司在华夏银行股份有限公司长沙分行的 50,000.00 万元借款，由望城经开区建设开发公司提供保证担保；

4、长沙市振望建设开发有限公司在华夏银行股份有限公司长沙分行的 6,000.00 万元借款，由望城经开区建设开发公司提供保证担保；

5、长沙市振望建设开发有限公司在交通银行长沙望城支行的 13,000.00 万元借款，由望城经开区建设开发公司提供保证担保；

6、长沙市振望建设开发有限公司在中国农业银行股份有限公司望城县支行的 9,500.00 万元借款，由望城经开区建设开发公司提供保证担保；

7、长沙市振望建设开发有限公司在国家开发银行湖南省分行的 20,000.00 万元借款，由望城经开区建设开发公司提供保证担保；

8、长沙市振望建设开发有限公司在中国农业发展银行长沙市望城支行的 45,400.00 万元借款，由望城经开区建设开发公司提供保证担保；

9、长沙市振望建设开发有限公司在北京银行股份有限公司长沙分行的 20,000.00 万元借款，由望城经开区建设开发公司提供保证担保。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南望城经济开发区管理委员会	1,235,711,695.73		1,375,187,424.99	
预付款项	长沙亿达智造产业小镇发展有限公司	104,329,350.00			
其他应收款	湖南望城经济开发区管理委员会	1,719,099,898.55		1,256,030,608.65	
其他应收款	长沙亿达智造产业小镇发展有限公司	39,854,215.00		134,010,000.00	

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 报告期内，本公司为其他单位提供债务担保，明细如下表：

被保证人	担保金额（万元）	担保形式
长沙市望城经开区兴望建设开发有限公司	158,000.00	单人担保
长沙市望城经开区兴望建设开发有限公司	40,000.00	单人担保
长沙市望城经开区兴望建设开发有限公司	21,593.82	抵押担保
长沙市望城经开区兴望建设开发有限公司	10,541.27	抵押担保
合 计	230,135.09	

十、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按种类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,396,598,981.87	100.00			1,396,598,981.87
组合 1：关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	1,235,711,695.73	88.48			1,235,711,695.73
组合 2：账龄组合	160,887,286.14	11.52			160,887,286.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,396,598,981.87	100.00			1,396,598,981.87

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,375,187,424.99	100.00			1,375,187,424.99
组合 1：关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	1,375,187,424.99	100.00			1,375,187,424.99
组合 2：账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,375,187,424.99	100.00			1,375,187,424.99

2、按欠款方归集的期末余额重大的应收账款情况：

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
望城经济技术开发区管理委员会	1,235,711,695.73	88.48	
湖南三江房地产开发有限公司	160,887,286.14	11.52	
合 计	1,396,598,981.87	100.00	

3、截止 2019 年 12 月 31 日，其中 1,235,711,695.73 元的余额为应收望城经济技术开发区管理委员会款项。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,549,967,903.90	3,672,892,859.41
合 计	3,549,967,903.90	3,672,892,859.41

1、其他应收款

(1) 分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,584,104,464.59	100.00	34,136,560.69	0.95	3,549,967,903.90
组合 1：关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	2,065,873,123.69	57.64			2,065,873,123.69
组合 2：账龄组合	1,518,231,340.90	42.36	34,136,560.69	2.25	1,484,094,780.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,584,104,464.59	100.00	34,136,560.69	0.95	3,549,967,903.90

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,748,997,303.45	100.00	76,104,444.04	2.03	3,672,892,859.41
组合 1：关联方往来、政府单位往来、备用金、有确切依据保证收回的保证金等性质的应收款项	1,935,412,597.44	51.62			1,935,412,597.44
组合 2：账龄组合	1,813,584,706.01	48.38	76,104,444.04	4.20	1,737,480,261.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,748,997,303.45	100.00	76,104,444.04	2.03	3,672,892,859.41

(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			期初余额		
	金额	坏账准备	比例(%)	金额	坏账准备	比例(%)
1年以内	692,172,360.72			417,055,015.78	-	
1到2年	417,011,452.95	4,170,114.53	1.00	453,942,960.45	4,539,429.60	1.00
2到3年	353,447,243.23	17,672,362.16	5.00	612,254,282.78	30,612,714.14	5.00
3到4年	48,118,000.00	4,811,800.00	10.00	321,500,163.00	32,150,016.30	10.00
4到5年				150,000.00	120,000.00	80.00
5年以上	7,482,284.00	7,482,284.00	100.00	8,682,284.00	8,682,284.00	100.00
合 计	1,518,231,340.90	34,136,560.69	2.25	1,813,584,706.01	76,104,444.04	4.20

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期转回坏账 41,967,883.35 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况:

本期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额
单位往来	2,161,560,040.08
保证金	57,611,280.00
代付款	14,972,632.00
备用金	73.60
借款	1,349,959,718.91
个人往来	720.00
合 计	3,584,104,464.59

(6) 期末其他应收款前五位情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
望城经济技术开发区管理委员会	单位往来	1,719,099,898.55	47.96	
长沙市望城经开区兴望建设开发有限公司	借款	1,314,589,718.91	36.68	18,200,812.65
长沙市振望建设开发有限公司	单位往来	290,790,993.14	8.11	
湖南百家汇投资有限公司	单位往来	124,900,000.00	3.48	5,919,000.00
长沙市自然资源与规划局望城分局	单位往来	55,450,000.00	1.55	
合 计		4,647,391,144.00	97.78	24,119,812.65

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	18,247,551.95		18,247,551.95	17,957,129.5		17,957,129.5
对子公司投资	3,132,821,655.33		2,502,821,655.33	2,502,821,655.33		2,502,821,655.33
合 计	3,151,069,207.28		3,151,069,207.28	2,520,778,784.83		2,520,778,784.83

1、长期股权投资情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
湖南晟世教育投资有限公司	权益法	20,870,100.00	17,957,129.5	290,422.45	18,247,551.95
长沙市望城经开区基础设施建设有限公司	成本法	1,042,000,000.00	1,042,000,000.00		1,042,000,000.00
长沙市振望建设开发有限公司	成本法	2,090,821,655.33	1,460,821,655.33	630,000,000.00	2,090,821,655.33
合 计		3,153,691,755.33	2,520,778,784.83	630,290,422.45	3,151,069,207.28

2、长期股权投资持股比例及表决权比例情况

被投资单位名称	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
湖南晟世教育投资有限公司	20.00	20.00			
长沙市望城经开区基础设施建设有限公司	100.00	100.00			
长沙市振望建设开发有限公司	100.00	100.00			

注 1：本公司报告期内长期股权投资不存在可能减值的迹象，故未计提长期股权投资减值准备。

注 2：联营企业、子公司的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计不存在重大差异。

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,018,893,143.96	775,373,794.76	1,240,707,394.48	967,586,244.93
其他业务			36,733.50	28,256.54
合 计	1,018,893,143.96	775,373,794.76	1,240,744,127.98	967,614,501.47

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
市政工程代建	17,988,558.74	15,642,224.99	118,650,283.48	103,174,159.54
土地开发整理及出让	1,000,904,585.22	759,731,569.77	1,122,057,111.00	864,412,085.39
合计	1,018,893,143.96	775,373,794.76	1,240,707,394.48	967,586,244.93





营业执照

统一社会信用代码
911201166688390414

扫描二维码
获取企业信用信息
国家企业信用信息公示系统



名称 中市华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

王文森; 黄庆林; 龙晖; 史世利; 阴兆银; 王建国; 高绮云; 尹琳; 王勤; 成志斌; 姚运海; 刘文俊

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,出具有关审计报告;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、法规规定可开展的其他业务;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。

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

有效期至 2020年09月19日至长期

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋103



登记机关

2019年 12月 03日



证书序号: 0000311

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 方文森

主任会计师:

经营场所: 天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010011

批准执业文号: 津财会〔2007〕27号

批准执业日期: 二〇〇七年十二月二十七日

发证机关: 天津市财政局

二〇一八 年 一 月 四 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000405

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：方文森

证书号：29

发证时间：二〇二〇年八月三十日

证书有效期至：二〇二〇年八月三十日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 4301050220040
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000 年 6 月 11 日
Date of Issuance



姓名: 李元
Sex: 男
出生日期: 1975-01-20
Date of birth
工作单位: 湖南开元有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码: 430104680120254
Identity card No.

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

同意转出
Agree to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 11 月 20 日
13

同意转入
Agree to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 11 月 20 日
14

注意事项

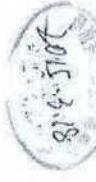
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, 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 conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the loss of the certificate.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，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

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





会计师事务所 (特殊普通合伙)

姓名: 傅平

性别: 男

出生日期: 1982-11-11

工作单位: 中国注册会计师协会 (特)

身份证号: 43052119821111570

Identity card No.

仅供报告

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 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

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

年 月 日

中证信用增进股份有限公司

已审财务报表

2019年度

目录

	页次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并及公司资产负债表	4-5
合并及公司利润表	6-7
合并所有者权益变动表	8
公司所有者权益变动表	9
合并及公司现金流量表	10-11
财务报表附注	12-79



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2020）审字第61245416_H02号
中证信用增进股份有限公司

中证信用增进股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了后附的中证信用增进股份有限公司的财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司的资产负债表，2019年度的合并及公司的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的中证信用增进股份有限公司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，公允反映了中证信用增进股份有限公司2019年12月31日的合并及公司的财务状况以及2019年度的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，我们独立于中证信用增进股份有限公司，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、 其他信息

中证信用增进股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

中证信用增进股份有限公司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，管理层负责评估中证信用增进股份有限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。

治理层负责监督中证信用增进股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61245416_H02号
中证信用增进股份有限公司

五、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：

- （1）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。
- （2）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。
- （3）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。
- （4）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，就可能导致对中证信用增进股份有限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中证信用增进股份有限公司不能持续经营。
- （5）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。
- （6）就中证信用增进股份有限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。

审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61245416_H02号
中证信用增进股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：昌 华



中国注册会计师：黄 艳

中国 北京

2020年4月29日

中证信用增进股份有限公司
合并及公司资产负债表
2019年12月31日
人民币元

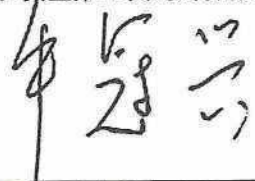
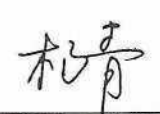
	附注	合并		母公司	
	六 七	2019年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
资产					
货币资金	1	1,495,562,113.28	182,280,765.02	1,113,135,678.53	29,053,444.47
存出保证金	2	51,424,059.10	19,927,829.77	47,148,734.36	19,826,275.10
交易性金融资产	3 1	5,954,120,548.43	5,335,791,488.42	2,883,766,977.95	5,012,122,155.68
衍生金融资产		2,478,311.58	1,974,427.50	2,478,311.58	1,974,427.50
买入返售金融资产	4	11,199,563.35	506,344,603.91	108,404,225.96	582,326,604.37
应收账款	5	401,820,422.05	548,361,090.30	369,523,844.87	541,664,295.82
债权投资	6 2	1,740,860,641.35	2,924,871,081.93	270,213,676.51	2,467,738,303.64
长期股权投资	7 3	102,879,548.77	49,140,132.11	4,622,365,893.47	618,626,476.81
固定资产	8	11,206,482.02	13,387,293.97	3,321,308.08	5,542,610.14
使用权资产	9	51,362,655.15	-	30,950,201.33	-
无形资产	10	14,239,957.33	18,646,016.53	9,638,414.80	4,863,122.63
递延所得税资产	11	88,148,104.97	77,612,236.08	46,643,132.46	43,286,069.77
其他资产	12	75,150,925.65	52,491,023.88	63,860,348.45	18,027,804.35
资产合计		10,000,453,333.03	9,730,827,989.42	9,571,450,748.35	9,345,051,590.28

载于第12页至第79页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司资产负债表（续）
2019年12月31日
人民币元

	附注	合并		母公司	
	六 七	2019年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
负债					
短期借款	13	663,252,129.46	150,221,277.38	663,252,129.46	150,221,277.38
卖出回购金融资产	14	193,460,604.61	35,500,000.00	173,458,630.14	35,500,000.00
合同负债		80,085,350.68	49,226,537.07	1,649,318.72	3,234,199.89
应付职工薪酬	15	123,896,085.35	142,047,554.42	64,304,676.95	88,615,365.35
应交税费	16	54,880,237.29	62,026,430.09	40,180,401.68	49,810,686.20
应付债券	17	1,703,358,385.81	2,069,646,310.69	1,703,358,385.81	2,069,646,310.69
租赁负债	18	51,794,998.68	-	31,752,890.06	-
递延收益		550,316,947.93	674,186,410.75	550,148,701.35	674,186,410.75
风险准备金	19	139,944,852.35	101,391,431.45	143,583,536.62	101,391,431.45
递延所得税负债	11	-	2,169,196.38	-	-
其他负债	20	167,888,381.84	364,859,496.21	101,342,164.63	309,909,400.57
负债合计		3,728,877,974.00	3,651,274,644.44	3,473,030,835.42	3,482,515,082.28
所有者权益					
股本	21	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00
资本公积	22	693,073,567.22	688,678,140.07	694,407,918.77	682,426,491.51
其他综合收益	23	226,939.44	152,879.58	(383,080.10)	(383,080.10)
盈余公积	24	143,442,890.52	102,708,772.75	143,442,890.52	102,708,772.75
一般风险准备	24	163,982,705.25	123,078,798.41	163,812,916.18	123,078,798.41
未分配利润	25	425,548,079.86	308,337,944.06	511,159,267.56	368,725,525.43
归属于母公司所有者权益合计		6,012,254,182.29	5,808,936,534.87	6,098,419,912.93	5,862,536,508.00
少数股东权益		259,321,176.74	270,616,810.11	-	-
所有者权益合计		6,271,575,359.03	6,079,553,344.98	6,098,419,912.93	5,862,536,508.00
负债及所有者权益总计		10,000,453,333.03	9,730,827,989.42	9,571,450,748.35	9,345,051,590.28

第4页至第79页的财务报表由以下人士签署：

 法定代表人	 主管会计工作负责人	 会计机构负责人	 盖章
--	--	---	---

载于第12页至第79页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司利润表
2019年度
人民币元

	附注		合并		母公司	
	六	七	2019年度	2018年度	2019年度	2018年度
营业收入						
主营业务收入	26	4	577,193,999.38	597,580,425.71	337,513,802.67	377,305,135.62
利息收入	27		42,966,774.83	116,350,050.04	42,453,923.13	80,247,888.70
投资收益	28	5	445,591,598.60	492,104,763.22	395,771,588.14	498,089,470.87
公允价值变动损益	29		42,547,487.67	(65,509,323.43)	(10,919,522.33)	(24,865,255.26)
汇兑损益			15,657.85	4,569,935.64	-	-
其他业务收入			272,884.87	1,047,179.76	5,141,076.96	4,259,369.17
资产处置损益			(109,724.88)	(197,133.04)	-	-
其他收益	30		5,877,679.90	8,223,709.45	4,832,192.08	1,808,206.18
营业收入合计			1,114,356,358.22	1,154,169,607.35	774,793,060.65	936,844,815.28
营业支出						
主营业务成本			7,999,517.62	5,690,412.46	481,524.50	608,415.09
利息支出	31		107,505,023.80	153,200,370.40	105,582,093.86	152,619,000.55
税金及附加	32		5,537,672.32	5,364,384.07	3,184,436.80	3,792,029.32
业务及管理费	33	6	503,274,509.06	460,394,133.12	186,495,810.91	171,213,515.56
资产减值损失			-	5,321,512.50	-	-
信用减值损失	34		4,956,953.89	39,381,980.56	(46,033,782.52)	33,425,389.89
提取风险准备金			38,553,420.90	88,275,702.96	42,192,105.17	88,275,702.96
其他业务成本			225,055.41	-	5,248,022.48	4,259,369.17
营业支出合计			668,052,153.00	757,628,496.07	297,150,211.20	454,193,422.54
营业利润			446,304,205.22	396,541,111.28	477,642,849.45	482,651,392.74
加：营业外收入			32,031.04	626,880.54	4,652.22	571.24
减：营业外支出			57,420.84	220,180.79	39,611.06	4,822.06
利润总额			446,278,815.42	396,947,811.03	477,607,890.61	482,647,141.92
减：所得税费用	35		72,111,396.27	65,790,282.04	70,266,712.94	60,904,320.34
净利润			374,167,419.15	331,157,528.99	407,341,177.67	421,742,821.58
其中：						
归属于母公司所有者 的净利润			382,287,360.41	344,022,895.73	407,341,177.67	421,742,821.58
少数股东损益			(8,119,941.26)	(12,865,366.74)	-	-

载于第12页至第79页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司利润表（续）
2019年度
人民币元

	附注 六 七	合并		母公司	
		2019年度	2018年度	2019年度	2018年度
其他综合收益税后净额		<u>145,175.80</u>	<u>423,045.88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其中：					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		74,059.86	215,812.28	-	-
1) 外币财务报表折算差额		74,059.86	215,812.28	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		<u>71,115.94</u>	<u>207,233.60</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
综合收益总额		<u>374,312,594.95</u>	<u>331,580,574.87</u>	<u>407,341,177.67</u>	<u>421,742,821.58</u>
其中：					
归属于母公司所有者的综合收益		382,361,420.27	344,238,708.01	407,341,177.67	421,742,821.58
归属于少数股东的综合收益总额		<u>(8,048,825.32)</u>	<u>(12,658,133.14)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

载于第12页至第79页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并所有者权益变动表
2019年度
人民币元

		2019年度							
	附注六	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备金	其他综合收益	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、本年年初余额		4,585,980,000.00	688,678,140.07	102,708,772.75	123,078,798.41	152,879.58	308,337,944.06	270,616,810.11	6,079,553,344.98
二、本年增减变动金额									
（一）综合收益总额		-	-	-	-	74,059.86	382,287,360.41	(8,048,825.32)	374,312,594.95
（二）股东投入/减少股本		-	(7,586,000.11)	-	-	-	-	(3,246,808.05)	(10,832,808.16)
1. 股东投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
2. 子公司回购股份		-	(7,586,000.11)	-	-	-	-	(3,246,808.05)	(10,832,808.16)
（三）股份支付		-	11,981,427.26	-	-	-	-	-	11,981,427.26
（四）利润分配	25	-	-	40,734,117.77	40,903,906.84	-	(265,077,224.61)	-	(183,439,200.00)
三、年末余额		4,585,980,000.00	693,073,567.22	143,442,890.52	163,982,705.25	226,939.44	425,548,079.86	259,321,176.74	6,271,575,359.03
		2018年度							
	附注六	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备金	其他综合收益	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、本年年初余额		4,585,980,000.00	683,479,838.18	60,534,490.59	80,904,516.25	(62,932.70)	232,102,812.65	311,274,220.67	5,954,212,945.64
二、本年增减变动金额									
（一）综合收益总额		-	-	-	-	215,812.28	344,022,895.73	(12,658,133.14)	331,580,574.87
（二）股东投入/减少股本		-	(1,149,414.40)	-	-	-	-	(13,089,481.42)	(14,238,895.82)
（三）股份支付		-	6,347,716.29	-	-	-	-	-	6,347,716.29
（四）利润分配	25	-	-	42,174,282.16	42,174,282.16	-	(267,787,764.32)	(14,909,796.00)	(198,348,996.00)
三、年末余额		4,585,980,000.00	688,678,140.07	102,708,772.75	123,078,798.41	152,879.58	308,337,944.06	270,616,810.11	6,079,553,344.98

载于第12页至第79页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
公司所有者权益变动表
2019年度
人民币元

	2019年度						所有者权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备金	其他综合收益	未分配利润	
一、本年年初余额	4,585,980,000.00	682,426,491.51	102,708,772.75	123,078,798.41	(383,080.10)	368,725,525.43	5,862,536,508.00
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	407,341,177.67	407,341,177.67
（二）股份支付	-	11,981,427.26	-	-	-	-	11,981,427.26
（三）利润分配	-	-	40,734,117.77	40,734,117.77	-	(264,907,435.54)	(183,439,200.00)
三、年末余额	4,585,980,000.00	694,407,918.77	143,442,890.52	163,812,916.18	(383,080.10)	511,159,267.56	6,098,419,912.93
	2018年度						所有者权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备金	其他综合收益	未分配利润	
一、本年年初余额	4,585,980,000.00	676,078,775.22	60,534,490.59	80,904,516.25	(383,080.10)	214,770,468.17	5,617,885,170.13
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	421,742,821.58	421,742,821.58
（二）股份支付	-	6,347,716.29	-	-	-	-	6,347,716.29
（三）利润分配	-	-	42,174,282.16	42,174,282.16	-	(267,787,764.32)	(183,439,200.00)
三、年末余额	4,585,980,000.00	682,426,491.51	102,708,772.75	123,078,798.41	(383,080.10)	368,725,525.43	5,862,536,508.00

载于第12页至第79页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司现金流量表
2019年度
人民币元

	附注 六	合并		母公司	
		2019年度	2018年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量					
收取的利息收入		7,293,207.02	1,222,503.67	2,815,967.39	842,157.44
收取的主营业务收入		682,940,220.24	579,615,237.39	413,845,312.34	343,415,565.04
收到其他与经营活动有关的现金		13,955,972.32	55,416,890.93	10,697,783.89	74,172,305.42
经营活动现金流入小计		704,189,399.58	636,254,631.99	427,359,063.62	418,430,027.90
支付给职工以及为职工支付的现金		363,315,287.20	300,317,118.54	122,028,932.23	94,394,741.95
以现金支付的业务及管理费		98,987,840.20	116,989,277.32	59,586,582.97	45,660,659.02
支付的各项税费		125,946,301.12	141,979,997.88	111,683,039.63	110,727,204.23
支付其他与经营活动有关的现金		257,185,985.22	13,055,078.96	262,060,675.98	6,690,689.83
经营活动现金流出小计		845,435,413.74	572,341,472.70	555,359,230.81	257,473,295.03
经营活动产生的现金流量净额	36	(141,246,014.16)	63,913,159.29	(128,000,167.19)	160,956,732.87
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金净额		885,204,283.67	1,904,054,523.26	2,733,752,095.82	2,193,080,324.53
取得投资收益收到的现金		488,271,556.69	694,363,847.51	460,532,305.47	589,153,609.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金		40,410.69	708,616.25	5,550.49	10,624.51
投资活动现金流入小计		1,373,516,251.05	2,599,126,987.02	3,194,289,951.78	2,782,244,558.70
股权投资支付的现金		54,500,000.00	50,000,000.00	4,004,500,000.00	94,740,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,040,915.91	17,296,913.85	7,562,180.70	3,726,672.32
投资活动现金流出小计		72,540,915.91	67,296,913.85	4,012,062,180.70	98,466,672.32
投资活动产生的现金流量净额		1,300,975,335.14	2,531,830,073.17	(817,772,228.92)	2,683,777,886.38

载于第12页至第79页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司现金流量表（续）
2019年度
人民币元

	附注 六	合并		母公司	
		2019年度	2018年度	2019年度	2018年度
三、筹资活动产生的现金流量					
卖出回购金融资产卖出收到的现金净额		157,499,790.00	-	137,500,000.00	-
发行债券/取得借款收到现金净额		512,000,000.00	150,000,000.00	512,000,000.00	150,000,000.00
筹资活动现金流入小计		669,499,790.00	150,000,000.00	649,500,000.00	150,000,000.00
卖出回购金融资产回购支付的现金净额		-	587,383,190.00	-	557,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		300,935,071.30	367,727,315.39	300,115,277.29	352,072,336.10
偿还债务支付的现金		350,000,000.00	1,000,000,000.00	350,000,000.00	1,000,000,000.00
偿还租赁负债支付的现金		35,723,500.63	-	20,338,527.72	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		10,761,692.22	14,740,000.00	-	-
筹资活动现金流出小计		697,420,264.15	1,969,850,505.39	670,453,805.01	1,909,972,336.10
筹资活动产生的现金流量净额		(27,920,474.15)	(1,819,850,505.39)	(20,953,805.01)	(1,759,972,336.10)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		90,561.13	4,785,747.92	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	36	1,131,899,407.96	780,678,474.99	(966,726,201.12)	1,084,762,283.15
加：年初现金及现金等价物余额		2,568,947,958.92	1,788,269,483.93	2,150,346,020.17	1,065,583,737.02
六、年末现金及现金等价物余额	36	3,700,847,366.88	2,568,947,958.92	1,183,619,819.05	2,150,346,020.17

载于第12页至第79页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注
2019年度
人民币元

一、 基本情况

中证信用增进股份有限公司（以下简称“本公司”）是在中华人民共和国广东省注册股份有限公司，于2015年5月27日成立，成立时注册资本为人民币3,300,000,000.00元，企业统一社会信用代码为91440300342642396Y。本公司由安信证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、东吴证券股份有限公司、光大证券股份有限公司、广发证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、国元证券股份有限公司、中泰证券股份有限公司、中国人保资产管理有限公司、前海金融控股有限公司、佛山市顺德区新碧贸易有限公司、宏达控股集团有限公司、深圳市天图创业投资有限公司、珠海横琴中科白云中证股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市新沅资本投资企业（有限合伙）、兴业证券股份有限公司、国信证券股份有限公司、海通证券股份有限公司、第一创业投资管理有限公司、东方财富信息股份有限公司共同发起设立。本公司注册地址为：深圳市前海深港合作区南山街道桂湾五路128号基金小镇对冲基金中心513。注册资本已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具安永华明（2015）验字第60884100_H05号验资报告。

经本公司2015年第一届董事会第三次会议决议通过，同意本公司通过增资扩股方式非公开定向增发8亿股股份。其中，中国人民保险集团股份有限公司、中国太平洋人寿保险股份有限公司、深圳市恒禾资本投资企业（有限合伙）各出资人民币2.00亿元分别认购本公司2.00亿股股份；恒生电子股份有限公司、鸿博股份有限公司各出资人民币1.00亿元分别认购本公司1.00亿股股份。截至2015年7月10日，本公司已收到此次非公开定向增发的出资款合计人民币8.00亿元。该增资部分已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具安永华明（2015）验字第60884100_H10号验资报告。此次增资完成后，本公司实收资本变更为人民币41.00亿元。

经本公司2016年第一次临时股东大会决议通过，同意本公司向深圳市承信管理咨询合伙（普通合伙）（“深圳承信”）增发4,098.00万股股份。截至2017年8月24日，本公司已收到深圳承信缴纳的投入资本人民币4,917.60万元，其中新增注册资本人民币4,098.00万元，余额人民币819.60万元作为资本公积。该增资部分已经由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于2017年8月24日出具瑞华验字[2017]第48080006号验资报告。此次增资完成后，本公司实收资本由人民币41.00亿元变更为人民币41.41亿元。

经本公司2017年第一届董事会第十二次会议决议通过，同意本公司通过增资扩股方式增发4.45亿股股份。其中，东吴证券股份有限公司以人民币6,250.00万元认购2,500.00万股股份；浙江永强集团股份有限公司以人民币2.50亿元认购1.00亿股股份；深圳市帕拉丁一期股权投资合伙企业（有限合伙）以人民币2.00亿元认购8,000.00万股股份；深圳天图兴卓投资企业（有限合伙）以人民币2.00亿元认购8,000.00万股股份；珠海横琴零壹沃土九号投资合伙企业（有限合伙）以人民币1.50亿元认购6,000.00万股股份；北京万通地产股份有限公司以人民币1.25亿元认购5,000.00万股股份；深圳普路通供应链管理股份有限公司以人民币1.25亿元认购5,000.00万股股份。截至2017年10月12日，本公司已收到此次增发的出资款。该增资部分已经由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华[2017]验字第48080008号验资报告。此次增资完成后，本公司实收资本由人民币41.41亿元变更为人民币45.86亿元，新增注册资本人民币4.45亿元。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要从事：借款类担保业务、发行债券担保业务和其他融资担保业务；金融机构、工商企业资信等级及有价证券信用等级评定；证券市场资信评级；企业信用评估及信用风险管理；信息数据服务及相关产品销售；大数据相关技术开发服务及相关产品销售；股权、债券及金融衍生品投资；增信产品的创设与交易；受托资产管理及投资管理；信用风险管理咨询、经济信息咨询、数据库分析管理；财务顾问服务；以受让应收账款的方式提供贸易融资等。

截至2019年12月31日，本公司下设子公司的情况参见附注五。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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、完整地反映了本公司及本集团于2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司及本集团2019年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计年度

本集团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。

2. 记账本位币

本公司的记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，本财务报表均以人民币元为单位列示。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 企业合并（续）

非同一控制下的企业合并

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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 现金及现金等价物

现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

关于本集团对预期信用损失计量的假设等披露参见附注十四、1。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响，是指对一个企业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。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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，按相应的比例转入当期损益。

9. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物			
营业用房	30年	3%	3.23%
非营业用房	20年	3%	4.85%
电子设备	3年	3%	32.33%
办公家具及其他	5年	3%	19.40%
运输设备	5年	3%	19.40%

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 固定资产（续）

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

10. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

类别	使用年限
软件	5年
其他	5年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

11. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但摊销期限在一年以上的各项费用。经营租赁租入的固定资产发生的改良支出按租赁合同期限与5年孰短年限平均摊销，其他长期待摊费用项目按项目的受益期平均摊销。

13. 买入返售与卖出回购款项

买入返售及卖出回购业务按发生时实际支付或收到的款项入账，并在资产负债表中确认。买入返售的标的资产在表外作备查登记。卖出回购的标的资产仍在资产负债表中确认。

买入返售及卖出回购业务买卖差价按实际利率法在返售或回购期间内确认为利息收入或利息支出。

14. 资产减值

本集团对除递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本集团对除递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 资产减值（续）

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工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。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

16. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定服务期限等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用近期交易法和收益法确定，参见附注十一。

在满足服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

18. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

客户合同收入

（1）增信业务合同

本集团为客户提供的增信业务合同通常为各类债务融资工具及非标准化融资产品出具信用增进函、担保函。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团的履约服务在一段时间内均匀投入，相关履约服务收入在一段时间内平均分摊。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 与客户之间的合同产生的收入（续）

客户合同收入（续）

（2）评级业务合同

本集团为客户提供的服务合同通常是出具评级报告的履约义务。本集团有权就累计至今已完成的首次评级服务收取款项时，本集团按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法根据评估已实现的结果确定提供首次评级服务的履约进度。本集团提供的跟踪评级服务在完成报告并具有就迄今为止已完成的履约部分获得客户付款的可执行权利时确认收入。

（3）受托资产管理业务合同

受托资产管理业务收入是企业开展资产管理业务取得的固定管理费和业绩报酬，其履约义务随着时间的推移得到履行。固定管理费收入在服务期内按照直线法确认收入。对于业绩报酬，本集团在其满足获得超额收益绩效条件且极可能不会发生重大转回时确认收入。

（4）风控数据服务合同

风控数据服务收入主要为按期为客户提供数据监控服务、软件开发和数据服务的收入。由于企业履约的同时客户即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，企业将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。

对合同规定由公司负责免费维护或免费升级的软件产品，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

（5）咨询服务合同

咨询服务主要为客户提供咨询建议的服务，本集团在安排有关交易或提供有关服务后确认收入。

（6）保理业务合同

保理业务主要为客户以受让应收账款的方式提供贸易融资，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

20. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿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。

与资产相关政府补助，冲减相关资产账面价值；或确认为递延收益，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（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期损益。

21. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

22. 租赁（自2019年1月1日起适用）

租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 租赁（自 2019 年 1 月 1 日起适用）（续）

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；本集团将低价值的办公设备租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对租赁期不超过12个月短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁（适用于2018年度）

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

24. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资、债务工具投资和衍生金融工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 主要会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

判断

金融工具

（1）业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的商业模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

（2）合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异。对于合同挂钩工具（分级）投资，需要判断持有的分级所固有的标的金融工具结合信用风险敞口是否等于或小于标的金融工具组合本身的信用风险敞口。

估计

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

（1）金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

（2）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 主要会计判断和估计（续）

估计（续）

（3）递延所得税资产及负债

递延所得税资产及负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。在很有可能有足够的应纳税所得额来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额以及适用的税率，结合税务筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产和负债的金额。

28. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2019年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2019年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日的本集团作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值计量使用权资产。
- （3）本集团按照附注三、14对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于 2018 年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按 2019 年 1 月 1 日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与 2019 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2018年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	78,677,135.54
减：剩余租赁期少于12个月的租赁	359,203.60
减：物业管理费及进项税	6,855,737.63
减：2019年1月1日增量借款利率折现的影响	3,318,185.72
2019年1月1日租赁负债	68,144,008.59

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

执行新租赁准则对2019年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	69,100,664.09	-	69,100,664.09
租赁负债	68,144,008.59	-	68,144,008.59

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	49,598,606.56	-	49,598,606.56
租赁负债	49,234,970.21	-	49,234,970.21

执行新租赁准则对2019年度财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	51,362,655.15	-	51,362,655.15
租赁负债	51,794,998.68	-	51,794,998.68

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2019年度财务报表的影响如下（续）：

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
租赁负债利息支出	2,686,572.90	-	2,686,572.90
其他业务成本	225,055.41	212,456.37	12,599.04
业务及管理费	503,274,509.06	504,442,913.50	(1,168,404.44)
其中：场地费用	7,358,311.38	42,726,743.75	(35,368,432.37)
使用权资产折旧	34,200,027.93	-	34,200,027.93

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	30,950,201.33	-	30,950,201.33
租赁负债	31,752,890.06	-	31,752,890.06

公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
租赁负债利息支出	1,209,735.10	-	1,209,735.10
其他业务成本	5,248,022.48	5,141,076.96	106,945.52
业务及管理费	186,495,810.91	186,642,564.93	(146,754.02)
其中：场地费用	4,369,285.62	19,768,812.47	(15,399,526.85)
使用权资产折旧	15,252,772.83	-	15,252,772.83

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

四、 税项计量依据

本集团适用的主要税项及有关税率列示如下：

税种	计税依据
增值税	增值税一般纳税人按应税收入按6%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；增值税小规模纳税人按应税收入的3%计缴增值税。
城市建设维护税	按实际缴纳的流转税7%计缴。上海淘贝企业管理咨询有限公司自2018年7月1日起适用1%。
教育费附加	按实际缴纳的流转税3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税2%计缴。上海淘贝企业管理咨询有限公司和中证信用增进（上海）资产管理有限公司自2018年7月1日起适用1%。
企业所得税	注 按收入总额减去准予扣除及免税项目为应纳税所得额，并按25%的税率计缴。本集团在中国香港地区设立的公司依当地法缴纳利得税，应纳税所得额中不超过200万港币的部分适用税率为8.25%，超过200万港币的部分适用的税率为16.5%。

注：本集团下属中证征信（深圳）有限公司和中证信用云科技（深圳）股份有限公司在2019年度适用的税率为15%。按《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的通知》的有关规定享受企业所得税优惠政策，企业获得高新技术企业资格后，自其高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。手续办理完毕后，高新技术企业可按15%的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

五、 合并财务报表的合并范围

1. 本集团重要子公司的情况

于2019年12月31日，本集团子公司的情况如下：

公司全称	主要经营/ 注册地	业务 性质	注册资本	持股比例		表决权 比例	备注
				直接持股	间接持股		
中证信用增进（上海）资产管理 有限公司（“证信资管”）	上海市	注1	人民币 100,000,000.00元	100%	-	100%	
中证信资本管理（深圳）有限 公司（“证信资本”）	深圳市	注2	人民币 100,000,000.00元	100%	-	100%	
中证征信（深圳）有限公司 （“中证征信”）	深圳市	注3	人民币 142,800,000.00元	70%	-	70%	
中证信用云科技（深圳）股份 有限公司（“中证信用云”）	深圳市	注4	人民币 100,000,000.00元	53%	-	65%	
中证信股权投资管理（广州） 有限公司（“中证信股权”）	广州市	注5	人民币 30,000,000.00元	-	100%	100%	
中证鹏元资信评估股份有限公 司（“中证鹏元”）	深圳市	注6	人民币 300,000,000.00元	51%	-	51%	
深圳诚信通金融服务有限公司 （“诚信通”）	深圳市	注7	人民币 85,000,000.00元	-	51%	51%	
鹏元资信评估（香港）有限公 司（“鹏元国际”）	香港	注8	港币 100,000,000.00元	-	51%	51%	
鹏元资信评估（新加坡）有限 公司（“鹏元新加坡”）	新加坡	注9	新加坡币 500.00元	-	51%	51%	
上海淘贝企业管理咨询有限公 司（“上海淘贝”）	上海市	注10	人民币 11,000,000.00元	-	100%	100%	
中证商业保理（天津）有限公 司（“中证保理”）	天津市	注11	人民币 50,000,000.00元	100%	-	100%	
中证信用融资担保有限公司 （“中证融担”）	深圳市	注12	人民币 4,000,000,000.00元	100%	-	100%	注13
中证信用科技有限公司（“中 证科技”）	香港	注14	港币 90,000,000	57.78%	-	57.78%	

注1： 资产管理，投资管理，股权投资管理。

注2： 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）。

注3： 一般经营项目：企业信用评估及信用风险管理服务；企业管理咨询、企业信息咨询、经济信息咨询（不含限制项目）；信息数据服务及相关产品销售；大数据相关技术开发服务及相关产品销售；软件开发、信息技术相关服务；计算机软件产品销售。

注4： 一般经营项目：信用风险管理咨询、经济信息咨询、数据库管理；投资咨询、财务咨询（不得从事代理记账）；会务策划，计算机软件及网络技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。许可经营项目：互联网信息服务、第二类增值电信业务中的信息服务业务。

注5： 股权投资；股权投资管理；受托管理股权投资基金。中证信股权已于2019年12月25日完成工商注销。

注6： 负责金融机构、工商企业资信等级及有价证券信用等级评定。财金、投资、证券咨询。证券市场资信评级。

注7： 从事投资信息咨询；投资科技型或者其他创业企业和项目，为所投资的企业提供经营管理服务；租赁业务；为企业提供融资顾问服务以及相关中介服务；财务顾问服务；接受银行或其他金融机构合法委托对信用卡透支户或其他债权进行通知、催收服务（不含限制项目）。

注8： 经香港证券及期货事务监察委员会（SFC）核准，作为SFC核准的持牌机构，从事信贷评级服务。

注9： 鹏元新加坡于2018年7月12日成立，提供信用评级服务；除保险与养老金以外的其他金融服务。

注10： 企业管理咨询，财务咨询，商务信息咨询。

注11： 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；客户资信调查与评估；相关咨询服务。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 本集团重要子公司的情况（续）

注12： 一般经营项目：开展诉讼保全担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保,投标担保；与担保业务有关的咨询业务；以自有资金进行投资；中证融担于2019年12月6日获得融资担保业务经营许可证，许可经营项目：借款类担保业务、发行债券担保业务和其他融资担保业务。

注13： 中证融担于2019年12月9日成立，注册地址为深圳市前海深港合作区南山街道桂湾五路128号前海深港基金小镇对冲基金中心513。

注14： 中证科技于2019年12月28日注册成立,主要从事搭建信用资产报价及信息服务平台项目。

2. 本集团纳入合并报表范围的结构化主体

名称	持有比例
中证信金星 3 号私募证券投资基金	100%
中证信金星 4 号私募证券投资基金	100%
中证信资本启明星 2 号私募投资基金	100%
中证信资本启明星 6 号私募投资基金	100%
安信基金-浦发银行-中证信用稳健增长 1 号	100%
安信基金-平安银行-中证信用稳健增长 3 号	100%
嘉兴信寰股权投资合伙企业（有限合伙）	100%
华润元大基金润泓稳健资产管理计划（注）	100%
华润元大基金润泓稳盈单一资产管理计划（注）	100%

注：为2019年新纳入合并的结构化主体。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注

1. 货币资金

	2019年12月31日	2018年12月31日
银行存款	1,495,077,362.75	182,280,765.02
应收利息	484,750.53	-
合计	1,495,562,113.28	182,280,765.02

于2019年12月31日，本公司使用受限的保证金余额为人民币13,000,000.00元（2018年12月31日：人民币3,000,000.00元），子公司中证鹏元被冻结的银行存款余额为人民币2,260,426.78元（2018年12月31日：人民币2,260,426.78元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。定期存款的存款期为5年，按照定期存款合同约定存入7日后可提前支取，并按照约定的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 存出保证金

	2019年12月31日	2018年12月31日
证券交易保证金	51,424,059.10	19,927,829.77

3. 交易性金融资产

	2019年12月31日	2018年12月31日
债务工具投资		
债券	911,185,268.64	1,000,613,702.08
基金	3,333,880,113.15	3,326,258,426.13
银行理财计划	707,796,282.19	108,372,545.73
资产管理计划	861,046,281.76	811,857,810.68
小计	5,813,907,945.74	5,247,102,484.62
权益工具投资		
非上市公司股权投资	62,201,111.43	61,731,400.00
上市公司股权投资	78,011,491.26	26,957,603.80
小计	140,212,602.69	88,689,003.80
合计	5,954,120,548.43	5,335,791,488.42

于2019年12月31日，本集团被用于质押的交易性金融资产的金额为人民币309,588,889.09元（2018年12月31日：人民币212,118,836.00元）。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

4. 买入返售金融资产

	2019年12月31日	2018年12月31日
国债逆回购	11,199,563.35	506,344,603.91

于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团持有的买入返售金融资产剩余期限均为1个月以内（含）。

5. 应收账款

（1）按明细列示：

	2019年12月31日	2018年12月31日
增信业务收入	372,507,155.30	544,355,710.97
数据服务收入	4,086,010.08	3,166,057.20
受托资产管理收入	2,675,906.66	1,886,284.41
评级业务收入	4,586,161.45	1,347,176.76
财务顾问收入	305,293.35	4,984,476.71
应收保理款	21,078,394.26	-
其他	121,963.25	34,799.40
小计	405,360,884.35	555,774,505.45
减：应收账款坏账准备	3,540,462.30	7,413,415.15
净值	401,820,422.05	548,361,090.30

（2）按账龄分析：

	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	405,335,582.46	555,634,235.79
1年至2年（含2年）	25,301.89	140,269.66
小计	405,360,884.35	555,774,505.45
减：应收账款坏账准备	3,540,462.30	7,413,415.15
净值	401,820,422.05	548,361,090.30

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

5. 应收账款（续）

（3）应收账款坏账准备变动如下：

2019年度	预期信用损失
年初余额	7,413,415.15
本年计提/（转回）	(3,872,952.85)
本年核销	-
合计	3,540,462.30
2018年度	预期信用损失
年初余额	6,208,814.63
本年计提/（转回）	2,090,610.26
本年核销	(886,009.74)
合计	7,413,415.15

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团运用简化计量方法，按照整个存续期内的预期信用损失计提坏账准备。

6. 债权投资

	2019年度		
	账面余额	减：减值准备	账面价值
债券	605,189,009.99	7,937,240.68	597,251,769.31
应收债权	61,257,939.48	43,988,512.63	17,269,426.85
信托计划	1,130,455,264.44	4,115,819.25	1,126,339,445.19
合计	1,796,902,213.91	56,041,572.56	1,740,860,641.35
	2018年度		
	账面余额	减：减值准备	账面价值
债券	500,566,965.55	7,165,637.72	493,401,327.83
应收债权	872,221,771.02	35,047,490.63	837,174,280.39
委托贷款	802,155,083.35	4,686,260.05	797,468,823.30
信托计划	800,696,512.62	3,869,862.21	796,826,650.41
合计	2,975,640,332.54	50,769,250.61	2,924,871,081.93

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

6. 债权投资（续）

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

2019年度

	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	23,992,360.61	26,776,890.00	-	50,769,250.61
年初余额在本年 ——转入第三阶段	-	(26,776,890.00)	26,776,890.00	-
本年计提	10,909,006.16	-	17,211,622.63	28,120,628.79
本年转回	(22,848,306.84)	-	-	(22,848,306.84)
本年转销	-	-	-	-
年末余额	12,053,059.93	-	43,988,512.63	56,041,572.56

2018年度

	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	13,940,368.18	-	-	13,940,368.18
本年计提	10,051,992.43	26,776,890.00	-	36,828,882.43
年末余额	23,992,360.61	26,776,890.00	-	50,769,250.61

于 2019 年 12 月 31 日，本集团被用于质押的债权投资金额为人民币 41,216,237.98 元（2018 年 12 月 31 日：人民币 147,000,000.00 元）。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

7. 长期股权投资

	2019年12月31日	2018年12月31日
联营企业——权益法		
深圳前海鹏元数据技术有限公司 （“鹏元数据”）	5,321,512.50	5,321,512.50
上海寰擎信息科技有限公司 （“上海寰擎”）	99,140,132.11	49,140,132.11
瑞霆狗（深圳）信息技术有限公司 （“瑞霆狗”）	3,739,416.66	-
小计	108,201,061.27	54,461,644.61
减：减值准备	5,321,512.50	5,321,512.50
合计	102,879,548.77	49,140,132.11

（1）联营企业的主要信息：

2019 年 12 月 31 日

联营企业	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本 (人民币：万元)	本集团按实 收资本占比	本集团 表决权比例
上海寰擎	上海市	软件和信息 技术服务业	1,439	21.80%	21.80% 注 1
鹏元数据	广东省深圳市	数据服务 信息传输、 软件和信息 技术服务	1,535	41.26%	12.50% 注 2
瑞霆狗	广东省深圳市	技术服务	900	100.00%	33.33% 注 3

2018 年 12 月 31 日

联营企业	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本 (人民币：万元)	本集团按实 收资本占比	本集团 表决权比例
上海寰擎	上海市	软件和信息 技术服务业	1,314.98	12.03%	12.03%
鹏元数据	广东省深圳市	数据服务	1,535.00	41.26%	12.50%

注 1：上海寰擎于 2015 年 6 月 24 日成立，主要从事信息科技技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；计算机网络系统工程服务，软件开发；计算机硬件、软件、电子产品的销售。

注 2：鹏元数据于 2016 年 1 月 8 日成立，主要从事一般经营项目：计算机软件开发及销售，企业征信信用评级，投资咨询，商务信息咨询，数据库服务。许可经营项目：互联网信息服务。

注 3：瑞霆狗于 2017 年 9 月 8 日成立，主要从事信息传输、软件和信息信息技术服务；信息咨询；经济信息咨询；贸易咨询；企业管理咨询；商务信息咨询；商业信息咨询。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

7. 长期股权投资（续）

（2）长期股权投资减值准备的情况：

2019年度

	年初余额	本年计提	年末余额
鹏元数据	5,321,512.50	-	5,321,512.50

2018年度

	年初余额	本年计提	年末余额
鹏元数据	-	5,321,512.50	5,321,512.50

8. 固定资产

	2019 年度				合计
	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具及其他	
<u>原值</u>					
年初余额	842,408.56	22,577,985.91	5,351,813.01	4,359,462.00	33,131,669.48
本年增加	-	4,150,889.52	-	67,554.66	4,218,444.18
本年减少	-	1,302,869.90	-	94,593.85	1,397,463.75
年末余额	842,408.56	25,426,005.53	5,351,813.01	4,332,422.81	35,952,649.91
<u>累计折旧</u>					
年初余额	160,057.44	14,138,557.28	3,357,672.20	2,088,088.59	19,744,375.51
本年计提	40,014.36	4,817,807.61	553,751.88	837,546.71	6,249,120.56
本年减少	-	1,182,152.25	-	65,175.93	1,247,328.18
年末余额	200,071.80	17,774,212.64	3,911,424.08	2,860,459.37	24,746,167.89
<u>净值</u>					
年末余额	642,336.76	7,651,792.89	1,440,388.93	1,471,963.44	11,206,482.02
年初余额	682,351.12	8,439,428.63	1,994,140.81	2,271,373.41	13,387,293.97

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

8. 固定资产（续）

	2018 年度				
	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具及其他	合计
<u>原值</u>					
年初余额	842,408.56	19,195,704.79	4,750,150.66	5,327,112.19	30,115,376.20
本年增加	-	4,655,639.64	899,093.35	198,743.51	5,753,476.50
本年减少	-	1,273,358.52	297,431.00	1,166,393.70	2,737,183.22
年末余额	842,408.56	22,577,985.91	5,351,813.01	4,359,462.00	33,131,669.48
<u>累计折旧</u>					
年初余额	120,043.08	9,543,534.30	3,044,026.31	2,212,065.24	14,919,668.93
本年计提	40,014.36	5,250,792.09	589,402.16	775,931.89	6,656,140.50
本年减少	-	655,769.11	275,756.27	899,908.54	1,831,433.92
年末余额	160,057.44	14,138,557.28	3,357,672.20	2,088,088.59	19,744,375.51
<u>净值</u>					
年末余额	682,351.12	8,439,428.63	1,994,140.81	2,271,373.41	13,387,293.97
年初余额	722,365.48	9,652,170.49	1,706,124.35	3,115,046.95	15,195,707.27

于 2019 年 12 月 31 日，本集团的房屋及建筑物为政府提供的人才住房，所有权受到限制，年末净值为人民币 642,336.76 元。（2018 年 12 月 31 日：人民币 682,351.12 元）。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

9. 使用权资产

2019年度	房屋及建筑物
<u>成本</u>	
年初余额	69,100,664.09
增加	16,669,767.20
处置	-
年末余额	85,770,431.29
<u>累计折旧</u>	
年初余额	-
计提	34,407,776.14
处置	-
年末余额	34,407,776.14
<u>账面价值</u>	
年末	51,362,655.15
年初	69,100,664.09

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

10. 无形资产

	2019 年度		
	软件	其他	合计
原值			
年初余额	24,858,283.46	55,000.00	24,913,283.46
本年增加	1,634,362.09	-	1,634,362.09
本年减少	-	-	-
年末余额	26,492,645.55	55,000.00	26,547,645.55
累计摊销			
年初余额	6,251,839.43	15,427.50	6,267,266.93
本年计提	6,034,811.29	5,610.00	6,040,421.29
本年减少	-	-	-
年末余额	12,286,650.72	21,037.50	12,307,688.22
净值			
年末余额	14,205,994.83	33,962.50	14,239,957.33
年初余额	18,606,444.03	39,572.50	18,646,016.53
	2018 年度		
	软件	其他	合计
原值			
年初余额	11,085,385.73	55,000.00	11,140,385.73
本年增加	13,848,497.73	-	13,848,497.73
本年减少	75,600.00	-	75,600.00
年末余额	24,858,283.46	55,000.00	24,913,283.46
累计摊销			
年初余额	4,111,846.52	9,817.50	4,121,664.02
本年计提	2,215,592.91	5,610.00	2,221,202.91
本年减少	75,600.00	-	75,600.00
年末余额	6,251,839.43	15,427.50	6,267,266.93
净值			
年末余额	18,606,444.03	39,572.50	18,646,016.53
年初余额	6,973,539.21	45,182.50	7,018,721.71

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

已确认递延所得税资产：

	2019年12月31日		2018年12月31日	
	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
交易性金融资产	26,173,254.47	6,543,313.61	33,656,492.73	8,414,123.18
可抵扣累计亏损	113,017,868.67	17,487,723.70	63,378,544.72	15,844,636.18
未实现利润的预收账款	53,428,346.66	13,357,086.66	38,633,380.96	9,658,345.24
减值准备金	206,745,571.51	51,686,392.89	157,649,054.90	39,412,263.72
应付职工薪酬	11,552,561.98	2,635,443.33	16,586,603.99	4,146,651.00
其他	24,955,220.69	5,842,176.37	9,298,134.14	2,324,533.54
合计	435,872,823.98	97,552,136.56	319,202,211.44	79,800,552.86

已确认递延所得税负债：

	2019年12月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	38,329,404.77	9,384,571.31	17,208,572.64	4,302,143.16
衍生金融资产公允价值变动	77,841.13	19,460.28	221,480.00	55,370.00
合计	38,407,245.90	9,404,031.59	17,430,052.64	4,357,513.16

	2019年12月31日		2018年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	9,404,031.59	88,148,104.97	2,188,316.78	77,612,236.08
递延所得税负债	9,404,031.59	-	2,188,316.78	2,169,196.38

于 2019 年 12 月 31 日，本公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为人民币 121,171,191.51 元，其中鹏元国际未确认递延所得税资产的可抵扣亏损人民币 53,487,333.67 元，无到期期限；其余未确认递延所得税资产的可抵扣亏损到期期限列示如下。

	合计	2024年到期	2028年到期	2029年到期
未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	67,683,857.84	2,508,367.11	37,889,793.21	27,285,697.52

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

12. 其他资产

按明细列示：

	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
商誉	(1)	22,541,498.25	22,541,498.25
待摊费用		1,452,564.86	1,280,441.67
长期待摊费用		5,998,741.83	7,976,421.57
开发支出		11,995,300.01	2,751,185.37
预付款项		7,605,559.15	2,569,538.97
其他应收款	(2)	29,137,261.55	15,394,353.26
小计		78,730,925.65	52,513,439.09
减：坏账准备	(3)	3,580,000.00	22,415.21
合计		75,150,925.65	52,491,023.88

(1) 本集团于2017年8月完成收购中证鹏元资信评估股份有限公司，形成商誉人民币22,541,498.25元。于2019年12月31日和2018年12月31日，本集团的商誉未发生减值。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

12. 其他资产（续）

（2） 其他应收款明细如下：

	2019年12月31日	2018年12月31日
应收押金	10,629,302.87	8,500,972.75
应收关联公司款项	4,222,049.20	1,498,779.08
应收职员款	11,818,820.47	664,977.70
其他	2,467,089.01	4,729,623.73
合计	<u>29,137,261.55</u>	<u>15,394,353.26</u>

（3） 其他应收款坏账准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年核销	年末余额
2019年度	<u>22,415.21</u>	<u>3,557,584.79</u>	<u>-</u>	<u>3,580,000.00</u>
2018年度	<u>31,721.42</u>	<u>462,487.87</u>	<u>(471,794.08)</u>	<u>22,415.21</u>

13. 短期借款

	2019年12月31日	2018年12月31日
信用借款	662,000,000.00	150,000,000.00
应付利息	1,252,129.46	221,277.38
合计	<u>663,252,129.46</u>	<u>150,221,277.38</u>

于2019年12月31日，上述借款的加权平均年利率为4.69%。

14. 卖出回购金融资产

	2019年12月31日	2018年12月31日
债券回购	162,999,790.00	35,500,000.00
收益权转让协议	30,000,000.00	-
小计	<u>192,999,790.00</u>	<u>35,500,000.00</u>
应付利息	460,814.61	-
合计	<u>193,460,604.61</u>	<u>35,500,000.00</u>

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

15. 应付职工薪酬

2019年度				
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	140,352,537.37	322,208,523.81	339,881,919.81	122,679,141.37
社会保险费	433,675.96	9,353,184.28	9,465,129.04	321,731.20
其中：医疗保险费	388,520.83	8,404,183.60	8,505,303.15	287,401.28
工伤保险费	10,817.43	204,566.30	207,707.19	7,676.54
生育保险费	34,337.70	744,434.38	752,118.70	26,653.38
住房公积金	329,412.60	12,252,641.94	12,322,550.18	259,504.36
工会经费	84,501.67	1,219,024.94	1,197,995.57	105,531.04
辞退福利	-	506,155.89	506,155.89	-
小计	141,200,127.60	345,539,530.86	363,373,750.49	123,365,907.97
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	814,050.71	17,697,860.97	18,001,835.06	510,076.62
失业保险费	33,376.11	722,193.27	735,468.62	20,100.76
小计	847,426.82	18,420,054.24	18,737,303.68	530,177.38
合计	142,047,554.42	363,959,585.10	382,111,054.17	123,896,085.35

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

15. 应付职工薪酬（续）

	2018年度			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	110,908,295.67	293,731,695.73	264,287,454.03	140,352,537.37
社会保险费	482,676.39	7,867,778.48	7,916,778.91	433,675.96
其中：医疗保险费	431,309.26	7,065,750.54	7,108,538.97	388,520.83
工伤保险费	12,682.11	196,551.10	198,415.78	10,817.43
生育保险费	38,685.02	605,476.84	609,824.16	34,337.70
住房公积金	181,738.60	10,486,176.79	10,338,502.79	329,412.60
工会经费	67,746.52	809,959.61	793,204.46	84,501.67
小计	111,640,457.18	312,895,610.61	283,335,940.19	141,200,127.60
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	958,291.24	15,491,232.63	15,635,473.16	814,050.71
失业保险费	45,982.42	766,464.15	779,070.46	33,376.11
小计	1,004,273.66	16,257,696.78	16,414,543.62	847,426.82
合计	112,644,730.84	329,153,307.39	299,750,483.81	142,047,554.42

16. 应交税费

	2019年12月31日	2018年12月31日
企业所得税	46,925,795.21	56,586,062.09
城市维护建设税	326,713.56	257,473.19
教育费及附加	235,629.18	199,010.84
代扣代缴个人所得税	1,499,992.62	1,288,168.74
增值税	5,388,823.69	3,674,573.46
其他	503,283.03	21,141.77
合计	54,880,237.29	62,026,430.09

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

17. 应付债券

2019年度	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非公开发行公司债券	1,998,887,406.56	475,253.24	350,000,000.00	1,649,362,659.80
应付利息	70,758,904.13	82,236,821.88	99,000,000.00	53,995,726.01
合计	<u>2,069,646,310.69</u>	<u>82,712,075.12</u>	<u>449,000,000.00</u>	<u>1,703,358,385.81</u>
2018年度	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非公开发行公司债券	2,997,483,635.16	1,403,771.40	1,000,000,000.00	1,998,887,406.56
应付利息	87,104,109.60	120,654,794.53	137,000,000.00	70,758,904.13
合计	<u>3,084,587,744.76</u>	<u>122,058,565.93</u>	<u>1,137,000,000.00</u>	<u>2,069,646,310.69</u>

于 2017 年 1 月 20 日及 2017 年 6 月 28 日，中证信用非公开发行 2017 年第一期和第二期公司债券共人民币 20.00 亿元，为三年期固定利率债券，附第 2 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权，票面利率分别为 4.60%和 5.30%。投资者于 2019 年 1 月 20 日向中证信用回售 2017 年第一期公司债券本金人民币 2.90 亿元，未回售债券的票面利率维持 4.60%不变；投资者于 2019 年 6 月 28 日向中证信用回售 2017 年第二期公司债券本金人民币 0.60 亿元，未回售债券的票面利率调整为 4.80%。

18. 租赁负债

	2019 年 12 月 31 日
长期应付款	53,997,711.79
未确认融资费用	<u>(2,202,713.11)</u>
合计	<u>51,794,998.68</u>

19. 风险准备金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
财务担保合同风险准备金	<u>139,944,852.35</u>	<u>101,391,431.45</u>

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

19. 风险准备金（续）

按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的减值准备的变动如下：

2019年度	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 （整个存续期 预期信用损失）	合计
年初余额	58,584,686.93	42,806,744.52	-	101,391,431.45
本期计提	81,360,165.42	-	-	81,360,165.42
本期转回	-	(42,806,744.52)	-	(42,806,744.52)
合计	<u>139,944,852.35</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>139,944,852.35</u>

2018年度	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 （整个存续期 预期信用损失）	合计
年初余额	13,115,728.49	-	-	13,115,728.49
转入第二阶段	(1,111,314.39)	1,111,314.39	-	-
本期计提	46,580,272.83	41,695,430.13	-	88,275,702.96
合计	<u>58,584,686.93</u>	<u>42,806,744.52</u>	<u>-</u>	<u>101,391,431.45</u>

20. 其他负债

	2019年12月31日	2018年12月31日
履约保证金	148,642,974.44	348,385,263.69
应付清算款	8,235,569.15	-
预计负债	2,260,426.78	2,260,426.78
应付关联公司款	284,662.91	362,446.73
待转销项税额	758,234.50	1,025,456.70
应付利息	141,178.95	545,950.75
其他	7,565,335.11	12,279,951.56
合计	<u>167,888,381.84</u>	<u>364,859,496.21</u>

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

21. 股本

	2019年12月31日	2018年12月31日
实收资本	4,585,980,000.00	4,585,980,000.00

22. 资本公积

	2019年12月31日	2018年12月31日
股本溢价	674,460,802.66	674,460,802.66
股份支付	18,329,143.55	6,347,716.29
子公司股东增资溢价	7,783,838.18	7,783,838.18
其他	(7,500,217.17)	85,782.94
合计	693,073,567.22	688,678,140.07

23. 其他综合收益

(1) 合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

2019 年度	年初余额	增减变动	年末余额
外币财务报表折算差额	152,879.58	74,059.86	226,939.44
2018 年度	年初余额	增减变动	年末余额
外币财务报表折算差额	(62,932.70)	215,812.28	152,879.58

(2) 合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2019年度	税前金额	税后金额	归属于 母公司	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	145,175.80	145,175.80	74,059.86	71,115.94
2018年度	税前金额	税后金额	归属于 母公司	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	423,045.88	423,045.88	215,812.28	207,233.60

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

24. 盈余公积及一般风险准备

2019年度	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	102,708,772.75	40,734,117.77	-	143,442,890.52
一般风险准备	123,078,798.41	40,903,906.84	-	163,982,705.25
合计	225,787,571.16	81,638,024.61	-	307,425,595.77
2018年度	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	60,534,490.59	42,174,282.16	-	102,708,772.75
一般风险准备	80,904,516.25	42,174,282.16	-	123,078,798.41
合计	141,439,006.84	84,348,564.32	-	225,787,571.16

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

25. 未分配利润

	2019年度	2018年度
本年年初余额	308,337,944.06	232,102,812.65
本年增加	382,287,360.41	344,022,895.73
本年减少	(265,077,224.61)	(267,787,764.32)
其中：提取法定盈余公积	(40,734,117.77)	(42,174,282.16)
提取一般风险准备金	(40,903,906.84)	(42,174,282.16)
分配股利	(183,439,200.00)	(183,439,200.00)
年末未分配利润	425,548,079.86	308,337,944.06

根据 2019 年 8 月 27 日通过的《2019 年第二次临时股东大会决议》规定，本公司按照 2018 年 12 月 31 日的总股本 4,585,980,000 股为基数，向 2018 年 12 月 31 日在册全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.40 元（含税），共计人民币 1.83 亿元。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

26. 主营业务收入

	2019年度	2018年度
增信业务收入	297,002,874.67	321,444,785.10
评级业务收入	175,467,414.77	145,166,210.30
咨询顾问收入	45,465,487.18	77,283,701.59
受托资产管理收入	16,348,448.40	20,257,918.46
信用管理收入	21,393,593.80	18,892,750.18
数据服务收入	21,465,164.70	14,535,060.08
保理业务收入	51,015.86	-
合计	577,193,999.38	597,580,425.71

27. 利息收入

	2019年度	2018年度
委托贷款利息收入	28,724,528.26	68,236,837.82
买入返售金融资产利息收入	1,522,868.65	41,971,944.54
应收债权利息收入	4,941,420.37	4,918,764.01
银行存款利息收入	7,727,833.73	1,095,389.78
存出保证金利息收入	50,123.82	127,113.89
合计	42,966,774.83	116,350,050.04

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

28. 投资收益

	2019年度	2018年度
<u>持有金融工具期间取得的投资收益/（损失）</u>		
交易性金融资产	405,206,402.17	442,918,529.79
债权投资	159,858,239.25	102,536,508.99
按权益法核算的长期股权投资	(760,583.34)	(6,127,816.88)
小计	564,304,058.08	539,327,221.90
<u>处置金融工具取得的投资收益/（损失）</u>		
交易性金融资产	(118,784,257.83)	(47,375,270.50)
买入返售金融资产	-	11,703.42
衍生金融工具	71,798.35	141,108.40
小计	(118,712,459.48)	(47,222,458.68)
合计	445,591,598.60	492,104,763.22

29. 公允价值变动损益

	2019年度	2018年度
交易性金融资产	42,892,478.39	(65,707,479.07)
衍生金融资产	(344,990.72)	198,155.64
合计	42,547,487.67	(65,509,323.43)

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

30. 其他收益

	2019年度	2018年度
与日常活动相关的政府补助	5,318,679.54	8,000,373.85
代扣个人所得税手续费返还	373,412.79	223,335.60
其他	185,587.57	-
合计	<u>5,877,679.90</u>	<u>8,223,709.45</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2019年度	2018年度	与资产/收益相关
总部企业贡献扶持基金	2,532,600.00	-	收益相关
金融机构租房补贴	2,077,904.60	1,566,984.00	收益相关
福田区产业发展专项资金	-	6,000,000.00	收益相关
财政局债券融资奖	200,000.00	380,000.00	收益相关
其他	508,174.94	53,389.85	收益相关
合计	<u>5,318,679.54</u>	<u>8,000,373.85</u>	

31. 利息支出

	2019年度	2018年度
应付债券	82,712,075.12	122,058,565.93
卖出回购金融资产	5,186,745.36	24,839,099.70
短期借款	14,818,099.84	3,642,371.13
租赁负债利息支出	2,686,572.90	-
其他	2,101,530.58	2,660,333.64
合计	<u>107,505,023.80</u>	<u>153,200,370.40</u>

32. 税金及附加

	2019年度	2018年度
城市维护建设税	2,913,732.19	3,100,912.82
教育附加及地方教育附加	2,075,019.63	2,214,632.51
其他	548,920.50	48,838.74
合计	<u>5,537,672.32</u>	<u>5,364,384.07</u>

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

33. 业务及管理费

	附注	2019年度	2018年度
人力费用		327,648,947.37	281,539,564.82
场地费用	三、28	7,358,311.38	40,900,092.85
业务费用		27,215,420.45	25,662,656.38
运营办公费用		44,877,801.74	39,427,521.42
研究开发费		48,426,764.47	60,424,544.37
折旧及摊销		13,547,235.72	12,439,753.28
使用权资产折旧	三、28	34,200,027.93	-
合计		<u>503,274,509.06</u>	<u>460,394,133.12</u>

34. 信用减值损失

	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	(3,872,952.85)	2,090,610.26
其他应收款坏账损失	3,557,584.79	462,487.87
债权投资减值损失	<u>5,272,321.95</u>	<u>36,828,882.43</u>
合计	<u>4,956,953.89</u>	<u>39,381,980.56</u>

35. 所得税费用

	2019年度	2018年度
当期所得税	84,816,461.54	114,353,743.67
递延所得税	<u>(12,705,065.27)</u>	<u>(48,563,461.63)</u>
合计	<u>72,111,396.27</u>	<u>65,790,282.04</u>

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

35. 所得税费用（续）

所得税费用与会计利润关系说明：

项目	2019年度	2018年度
税前利润	446,278,815.42	396,947,811.03
以主要适用税率25%计算的所得税	111,569,703.86	99,236,952.76
子公司适用不同税率	5,111,232.49	1,688,616.00
对以前期间当期所得税的调整	(2,511,319.54)	496,215.94
免税收入	(46,489,701.43)	(52,712,016.99)
不可抵扣的费用及其他	1,803,152.32	3,445,375.13
研发费用加计扣除	(6,458,986.42)	-
税率变动对期初递延所得税余额的影响	5,765,232.60	-
未确认递延所得税的暂时性差异的影响	3,322,082.39	13,635,139.20
按实际税率计算的所得税费用	72,111,396.27	65,790,282.04

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

36. 现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量：

	2019年度	2018年度
净利润	374,167,419.15	331,157,528.99
加： 资产减值损失	-	5,321,512.50
信用减值损失	4,956,953.89	39,381,980.56
折旧及摊销	17,558,713.06	12,993,009.81
使用权资产折旧	34,407,776.14	-
投资收益	(445,591,598.60)	(492,104,763.22)
非经营性利息净支出	70,214,675.94	38,072,824.03
公允价值变动损益	(42,547,487.67)	65,509,323.43
汇兑损益	(15,657.85)	(4,569,935.64)
风险准备金	38,553,420.90	88,275,702.96
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损益	109,724.88	197,133.04
股份支付	11,981,427.26	6,347,716.29
递延所得税负债的增加/（减少）	(2,169,196.38)	412,645.02
递延所得税资产的增加	(10,535,868.89)	(48,976,106.65)
经营性应收项目的减少	129,673,666.93	138,366,538.28
经营性应付项目的减少	(322,009,982.92)	(116,471,950.11)
经营活动产生的现金流量净额	(141,246,014.16)	63,913,159.29

（2）现金及现金等价物净变动情况：

	2019年12月31日	2018年12月31日
现金的年末余额	1,541,240,995.07	196,948,168.01
减：现金的年初余额	196,948,168.01	210,113,945.02
加：现金等价物的年末余额	2,159,606,371.81	2,371,999,790.91
减：现金等价物的年初余额	2,371,999,790.91	1,578,155,538.91
现金及现金等价物净增加额	1,131,899,407.96	780,678,474.99

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

36. 现金流量表补充资料（续）

（3）现金及现金等价物：

	2019年12月31日	2018年12月31日
一、 现金	1,541,240,995.07	196,948,168.01
其中：随时可用于支付的银行存款	1,489,816,935.97	177,020,338.24
随时可支取的存出保证金	51,424,059.10	19,927,829.77
二、 现金等价物	2,159,606,371.81	2,371,999,790.91
其中：货币市场基金	2,148,406,808.46	1,865,655,187.00
买入返售金融资产	11,199,563.35	506,344,603.91
年末现金及现金等价物	<u>3,700,847,366.88</u>	<u>2,568,947,958.92</u>

七、 公司财务报表主要项目附注

1. 交易性金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018年12月31日
债务工具投资		
债券	471,884,313.54	343,017,767.31
基金	1,182,922,139.65	3,264,489,684.84
银行理财计划	319,436,311.98	101,624,753.96
资产管理计划	704,166,555.98	1,192,377,449.57
小计	<u>2,678,409,321.15</u>	<u>4,901,509,655.68</u>
权益工具投资		
非上市公司股权投资	181,212,885.54	110,612,500.00
上市公司股权投资	24,144,771.26	-
小计	<u>205,357,656.80</u>	<u>110,612,500.00</u>
合计	<u>2,883,766,977.95</u>	<u>5,012,122,155.68</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本公司被用于质押的交易性金融资产的金额为人民币 309,588,889.09 元（2018 年 12 月 31 日：人民币 212,118,836.00 元）。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

2. 债权投资

	2019年		
	账面余额	减：减值准备	账面价值
债券	274,289,736.45	4,076,059.94	270,213,676.51
	2018年		
	账面余额	减：减值准备	账面价值
债券	448,584,147.05	6,150,130.23	442,434,016.82
应收债权	762,096,011.79	32,822,705.55	729,273,306.24
委托贷款	802,155,083.35	4,686,260.05	797,468,823.30
信托计划	500,696,512.62	2,134,355.34	498,562,157.28
合计	2,513,531,754.81	45,793,451.17	2,467,738,303.64

债权投资按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的减值损失的变动如下：

2019年度	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	19,016,561.17	26,776,890.00	-	45,793,451.17
本期计提	3,643,846.12	-	-	3,643,846.12
本期转回	(18,584,347.35)	(26,776,890.00)	-	(45,361,237.35)
合计	4,076,059.94	-	-	4,076,059.94
2018年度	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	13,610,264.65	-	-	13,610,264.65
本期计提	5,406,296.52	26,776,890.00	-	32,183,186.52
合计	19,016,561.17	26,776,890.00	-	45,793,451.17

于 2019 年 12 月 31 日，本公司被用于质押的债权投资金额为人民币 41,216,237.98 元（2018 年 12 月 31 日：人民币 147,000,000.00 元）。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

3. 长期股权投资

被投资单位 名称	2019 年度						在被 投资单位 表决权比 例	减 值 准 备	年末净值	本年收到 现金红利
	初始投资成本	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例				
成本法： 子公司										
证信资管	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	100%	100%	-	100,000,000.00	10,037,334.92
证信资本	70,000,000.00	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	100%	100%	-	70,000,000.00	-
中证征信	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	70%	70%	-	100,000,000.00	-
中证信用云	54,740,000.00	54,740,000.00	-	-	54,740,000.00	53%	65%	-	54,740,000.00	-
中证鹏元	244,116,000.00	243,886,476.81	-	-	243,886,476.81	51%	51%	-	243,886,476.81	-
中证保理	50,000,000.00	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	100%	100%	-	50,000,000.00	-
中证融担	4,000,000,000.00	-	4,000,000,000.00	-	4,000,000,000.00	100%	100%	-	4,000,000,000.00	-
小计	4,618,856,000.00	618,626,476.81	4,000,000,000.00	-	4,618,626,476.81			-	4,618,626,476.81	10,037,334.92
权益法： 联营企业										
瑞霆狗	4,500,000.00	-	4,500,000.00	760,583.34	3,739,416.66	33%	33%	-	3,739,416.66	-
合计	4,623,356,000.00	618,626,476.81	4,004,500,000.00	760,583.34	4,622,365,893.47			-	4,622,365,893.47	10,037,334.92

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

3. 长期股权投资（续）

2018 年度										
被投资单位名称	初始投资成本	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	在被 投资单位 持股比例	在被 投资单位 表决权比例	减值 准备	年末净值	本年收到 现金红利
成本法： 子公司										
证信资管	100,000,000.00	70,000,000.00	30,000,000.00	-	100,000,000.00	100%	100%	-	100,000,000.00	21,095,199.65
证信资本	70,000,000.00	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	100%	100%	-	70,000,000.00	15,792,661.80
中证征信	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	70%	70%	-	100,000,000.00	-
中证信用云	54,740,000.00	40,000,000.00	14,740,000.00	-	54,740,000.00	53%	65%	-	54,740,000.00	-
中证鹏元	244,116,000.00	243,886,476.81	-	-	243,886,476.81	51%	51%	-	243,886,476.81	15,527,004.00
中证保理	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	100%	100%	-	50,000,000.00	-
合计	618,856,000.00	523,886,476.81	94,740,000.00	-	618,626,476.81			-	618,626,476.81	52,414,865.45

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

4. 主营业务收入

	2019年度	2018年度
增信业务收入	296,944,616.73	321,444,785.10
咨询顾问收入	40,569,185.94	53,738,180.71
其他	-	2,122,169.81
合计	<u>337,513,802.67</u>	<u>377,305,135.62</u>

5. 投资收益

	2019年度	2018年度
<u>持有金融工具期间取得的投资收益/（损失）</u>		
交易性金融资产	345,558,914.99	400,515,238.27
债权投资	150,225,931.74	92,238,327.67
按成本法核算的长期股权投资	9,276,751.58	52,414,865.45
小计	<u>505,061,598.31</u>	<u>545,168,431.39</u>
<u>处置金融工具取得的投资收益/（损失）</u>		
交易性金融资产	(109,361,808.52)	(47,220,068.92)
衍生金融工具	71,798.35	141,108.40
小计	<u>(109,290,010.17)</u>	<u>(47,078,960.52)</u>
合计	<u>395,771,588.14</u>	<u>498,089,470.87</u>

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

6. 业务及管理费

	附注	2019年度	2018年度
人力费用		108,848,332.17	107,858,905.36
场地费用	三、28	4,369,285.62	18,478,829.54
业务费用		9,420,989.52	9,030,613.60
运营办公费用		21,404,547.32	14,432,920.09
研究开发费		20,070,238.97	13,513,088.20
折旧及摊销		7,129,644.48	7,899,158.77
使用权资产折旧	三、28	15,252,772.83	-
合计		186,495,810.91	171,213,515.56

八、 分部报告

业务分部

出于管理目的，本集团根据服务划分业务单元，本集团有如下3个报告分部：

- （1） 信用风险管理；
- （2） 信用增进业务；
- （3） 信用资产交易管理服务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对利润总额进行调整后的指标，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产，分部负债不包括递延所得税负债。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

八、 分部报告（续）

业务分部（续）

2019 年度	信用风险管理	信用增进	信用资产 交易管理服务	抵销	合计
营业收入					
主营业务收入	241,434,101.11	337,537,136.01	23,653,732.83	(25,430,970.57)	577,193,999.38
利息收入	211,528.64	48,290,043.11	51,920.06	(5,586,716.98)	42,966,774.83
投资收益	47,735,032.73	319,145,106.24	90,596,946.51	(11,885,486.88)	445,591,598.60
公允价值变动损益	2,048,942.92	22,965,518.43	17,533,026.32	-	42,547,487.67
汇兑损益	15,657.85	-	-	-	15,657.85
其他业务收入	213,096.18	5,141,076.96	1,387,033.06	(6,468,321.33)	272,884.87
资产处置收益	(109,724.88)	-	-	-	(109,724.88)
其他收益	886,314.07	4,832,192.08	159,173.75	-	5,877,679.90
营业收入合计	292,434,948.62	737,911,072.83	133,381,832.53	(49,371,495.76)	1,114,356,358.22
营业支出					
主营业务成本	7,717,309.10	481,524.50	-	(199,315.98)	7,999,517.62
利息支出	931,489.94	105,582,093.86	7,984,332.60	(6,992,892.60)	107,505,023.80
税金及附加	1,737,968.58	3,699,060.55	100,643.19	-	5,537,672.32
业务及管理费	296,572,668.44	188,881,559.64	33,885,348.54	(16,065,067.56)	503,274,509.06
信用减值损失	14,512,971.86	(9,999,456.41)	443,438.44	-	4,956,953.89
提取风险准备金	-	42,192,105.17	-	(3,638,684.27)	38,553,420.90
其他业务成本	-	5,248,022.48	1,420,262.67	(6,443,229.74)	225,055.41
营业支出合计	321,472,407.92	336,084,909.79	43,834,025.44	(33,339,190.15)	668,052,153.00
营业利润	(29,037,459.30)	401,826,163.04	89,547,807.09	(16,032,305.61)	446,304,205.22
分部资产	784,363,681.01	12,469,545,433.73	1,409,816,041.32	(4,751,419,928.00)	9,912,305,228.06
分部负债	252,873,917.43	3,497,721,927.02	125,615,306.48	(147,333,176.93)	3,728,877,974.00
联营企业投资收益	(760,583.34)	-	-	-	(760,583.34)
折旧与摊销	19,027,861.23	21,398,724.10	3,041,136.78	4,279,541.54	47,747,263.65
对联营企业的投资	3,739,416.66	-	99,140,132.11	-	102,879,548.77
资本性支出	21,492,812.83	7,339,677.17	45,876.11	(7,738,768.36)	21,139,597.75

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

八、 分部报告（续）

业务分部（续）

2018 年度	信用风险管理	信用增进	信用资产 交易管理服务	抵销	合计
营业收入					
主营业务收入	185,116,193.13	377,305,135.62	57,737,395.60	(22,578,298.64)	597,580,425.71
利息收入	335,305.10	120,692,913.18	32,124.46	(4,710,292.70)	116,350,050.04
投资收益	174,646,864.10	305,146,233.83	66,017,090.48	(53,705,425.19)	492,104,763.22
公允价值变动损益	(1,193,571.99)	(32,400,015.27)	(31,915,736.17)	-	(65,509,323.43)
汇兑损益	32,359.22	4,537,576.42	-	-	4,569,935.64
其他业务收入	960,263.11	5,067,134.88	1,216,105.83	(6,196,324.06)	1,047,179.76
资产处置收益	(197,133.04)	-	-	-	(197,133.04)
其他收益	6,374,820.59	1,808,206.18	40,682.68	-	8,223,709.45
营业收入合计	366,075,100.22	782,157,184.84	93,127,662.88	(87,190,340.59)	1,154,169,607.35
营业支出					
主营业务成本	2,974,529.12	608,415.09	2,107,468.25	-	5,690,412.46
利息支出	1,499,999.99	151,119,909.53	6,194,475.48	(5,614,014.60)	153,200,370.40
税金及附加	1,147,769.32	3,804,529.32	412,085.43	-	5,364,384.07
业务及管理费	260,711,274.15	196,643,562.66	25,191,510.08	(22,152,213.77)	460,394,133.12
资产减值损失	5,321,512.50	-	-	-	5,321,512.50
信用减值损失	27,911,511.79	11,470,468.77	-	-	39,381,980.56
提取风险准备金	-	88,275,702.96	-	-	88,275,702.96
其他业务成本	-	4,259,369.17	1,216,105.83	(5,475,475.00)	-
营业支出合计	299,566,596.87	456,181,957.50	35,121,645.07	(33,241,703.37)	757,628,496.07
营业利润	66,508,503.35	325,975,227.34	58,006,017.81	(53,948,637.22)	396,541,111.28
分部资产	1,409,384,528.10	8,354,452,294.68	619,933,583.89	(730,554,653.33)	9,653,215,753.34
分部负债	150,657,062.53	3,488,399,219.36	142,512,039.13	(132,462,872.96)	3,649,105,448.06
联营企业投资收益	(5,267,948.99)	(859,867.89)	-	-	(6,127,816.88)
折旧与摊销	4,379,160.81	7,899,158.77	714,690.23	-	12,993,009.81
对联营企业的投资	-	49,140,132.11	-	-	49,140,132.11
资本性支出	16,257,991.10	4,135,210.59	3,904.05	-	20,397,105.74

八、 分部报告（续）

地理信息

于2019年度，按客户及资产所在地区为标准，本集团对外营业收入及非流动资产主要来自于中国大陆地区。

主要客户信息

于2019年度，不存在来源于单个外部客户或交易对手的收入达到或超过本集团收入总额10%的情况。

九、 关联方关系及交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- 本公司的控股股东；
- 本公司的子公司；
- 本公司的联营企业；
- 与本公司受同一控股股东控制的其他企业；
- 对本公司实施共同控制的投资方；
- 对本公司施加重大影响的投资方；
- 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

仅仅同受国家控制而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业，不构成关联方关系。

2. 子公司

请参见附注五、1。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

九、 关联方关系及交易（续）

3. 本集团与关联方的主要交易

	关联关系	本集团科目	2019年度	2018年度
向鹏元数据购买数据服务	本集团的联营企业	其他应付款	-	250,000.00
借款给鹏元数据	本集团的联营企业	其他应收款	-	1,000,000.00
向上海寰擎转让收益权	本集团的联营企业	卖出回购金融资产	30,458,630.14	-
向上海寰擎转让收益权产生的利息	本集团的联营企业	利息支出	458,630.14	-

十、 或有事项

截至资产负债表日，本集团无需作披露的或有事项。

十一、 股份支付

1. 概况

以权益结算的股份支付如下：

	2019年12月31日	2018年12月31日
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,329,143.55	6,347,716.29
	2019年度	2018年度
以权益结算的股份支付计入业务及管理费	11,981,427.26	6,347,716.29

2. 员工持股计划

为建立健全长效激励约束机制，促进公司长期稳定发展，实现股东价值、员工价值和公司价值最大化，本公司实施了员工持股计划。依据本公司创立大会通过的《员工持股计划》及第一届第六次董事会会议通过的《第一期员工持股计划实施方案及细则》，向符合条件的员工授出限制性股票，第一期授予总数不超过240,000,000.00股。限制性股份授予后即行锁定。锁定期自授予日起三年，授予价格根据执委会通过的方案决定。

在等待期的每个资产负债表日，对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

按照本计划，截至2019年12月31日累计授予的股票数量为187,080,000.00股，2019年授予股票的数量为0股，作废2,590,000.00股。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

十二、 未纳入合并报表范围的结构化主体的权益

于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团未纳入合并的结构化主体包括基金、资产管理计划及银行理财产品等，其权益载列如下：

(1) 本集团发起的结构化主体

于2019年12月31日，本集团发起的未纳入合并财务报表范围的资产管理计划余额为人民币889,338,335.56元（2018年12月31日：人民币1,034,820,715.78元）。于2019年度，本集团作为资产管理计划管理人收取的管理费收入为人民币16,348,448.40元（2018年度：人民币20,257,918.46元）。

(2) 第三方金融机构发起的结构化主体

	2019年12月31日		
	交易性金融资产	债权投资	合计
基金	2,742,901,737.84	-	2,742,901,737.84
资产管理计划及理财产品	1,462,213,651.64	1,126,339,445.19	2,588,553,096.83
合计	4,205,115,389.48	1,126,339,445.19	5,331,454,834.67

	2018年12月31日		
	交易性金融资产	债权投资	合计
基金	2,656,856,912.14	-	2,656,856,912.14
资产管理计划及理财产品	884,294,852.59	2,123,417,211.66	3,007,712,064.25
合计	3,541,151,764.73	2,123,417,211.66	5,664,568,976.39

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

十三、 承诺事项

1. 资本性支出承诺

	2019年12月31日	2018年12月31日
已签约但未拨备	9,784,541.09	2,312,655.00

2. 经营性租赁承诺

	2018年12月31日
1年以内（含1年）	34,750,169.56
1年至2年（含2年）	30,600,748.42
2年至3年（含3年）	13,244,295.33
3年以上	81,922.23
合计	78,677,135.54

十四、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、存出保证金、交易性金融资产、衍生金融资产、买入返售金融资产、应收账款、债权投资、短期借款、卖出回购金融资产、应付债券等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如其他资产和其他负债等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

1. 信用风险

信用风险，是指因交易对手或客户不履行合约而带来的风险。

信用风险主要来自于以下两方面：一是信用类产品投资的违约风险，即所投资信用类产品之融资人或发行人出现违约、拒绝支付到期本息，导致资产损失和收益变化的风险；二是本集团开展信用增进业务，因增信对象无法足额偿还债务而履行代偿义务的风险。

本集团围绕资本管理与风险承受度，分层次、分模块，统筹管理规模、交易对手、风险敞口等风控指标，并从品种、模型、对冲等角度出发对信用风险敞口进行细化管理，将信用风险控制在可承受范围，实现在可承受的风险水平下的收益最大化。信用风险管理遵循“事前预防、事中监控、事后监督”的原则，对信用类业务实行全流程管理。

十四、金融工具及其风险（续）

1. 信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化；
- 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过 7 天。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

十四、金融工具及其风险（续）

1. 信用风险（续）

预期信用损失计量的参数（续）

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以内部评级结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率以违约发生时风险敞口损失的百分比表示；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每半年度对这些经济指标进行预测，并通过进行分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

按照一般方法进行信用风险分级的债权投资和财务担保合同的风险敞口如下：

2019 年 12 月 31 日	风险敞口（无担保）		风险敞口（有担保）		合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	
债权投资	145,130,312.59	61,134,781.79	1,590,637,119.53	-	1,796,902,213.91
财务担保合同	43,626,610,909.59	-	30,566,517,273.35	-	74,193,128,182.94

2018 年 12 月 31 日	风险敞口（无担保）		风险敞口（有担保）		合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	
债权投资	280,920,105.98	100,224,248.09	2,594,495,978.47	-	2,975,640,332.54
财务担保合同	15,288,829,657.53	154,339,166.67	29,734,718,575.52	510,884,931.51	45,688,772,331.23

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

十四、金融工具及其风险（续）

2. 流动性风险

流动性风险，指因无法以合理成本及时获得充足资金以偿付到期债务、履行其他支付义务以及满足正常业务开展的资金需求的风险。

本集团的流动性管理措施：

- （1）建立全面风险管理制度，规定董事会、经营层下设相关委员会，各业务部门、各分公司、各子公司均应履行流动性风险管理职责。资金财务部作为流动性风险管理的主办部门，其他部门均为协办部门，共同保障流动性风险管理各项要求的全面落实。
- （2）及时进行流动性分析和跟踪，建立流动性预警机制，开展资产负债配置、资本管理、风险容限及融资管理，进行流动性压力测试，建立危机处置机制，确保其流动性需求能够及时以合理成本得到满足，将流动性风险控制在可承受的范围内。

于2019年12月31日，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

	逾期/ 即时偿还	3个月以内	3个月以上 至1年	1年以上 至5年	5年 以上	无期限	合计
金融负债							
短期借款	-	7,937,938.89	664,543,069.45	-	-	-	672,481,008.34
卖出回购 金融资产	-	162,999,790.00	30,922,191.78	-	-	-	193,921,981.78
租赁负债	-	8,135,831.24	23,548,461.80	22,313,418.76	-	-	53,997,711.80
应付债券	-	742,660,000.00	989,820,000.00	-	-	-	1,732,480,000.00
其他负债	-	54,933,106.21	110,045,924.76	-	-	973,466.55	165,952,497.52
负债合计	-	976,666,666.34	1,818,879,647.79	22,313,418.76	-	973,466.55	2,818,833,199.44

于2018年12月31日，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

	逾期/ 即时偿还	3个月以内	3个月以上 至1年	1年以上 至5年	5年 以上	无期限	合计
金融负债							
短期借款	-	2,011,130.14	152,724,026.11	-	-	-	154,735,156.25
卖出回购 金融资产	-	35,506,551.24	-	-	-	-	35,506,551.24
应付债券	-	46,000,000.00	53,000,000.00	2,099,000,000.00	-	-	2,198,000,000.00
其他负债	250,000.00	224,089,705.10	61,564,593.60	58,624,634.27	-	17,239,785.83	361,768,718.80
负债合计	250,000.00	307,607,386.48	267,288,619.71	2,157,624,634.27	-	17,239,785.83	2,750,010,426.29

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

十四、金融工具及其风险（续）

3. 市场风险

汇率风险

本集团的汇率风险主要为其财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团的绝大部分业务是人民币业务，此外有小额港币和美元业务。除了在香港设立了子公司并持有以港元为结算货币的资产外，本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比重并不重大。于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团持有的外币资产和负债分别占本集团资产总额、负债总额比例均小于5%。由于外币在本集团资产及负债结构中占比较低，因此本集团面临的汇率风险并不重大。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的生息资产主要为货币资金、存出保证金、交易性金融资产、应收保理款、买入返售金融资产和债权投资等，本集团的生息负债主要为短期借款、卖出回购金融资产、应付债券和租赁负债等。

本集团的利率风险敞口如下表所示。下表根据合同约定的重新定价日或到期日中的较早者，按本集团的资产与负债的账面价值分类列示。

2019年12月31日

	3个月以内	3个月以上至1年	1年以上至5年	5年以上	不计息	合计
金融资产						
货币资金	1,495,077,362.75	-	-	-	-	1,495,077,362.75
存出保证金	51,424,059.10	-	-	-	-	51,424,059.10
交易性金融资产	3,214,924,090.55	396,567,321.23	1,528,023,980.61	60,224,221.58	-	5,199,739,613.97
应收账款	20,593,725.65	197,375.49	-	-	381,029,320.91	401,820,422.05
买入返售金融资产	11,199,563.35	-	-	-	-	11,199,563.35
债权投资	49,420,051.79	1,420,117,913.27	236,356,153.88	-	17,269,426.85	1,723,163,545.79
其他资产	-	-	-	-	6,689,138.21	6,689,138.21
资产合计	4,842,638,853.19	1,816,882,609.99	1,764,380,134.49	60,224,221.58	404,987,885.97	8,889,113,705.22
金融负债						
短期借款	-	662,000,000.00	-	-	-	662,000,000.00
卖出回购金融资产	162,999,790.00	30,000,000.00	-	-	-	192,999,790.00
应付债券	709,711,052.77	939,651,607.03	-	-	-	1,649,362,659.80
其他负债	3,500,040.00	95,920,700.00	-	-	8,658,355.86	108,079,095.86
负债合计	876,210,882.77	1,727,572,307.03	-	-	8,658,355.86	2,612,441,545.66
利率敏感度缺口	3,966,427,970.42	89,310,302.96	1,764,380,134.49	60,224,221.58	不适用	不适用

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

十四、金融工具及其风险（续）

3. 市场风险（续）

利率风险（续）

2018年12月31日

	3个月以内	3个月以上至1年	1年以上至5年	5年以上	不计息	合计
金融资产						
货币资金	182,280,765.02	-	-	-	-	182,280,765.02
存出保证金	19,927,829.77	-	-	-	-	19,927,829.77
交易性金融资产	2,490,582,396.33	458,948,059.26	1,711,916,360.56	-	-	4,661,446,816.15
应收账款	-	-	-	-	548,361,090.30	548,361,090.30
买入返售金融资产	506,344,603.91	-	-	-	-	506,344,603.91
债权投资	465,703,864.52	2,183,587,774.07	244,924,116.68	-	-	2,894,215,755.27
其他资产	-	-	977,584.79	-	5,250,818.02	6,228,402.81
资产合计	3,664,839,459.55	2,642,535,833.33	1,957,818,062.03	-	553,611,908.32	8,818,805,263.23
金融负债						
短期借款	-	150,000,000.00	-	-	-	150,000,000.00
卖出回购金融资产	35,500,000.00	-	-	-	-	35,500,000.00
应付债券	-	-	1,998,887,406.56	-	-	1,998,887,406.56
其他负债	150,000,000.00	53,300,000.00	48,295,000.00	-	69,975,487.75	321,570,487.75
负债合计	185,500,000.00	203,300,000.00	2,047,182,406.56	-	69,975,487.75	2,505,957,894.31
利率敏感度缺口	3,479,339,459.55	2,439,235,833.33	(89,364,344.53)	-	不适用	不适用

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2019年12月31日	基准点 增加/（减少）	净利润 增加/（减少）	所有者权益合计 增加/（减少）
人民币	+50	18,812,921.52	18,812,921.52
人民币	-50	(18,812,921.52)	(18,812,921.52)
2018年12月31日	基准点 增加/（减少）	净利润 增加/（减少）	所有者权益合计 增加/（减少）
人民币	+50	19,795,677.32	19,795,677.32
人民币	-50	(19,795,677.32)	(19,795,677.32)

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

十四、 金融工具及其风险（续）

3. 市场风险（续）

利率风险（续）

以上敏感度分析是基于以下假设：(1)所有于三个月之内（包括三个月）及三个月至一年内（包括一年）重新定价或到期的资产及负债均在期中重新定价；(2)利息曲线平行移动；及(3)资产及负债组合并无其他转变。本集团认为上述假设并不反应本身的资本运用及利率风险管理政策。因此，上述影响与实际情况有别。

其他价格风险

其他价格风险，是指本集团持有权益类金融工具的公允价值或未来现金流量因除外汇汇率及市场利率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。本集团主要投资于股票、衍生金融资产、非固定收益类的证券投资基金及信托公司发行的信托产品等，所面临的重大市场风险由所持有的金融工具的公允价值决定。

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本集团的净利润和其他综合收益的税后净额对所投资的衍生金融资产、非固定收益类的证券投资基金和资产管理计划、信托公司发行的信托产品等的公允价值每10%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

	账面价值	净利润 增加/（减少）	所有者权益合计 增加/（减少）
<u>2019年12月31日</u>			
衍生金融资产	<u>2,478,311.58</u>	<u>+/-185,873.37</u>	<u>+/-185,873.37</u>
交易性金融资产	<u>719,367,566.93</u>	<u>+/- 53,952,567.52</u>	<u>+/- 53,952,567.52</u>
<u>2018年12月31日</u>			
衍生金融资产	<u>1,974,427.50</u>	<u>+/-148,082.06</u>	<u>+/-148,082.06</u>
交易性金融资产	<u>643,996,954.74</u>	<u>+/- 48,299,771.61</u>	<u>+/- 48,299,771.61</u>

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

十五、金融工具公允价值

以下是本集团除账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值差异的比较：

	账面价值		公允价值	
	2019年	2018年	2019年	2018年
应付债券	<u>1,703,358,385.81</u>	<u>2,069,646,310.69</u>	<u>1,705,440,170.00</u>	<u>2,011,056,000.00</u>

管理层已经评估了货币资金、存出保证金、买入返售金融资产、交易性金融资产、衍生金融资产、其他应收款、短期借款、卖出回购金融资产和其他负债，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团根据以下层次确定及披露金融工具的公允价值：

第一层次：输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的金融资产和金融负债

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
2019年12月31日				
交易性金融资产	2,501,888,613.02	3,318,321,813.07	133,910,122.34	5,954,120,548.43
衍生金融资产	<u>1,986,719.13</u>	<u>491,592.45</u>	<u>-</u>	<u>2,478,311.58</u>
合计	<u>2,503,875,332.15</u>	<u>3,318,813,405.52</u>	<u>133,910,122.34</u>	<u>5,956,598,860.01</u>
	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
2018年12月31日				
交易性金融资产	2,736,272,538.92	2,537,787,549.50	61,731,400.00	5,335,791,488.42
衍生金融资产	<u>1,974,427.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,974,427.50</u>
合计	<u>2,738,246,966.42</u>	<u>2,537,787,549.50</u>	<u>61,731,400.00</u>	<u>5,337,765,915.92</u>

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

对于本集团持有的某些未上市股权和未上市基金，管理层使用估值技术确定公允价值，估值技术包括现金流折现法、资产净值法、市场比较法等。其公允价值的计量可能采用了对估值产生重大影响的不可观察参数，因此本集团将这些资产划分至第三层级。管理层已评估了宏观经济变动因素、预期回收率、流动性折扣等参数的影响，以确定是否对第三层级金融工具公允价值作出必要的调整。本集团已建立相关内部控制程序监控集团对此类金融工具的估值。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2019年度
人民币元

十五、金融工具公允价值（续）

1. 以公允价值计量的金融资产和金融负债（续）

第三层次公允价值的变动如下：

	2019年度	2018年度
年初余额	61,731,400.00	64,192,300.00
从第二层次转入	74,751,494.81	-
公允价值变动损益	(2,572,772.47)	(2,460,900.00)
年末余额	133,910,122.34	61,731,400.00

2. 以公允价值披露的金融资产和金融负债

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
<u>2019年12月31日</u>				
应付债券	-	1,705,440,170.00	-	1,705,440,170.00
<u>2018年12月31日</u>				
应付债券	-	2,011,056,000.00	-	2,011,056,000.00

十六、资产负债表日后事项

1. 对发行公司债券的说明

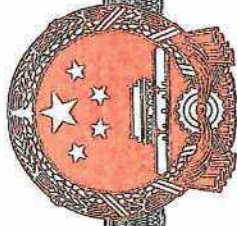
经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]3004号文核准，本公司可在中国境内向合格投资者公开发行面值不超过22亿元（含22亿元）的公司债券。本公司于2020年1月16日刊登发行公告，并于2020年1月17日成功簿记中证信用增进股份有限公司2020年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）。本期债券品种一发行规模人民币14.00亿元，票面利率为3.53%，债券期限5年，附第3年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；品种二发行规模人民币8.00亿元，票面利率为3.95%，债券期限5年。

2. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

2020年1月初新型冠状病毒肺炎疫情爆发，对整体经济运行带来阶段性冲击。截至本报告发布日，管理层预计新冠疫情对本集团的业务未造成重大影响。本集团对于2019年12月31日预期信用损失的评估，是按当日各种经济预测情况为评估基础。本集团在2020年将继续密切关注疫情的发展情况，评估和积极应对其对本集团包括金融工具减值损失在内的财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，该评估工作尚在进行当中。

十七、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月28日决议批准。



统一社会信用代码

91110000051421390A

营业执照

(副本)



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 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

出资人 毛鞍宁

成立日期 2012年08月01日

合伙期限 2012年08月01日至 长期

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。（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。）

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室

本复印件仅供中证信用增进股份有限公司2019年度审计报告使用



登记机关



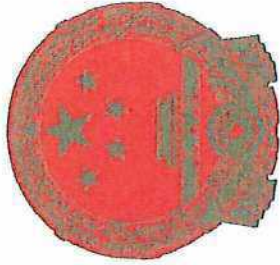
2019年12月17日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：毛鞍宁

主任会计师：

经营场所：

北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

本复印件仅供中证信用增进股份有限公司2019年度审计报告使用

组织形式：

特殊的普通合伙企业

执业证书编号：

11000243

批准执业文号：

财会函（2012）35号

批准执业日期：

二〇一二年七月二十七日

证书序号：0004095

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》。





证书序号: 000391

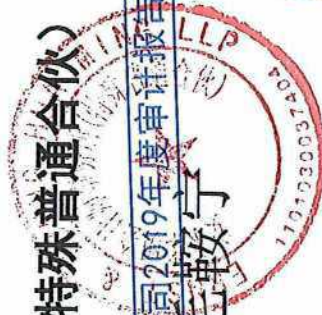
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

本复印件仅供中诚信证增股份有限公司2019年度审计报告使用

首席合伙人: 毛鞍宁



证书号: 13

发证时间: 二〇一三年九月

证书有效期至: 二〇一三年九月

四日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，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

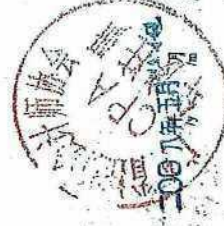
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，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

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
by /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
by /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 9月 11日
by /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安永华明会计师事务所
(特殊普通合伙) 长沙分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 9月 21日
by /m /d

10



姓 名 黄德
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1987-11-08
Date of birth
工 作 单 位 安永华明会计师事务所
Working unit
身 份 证 号 440302198711080021
Identity card No.



本复印件仅供中诚信用增进股份有限公司2019年度审计报告使用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
11000243165B

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance
2019 03 08
年 月 日
深圳市注册会计师协会

年 月 日