

四川阳安交通投资有限公司

2019 年度财务报表审计报告

中兴财光华审会字（2020）第 314005 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-70

审计报告

中兴财光华审会字(2020)第 314005 号

四川阳安交通投资有限公司：

一、审计意见

我们审计了四川阳安交通投资有限公司（以下简称阳安交投公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估阳安交投公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算阳安交投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阳安交投公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对阳安交投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阳安交投公司不能持续经营。

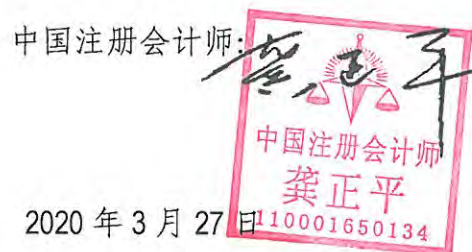
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就阳安交投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。



中国·北京



2020年3月27日

资产负债表

编制单位：四川阳安交通投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,300,438,522.43	1,294,741,864.28	78,278,706.17	72,700,132.52
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	五、2	2,886,689,003.41	2,841,230,910.07	2,186,110,038.95	2,142,022,981.49
预付款项	五、3	1,113,253.74	1,006,181.00	4,171,155.73	4,162,206.01
其他应收款	五、4	2,614,802,465.46	2,617,189,331.35	2,573,194,908.69	2,573,235,845.16
存货	五、5	1,240,301,056.92	1,240,301,056.92	421,598,192.33	421,598,192.33
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	255,878.86	-	1,926,699.79	579,945.70
流动资产合计		8,043,600,180.82	7,994,469,343.62	5,265,279,701.66	5,214,299,303.21
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	73,040,000.00	73,040,000.00	64,140,000.00	64,140,000.00
持有至到期投资					
长期应收款	-	-	-	-	-
长期股权投资	五、8	6,482,612.29	29,672,612.29	6,482,481.24	29,672,481.24
投资性房地产	五、9	5,832,622,600.00	5,832,622,600.00	5,750,920,500.00	5,750,920,500.00
固定资产	五、10	541,223,790.38	529,938,324.26	13,168,416.43	1,036,713.07
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	77,267.51	-	88,051.13	-
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、12	2,335,507.77	1,829,644.34	2,200,833.71	2,146,686.65
递延所得税资产	五、13	2,774,192.78	2,561,426.88	2,356,690.18	2,237,531.53
其他非流动资产	五、14	-	-	542,038,500.00	542,038,500.00
非流动资产合计		6,458,555,970.73	6,469,664,607.77	6,381,395,472.69	6,392,192,412.49
资产总计		14,502,156,151.55	14,464,133,951.39	11,646,675,174.35	11,606,491,715.70

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：四川阳安交通投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、15	420,000,000.00	410,000,000.00	28,910,000.00	28,910,000.00
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	五、16	1,688,493,206.33	1,688,888,019.18	788,090,095.73	788,763,895.73
预收款项	五、17	570,200.00	-	800,133.00	175,533.00
应付职工薪酬	五、18	-	-	8,369.74	-
应交税费	五、19	204,327,496.51	200,726,533.14	224,004,563.26	219,692,415.48
其他应付款	五、20	716,912,526.87	724,206,451.41	585,255,418.32	585,276,845.14
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、21	672,628,011.56	672,628,011.56	295,200,000.00	295,200,000.00
其他流动负债	五、22	129,220,000.00	129,220,000.00	-	-
流动负债合计		3,832,151,441.27	3,825,669,015.29	1,922,268,580.05	1,918,018,689.35
非流动负债：					
长期借款	五、23	3,603,846,589.37	3,603,846,589.37	3,477,100,000.00	3,477,100,000.00
应付债券	五、24	713,535,900.45	713,535,900.45	-	-
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、13	555,740,484.60	555,740,484.60	543,485,169.60	543,485,169.60
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,873,122,974.42	4,873,122,974.42	4,020,585,169.60	4,020,585,169.60
负债合计		8,705,274,415.69	8,698,791,989.71	5,942,853,749.65	5,938,603,858.95
所有者权益：					
实收资本	五、25	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、26	1,451,812,306.35	1,451,812,306.35	1,451,812,306.35	1,451,812,306.35
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、27	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
未分配利润	五、28	3,445,073,957.45	3,413,529,655.33	3,351,847,848.86	3,316,075,550.40
归属于母公司所有者权益合计		5,796,886,263.80	5,765,341,961.68	5,703,660,155.21	5,667,887,856.75
少数股东权益		-4,527.94	-	161,269.49	-
所有者权益合计		5,796,881,735.86	5,765,341,961.68	5,703,821,424.70	5,667,887,856.75
负债和所有者权益总计		14,502,156,151.55	14,464,133,951.39	11,646,675,174.35	11,606,491,715.70

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



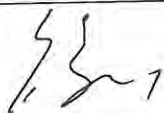
利 润 表

编制单位：四川阳安交通投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、29	1,203,735,206.82	1,193,537,190.75	868,253,754.11	824,828,074.76
减：营业成本	五、29	1,047,037,622.07	1,038,170,050.51	747,249,193.95	744,321,924.94
税金及附加	五、30	3,522,093.24	3,376,857.54	3,221,516.49	2,823,395.69
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	五、31	33,497,010.71	28,325,611.91	18,263,653.70	16,082,835.72
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	五、32	85,288,225.38	85,377,047.07	84,267,651.49	84,305,922.11
其中：利息费用	-	78,343,610.59	78,343,610.59	86,588,508.95	86,588,508.95
利息收入	-	2,127,939.85	2,033,977.45	2,339,593.86	2,298,177.12
加：其他收益	五、33	-	-	116,111,400.00	116,111,400.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五、34	131.05	131.05	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	131.05	131.05	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、35	81,702,100.00	81,702,100.00	31,520,500.00	31,520,500.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、36	-2,514,343.32	-2,159,302.35	-7,642,867.50	-7,196,587.84
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-	-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		113,578,143.15	117,830,552.42	155,240,770.98	117,729,308.46
加：营业外收入	五、37	306.39	306.39	1,595,200.17	1,595,200.17
减：营业外支出	五、38	2,929,628.73	2,694,636.98	56,943.75	56,943.75
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		110,648,820.81	115,136,221.83	156,779,027.40	119,267,564.88
减：所得税费用	五、39	17,588,509.65	17,682,116.90	3,868,509.38	3,648,586.82
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		93,060,311.16	97,454,104.93	152,910,518.02	115,618,978.06
(一) 按经营持续性分类		93,060,311.16	97,454,104.93	152,910,518.02	115,618,978.06
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		93,060,311.16	97,454,104.93	152,910,518.02	115,618,978.06
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类		93,060,311.16		152,910,518.02	
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		93,226,108.59	97,454,104.93	153,149,248.53	115,618,978.06
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-165,797.43	-	-238,730.51	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1. 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		-	-	-	-
2. 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		-	-	-	-
(二) 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		93,060,311.16	97,454,104.93	152,910,518.02	115,618,978.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		93,226,108.59		153,149,248.53	
归属于少数股东的综合收益总额		-165,797.43		-238,730.51	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：四川阳安交通投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		611,432,900.75	601,570,921.83	929,852,026.97	925,367,793.37
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	3,136,876,720.27	3,488,645,830.12	231,186,009.69	231,168,872.72
经营活动现金流入小计		3,748,309,621.02	4,090,216,751.95	1,161,038,036.66	1,156,536,666.09
购买商品、接受劳务支付的现金		786,590,413.39	779,103,218.15	680,370,618.79	677,125,551.32
支付给职工以及为职工支付的现金		10,211,209.14	6,784,671.55	10,178,166.12	8,406,581.45
支付的各项税费		12,383,960.62	11,828,959.03	9,141,499.35	8,954,431.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	3,124,201,842.59	3,468,905,124.07	776,310,173.10	776,064,498.30
经营活动现金流出小计		3,933,387,425.74	4,266,621,972.80	1,476,000,457.36	1,470,551,062.89
经营活动产生的现金流量净额		-185,077,804.72	-176,405,220.85	-314,962,420.70	-314,014,396.80
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,001,318.11	15,791,986.48	4,055,374.32	1,456,593.12
投资支付的现金		8,900,000.00	8,900,000.00	50,500,000.00	51,690,000.00
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		25,901,318.11	24,691,986.48	54,555,374.32	53,146,593.12
投资活动产生的现金流量净额		-25,901,318.11	-24,691,986.48	-54,555,374.32	-53,146,593.12
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	400,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		1,884,020,000.00	1,874,020,000.00	198,910,000.00	198,910,000.00
发行债券收到的现金		849,220,000.00	849,220,000.00	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	58,428,625.38	58,428,625.38	-	-
筹资活动现金流入小计		2,791,668,625.38	2,781,668,625.38	199,310,000.00	198,910,000.00
偿还债务支付的现金		983,515,127.89	983,515,127.89	411,700,000.00	411,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		368,534,558.40	368,534,558.40	279,003,580.69	279,003,580.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	6,480,000.00	6,480,000.00	-	-
筹资活动现金流出小计		1,358,529,686.29	1,358,529,686.29	690,703,580.69	690,703,580.69
筹资活动产生的现金流量净额		1,433,138,939.09	1,423,138,939.09	-491,393,580.69	-491,793,580.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,222,159,816.26	1,222,041,731.76	-860,911,375.71	-858,954,570.61
加：期初现金及现金等价物余额		78,278,706.17	72,700,132.52	939,190,081.88	931,654,703.13
六、期末现金及现金等价物余额		1,300,438,522.43	1,294,741,864.28	78,278,706.17	72,700,132.52

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：四川阳安交通投资有限公司

2019年度

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	600,000,000.00	-	-	-	1,451,812,306.35	-	-	-	300,000,000.00	3,351,847,848.86	5,703,660,155.21	161,269.49	5,703,821,424.70
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	600,000,000.00	-	-	-	1,451,812,306.35	-	-	-	300,000,000.00	3,351,847,848.86	5,703,660,155.21	161,269.49	5,703,821,424.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												-165,797.43	93,060,311.16
（一）综合收益总额												-165,797.43	93,060,311.16
（二）所有者投入和减少资本												-	-
1. 所有者投入的普通股												-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-	-
4. 其他												-	-
（三）利润分配												-	-
1. 提取盈余公积												-	-
2. 对所有者的分配												-	-
3. 其他												-	-
（四）所有者权益内部结转												-	-
1. 资本公积转增资本												-	-
2. 盈余公积转增资本												-	-
3. 盈余公积弥补亏损												-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-	-
5. 其他												-	-
（五）专项储备												-	-
1. 本期提取												-	-
2. 本期使用												-	-
（六）其他												-	-
四、本期末余额	600,000,000.00	-	-	-	1,451,812,306.35	-	-	-	300,000,000.00	3,445,073,957.45	5,796,886,263.80	-4,527.94	5,796,881,735.86

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

四川阳安交通投资有限公司（以下简称公司或本公司）系经简阳市人民政府批准（简府函[2013]19号），于2013年1月24日经简阳市工商行政管理局和质量技术监督局登记注册的国有独资公司。公司统一社会信用代码为91512081060340808M；实收资本为60,000.00万元；公司注册地址为成都市简阳市简城东城新区映山岭秀（一期）S-4栋3层（龙颈路233号）；法定代表人徐庆。

本公司经营范围：经营性公路和其他交通基础设施的经营和管理，重大交通基础设施的投资和建设，市政道路、园林景观、交通水利、房地产、土地投资开发和管理，建材、矿产品、机械设备、五金产品、电子产品的销售；广告设计、制作、代理、发布（不含气球广告及固定形式印刷产品广告），停车场服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司实际控制人为简阳市国有资产管理委员会，2019年度纳入合并范围的子公司共4家，详见附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本财务报告经公司董事会于2020年3月27日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、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2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价

值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时

是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债

在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保

留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃

对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，

以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

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

11、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

四川阳安交通投资有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 1000 万元以上(含)或占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——余额列前五位的其他应收款或金额 1000 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 5%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	与政府部门及同属政府部门控制单位的应收款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
合并范围内组合	应收本公司合并范围内子公司款项	不计提坏账

(3) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(4) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与账龄为信用风险特征的应收账款组合和个别认定法组合的未来现金流量现值存在显著差异
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计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、消

耗性生物资产、发出商品、开发成本、开发产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转

回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

14、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括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。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权

投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会

计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.375
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，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。

（4）大修理费用

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

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇

兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现

现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入的确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，

本公司确认收入。

（4）建造合同

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

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

确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例实际测定的完工进度。

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

本公司具体收入确认政策：工程项目在与业主方或相关单位，办理结算（计量）手续后确认收入的实现；房屋租金收入根据合同约定，按期确认。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失

时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。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，计入营业外收支。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

27、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递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、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；B、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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、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；B、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。

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

27、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

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

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

（2）融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租

赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

28、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8 号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》（财会【2019】9 号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 17 日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的财务报表格式

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《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）。2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）。本公司 2019 年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额 增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	+2,186,110,038.95

四川阳安交通投资有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额 增加+/减少-
	应收票据及应收账款	-2,186,110,038.95
2	应付票据	
	应付账款	+788,090,095.73
	应付票据及应付账款	-788,090,095.73

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、9%、11%、13%、16%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）及简阳市地方税务局第一税务所《税务事项通知书》（简地税一税通[2018]693号），本公司符合西部大开发的税收优惠条件，2019年度享受企业所得税减按15%税率的税收优惠。本公司所属子公司四川林源绿化有限公司、简阳市阳安汽车服务有限公司、四川阳安东进建材有限公司、简阳阳安交投智同环保科技有限公司企业所得税率25%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2019年1月1日】，期末指【2019年12月31日】，本期指2019年度，上期指2018年度。

1、货币资金

项 目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	8,421.67	20,850.90
银行存款	1,300,430,100.76	78,257,855.27
其他货币资金	-	
合 计	1,300,438,522.43	78,278,706.17
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

①应收账款风险分类

类 别	2019.12.31				
	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	2,887,734,986.06	100.00	1,045,982.65	0.04	2,886,689,003.41
其中：账龄组合	15,007,280.27	0.52	1,045,982.65	6.97	13,961,297.62
低风险组合	2,872,727,705.79	99.48			2,872,727,705.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,887,734,986.06	100.00	1,045,982.65	0.04	2,886,689,003.41

(续)

类 别	2018.12.31				
	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	2,186,585,673.55	100.00	475,634.60	0.02	2,186,110,038.95
其中：账龄组合	9,512,692.05	0.44	475,634.60	5.00	9,037,057.45
低风险组合	2,177,072,981.50	99.56			2,177,072,981.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,186,585,673.55	100.00	475,634.60	0.02	2,186,110,038.95

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2019.12.31				2018.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	9,094,907.52	60.60	454,745.37	5.00	9,512,692.05	100.00	475,634.60	5.00
1 至 2 年	5,912,372.75	39.40	591,237.28	10.00				
2 至 3 年								
3 至 4 年								

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4 至 5 年								
5 年以上								
合 计	15,007,280.27	100.00	1,045,982.65		9,512,692.05	100.00	475,634.60	5.00

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额			期初余额		
	金 额	坏账准备	计提比例	金 额	坏账准备	计提比例
低风险组合	2,872,727,705.79		不计提	2,177,072,981.50		不计提

② 坏账准备

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	475,634.60	570,348.05			1,045,982.65

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

于 2019 年 12 月 31 日本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,879,571,436.98 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 420,776.67 元。

④ 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

⑤ 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

⑥ 其他说明：四川阳安交通投资有限公司应收简阳市运输交通管理局 1,859,231,908.56 元用于长期借款质押，详见附注五、42。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,113,253.74	100.00	4,171,155.73	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	1,113,253.74	100.00	4,171,155.73	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
简阳市永兴建筑工程有限公司	非关联方	511,113.00	45.91	1 年以内	项目未完成

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

彭育昭	非关联方	495,068.00	44.47	1 年以内	服务未完成
简阳市虹都房地产开发有限公司	非关联方	105,018.88	9.43	1 年以内	服务未完成
四川电信股份有限公司四川分公司	非关联方	1,157.97	0.10	1 年以内	服务未完成
四川省申川汽车销售服务有限公司	非关联方	812.25	0.07	1 年以内	服务未完成
合 计		1,113,170.10	99.98		

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,614,802,465.46	2,573,194,908.69
合 计	2,614,802,465.46	2,573,194,908.69

(1) 应收利息情况：无

(2) 应收股利情况：无

(3) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2019.12.31				
	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	2,631,684,425.57	100.00	16,881,960.11	0.64	2,614,802,465.46
其中：账龄组合	60,275,030.19	2.29	16,881,960.11	28.01	43,393,070.08
低风险组合	2,571,409,395.38	97.71	-	-	2,571,409,395.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	2,631,684,425.57	100.00	16,881,960.11	0.64	2,614,802,465.46

(续)

类 别	2018.12.31				
	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	2,588,132,873.53	100.00	14,937,964.84	0.58	2,573,194,908.69

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	70,416,520.62	2.72	14,937,964.84	21.21	55,478,555.78
低风险组合	2,517,716,352.91	97.28			2,517,716,352.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,588,132,873.53	100.00	14,937,964.84	0.58	2,573,194,908.69

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2019.12.31				2018.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	24,895,995.08	41.31	1,244,799.75	5.00	24,690,528.51	35.05	1,234,526.43	5.00
1 至 2 年	316,343.00	0.52	31,634.30	10.00	9,150,704.11	13.00	915,070.41	10.00
2 至 3 年	8,419,400.00	13.97	1,683,880.00	20.00	26,459,800.00	37.58	5,291,960.00	20.00
3 至 4 年	24,643,292.11	40.88	12,321,646.06	50.00	2,000,000.00	2.84	1,000,000.00	50.00
4 至 5 年	2,000,000.00	3.32	1,600,000.00	80.00	8,095,400.00	11.50	6,476,320.00	80.00
5 年以上	-	-	-	-	20,088.00	0.03	20,088.00	100.00
合 计	60,275,030.19	100.00	16,881,960.11		70,416,520.62	100.00	14,937,964.84	21.21

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额			期初余额		
	金 额	坏账准备	计提比例	金 额	坏账准备	计提比例
低风险组合	2,571,409,395.38		不计提	2,517,716,352.91		不计提

②坏账准备

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	14,937,964.84	1,943,995.27			16,881,960.11

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
暂借款	2,232,093,647.00	2,177,075,647.00
代垫款	365,836,109.14	387,587,787.92
保证金	33,556,936.00	23,018,000.00

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

社保		120,250.61
备用金	119,157.63	230,851.00
其他	78,575.80	100,337.00
合 计	2,631,684,425.57	2,588,132,873.53

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川雄州实业有限责任公司	非关联方	代垫款	90,000,000.00	1 年以内	3.42	
		暂借款及代垫款	400,398,600.00	2~3 年	15.21	
		代垫款	53,786,000.00	5 年以上	2.04	
简阳市汇众农业投资发展有限公司	非关联方	暂借款	400,000,000.00	1 年以内	15.20	
简阳市水务投资发展有限公司	非关联方	暂借款	364,000,000.00	1 年以内	13.83	
四川龙阳天府新区建设投资有限公司	非关联方	暂借款	300,000,000.00	1 年以内	11.40	
			50,000,000.00	1~2 年	1.90	
简阳市现代工业投资发展有限公司	非关联方	暂借款	350,000,000.00	1~2 年	13.30	
合 计			2,008,184,600.00		76.30	

⑤涉及政府补助的其他应收款：无

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑦转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

⑧其他说明：无

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
待开发土地			
开发成本			
建造合同形成的资产	1,240,301,056.92		1,240,301,056.92
合 计	1,240,301,056.92		1,240,301,056.92

(续)

项 目	2018.12.31
-----	------------

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	跌价准备	账面价值
待开发土地			
开发成本			
建造合同形成的资产	421,598,192.33		421,598,192.33
合 计	421,598,192.33		421,598,192.33

注：存货期末余额中含有本期借款费用资本化金额为 332,664,721.06 元。

(2) 存货明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
资三 1.3 公里公路	140,999,100.31	124,133,232.64
成安渝高速公路简阳石钟互通连接线	153,396,227.99	47,025,382.03
18 年乡乡连高速（乡道改善提升）	98,171,518.12	1,352,850.31
西内环线	39,832,608.60	22,079,274.43
河东环线	45,920,302.32	5,050,830.33
三绕高速公路雷家乡出口至望水乡链接道路	103,785,683.45	1,491,835.90
县道养资路	39,580,639.25	626,090.13
2018 年乡乡连国省县道提档升级	64,417,252.13	
2018 村组道路硬化	232,839,480.38	
渡改桥	27,807,930.81	13,813,041.03
简三 A 段（迎宾大道）	18,458,363.84	14,877,353.72
其他零星项目	275,091,949.73	191,148,301.81
合 计	1,240,301,056.92	421,598,192.33

(3) 本公司报告期末存货不存在需要计提跌价准备的情形。

6、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣进项税	255,878.86	1,926,699.79
合 计	255,878.86	1,926,699.79

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	73,040,000.00		73,040,000.00	64,140,000.00		64,140,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	73,040,000.00		73,040,000.00	64,140,000.00		64,140,000.00

四川阳安交通投资有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他					
合 计	73,040,000.00		73,040,000.00	64,140,000.00	64,140,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
成都北控阳安水环境治理有限公司	11,340,000.00			11,340,000.00	2.00
简阳市中小企业投资担保有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	16.67
简阳天顺交通投资有限公司	2,300,000.00			2,300,000.00	2.00
简阳蜀弘实业有限责任公司	500,000.00	5,000,000.00		5,500,000.00	10.00
简阳中水电阳安建设工程有限公司		3,900,000.00		3,900,000.00	2.00
合计	64,140,000.00	8,900,000.00		73,040,000.00	

8、长期股权投资

长期股权投资分类：

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
简阳市中油简投能源有限责任公司	6,482,481.24			131.05		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
简阳市中油简投能源有限责任公司				6,482,612.29	

9、投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产：

项 目	土地使用权	合 计
一、年初余额	5,750,920,500.00	5,750,920,500.00
其中：成本	2,127,686,036.00	2,127,686,036.00
公允价值变动	3,623,234,464.00	3,623,234,464.00
二、本年变动		
加：股东投入		

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公允价值变动	81,702,100.00	81,702,100.00
减：处置		
其他转出		
公允价值变动		
三、年末余额	5,832,622,600.00	5,832,622,600.00
其中：成本	2,127,686,036.00	2,127,686,036.00
公允价值变动	3,704,936,564.00	3,704,936,564.00

注：本公司投资性房地产受限情况详见附注五、42

10、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	541,223,790.38	13,168,416.43
固定资产清理		
合 计	541,223,790.38	13,168,416.43

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输设备	办公用品	合计
一、账面原值					
1、期初余额	374,240.11	858,677.58	14,548,939.69	855,919.91	16,637,777.29
2、本期增加金额	542,038,500.00	94,929.39	712,274.33	30,441.77	542,876,145.49
（1）购置		94,929.39	712,274.33	30,441.77	837,645.49
（2）其他转入	542,038,500.00	-			542,038,500.00
3、本期减少金额	374,240.11	-			374,240.11
（1）处置	374,240.11	-			374,240.11
4、期末余额	542,038,500.00	953,606.97	15,261,214.02	886,361.68	559,139,682.67
二、累计折旧	-	-			-
1、期初余额	139,248.36	313,481.37	2,684,121.88	332,509.25	3,469,360.86
2、本期增加金额	12,873,414.38	178,224.83	1,388,588.53	145,552.05	14,585,779.79
（1）计提	12,873,414.38	178,224.83	1,388,588.53	145,552.05	14,585,779.79
3、本期减少金额	139,248.36				139,248.36
（1）处置	139,248.36				139,248.36
4、期末余额	12,873,414.38	491,706.20	4,072,710.41	478,061.30	17,915,892.29
三、减值准备					-

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、年期余额					-
2、本期增加金额	-	-			-
3、本期减少金额	-				-
4、期末余额	-	-			-
四、账面价值	-	-			-
1、期末账面价值	529,165,085.62	461,900.77	11,188,503.61	408,300.38	541,223,790.38
2、期初账面价值	234,991.75	545,196.21	11,864,817.81	523,410.66	13,168,416.43

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无

④通过经营租赁租出的固定资产：本期经营租出下属子公司简阳市阳安汽车服务有限公司的固定资产运输设备，账面价值 11,188,503.61 元。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况：中心公园停车场暂未办妥产权证书，账面价值 529,165,085.62 元。

(2) 固定资产清理：无

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	办公软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	107,516.58		107,516.58
2、本期增加金额			
其中：购置			
3、本期减少金额			
4、期末余额	107,516.58		107,516.58
二、累计摊销			
1、期初余额	19,465.45		19,465.45
2、本期增加金额			
其中：计提	10,783.62		10,783.62
3、本期减少金额			
4、期末余额	30,249.07		30,249.07
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	77,267.51		77,267.51
2、期初账面价值	88,051.13		88,051.13

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
办公室装修费	2,200,833.71	676,858.71	542,184.65		2,335,507.77
合计	2,200,833.71	676,858.71	542,184.65		2,335,507.77

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备				
资产减值准备	2,774,192.78	17,927,242.76	2,356,690.18	15,429,455.47
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
公允价值计量损失				
固定资产折旧				
无形资产摊销				
合计	2,774,192.78	17,927,242.76	2,356,690.18	15,429,455.47

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内部交易未实现亏损				
公允价值计量收益	555,740,484.60	3,704,936,564.00	543,485,169.60	3,623,234,464.00
固定资产折旧				
无形资产摊销				
合 计	555,740,484.60	3,704,936,564.00	543,485,169.60	3,623,234,464.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	700.00	
可抵扣亏损	4,010,971.65	
合 计	4,011,671.65	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2029 年	4,010,971.65		
合 计	4,010,971.65		

14、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付资产购置款		542,038,500.00
合 计		542,038,500.00

注：其他非流动资产系四川阳安交通投资有限公司购买的中心公园地下停车场及中心公园整体。

15、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
信用借款		28,910,000.00
保证借款	420,000,000.00	
抵押借款		
质押借款		
合 计	420,000,000.00	28,910,000.00

注：保证借款情况：

四川阳安交通投资有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①四川阳安交通投资有限公司于 2019 年 1 月 28 日向成都农村商业银行股份有限公司简阳支行保证借款 50,000,000.00 元，借款期限 2019 年 1 月 28 日至 2020 年 1 月 27 日，四川龙阳天府新区建设投资有限公司和成都金控融资担保有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为：50,000,000.00 元。

②四川阳安交通投资有限公司于 2019 年 6 月 26 日向华夏银行股份有限公司成都分行保证借款 200,000,000.00 元，借款期限 2019 年 6 月 26 日至 2020 年 6 月 26 日，简阳市水务投资发展有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 200,000,000.00 元。

③四川阳安交通投资有限公司于 2019 年 8 月 16 日向绵阳市商业银行股份有限公司简阳支行保证借款 20,000,000.00 元，借款期限 2019 年 8 月 16 日至 2020 年 8 月 15 日，成都小企业融资担保有限责任公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 20,000,000.00 元。

④四川阳安交通投资有限公司于 2019 年 3 月 20 日向中国光大银行股份有限公司成都神仙树支行保证借款 40,000,000.00 元，借款期限 2019 年 3 月 20 日至 2020 年 3 月 19 日，简阳市现代工业投资发展有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 40,000,000.00 元。

⑤四川阳安交通投资有限公司于 2018 年 5 月 29 日向哈尔滨银行成都分行保证借款 100,000,000.00 元，借款期限 2018 年 5 月 29 日至 2019 年 5 月 28 日，2019 年 5 月 28 日办理续贷，续贷后借款期限 2019 年 5 月 28 日至 2020 年 5 月 27 日，四川龙阳天府新区建设投资有限公司和四川林源绿化有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 100,000,000.00 元。

⑥简阳市阳安汽车服务有限公司于 2019 年 6 月 13 日向中国银行股份有限公司简阳支行保证借款 10,000,000.00 元，借款期限 2019 年 6 月 13 日至 2020 年 6 月 12 日，四川阳安交通投资有限公司为其提供连带责任担保。截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 10,000,000.00 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
工程款	1,688,375,400.33	788,045,015.73
其他	117,806.00	45,080.00
合 计	1,688,493,206.33	788,090,095.73

(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
中晟升博集团有限公司	58,631,094.83	暂未催收
中建鸿腾建设集团有限公司	57,538,320.49	暂未催收

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

四川瀚科建设有限公司	27,597,254.59	暂未催收
四川集英建筑工程有限公司	27,168,392.24	暂未催收
四川力仁建筑工程有限公司	24,417,990.69	暂未催收
四川广恒建筑工程有限公司	24,321,947.03	暂未催收
重庆市宏贵建设有限公司	23,471,122.00	暂未催收
四川省君源水电建设有限公司	22,377,487.59	暂未催收
四川华天成建设工程有限公司	21,669,998.31	暂未催收
重庆远海建工（集团）有限公司	21,660,623.63	暂未催收
合 计	308,854,231.40	

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
租车费	570,200.00	624,600.00
其他	-	175,533.00
合 计	570,200.00	800,133.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款：无

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,369.74	8,950,168.13	8,958,537.87	
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,252,671.27	1,252,671.27	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,369.74	10,202,839.40	10,211,209.14	

(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	-	5,987,468.86	5,987,468.86	
2、职工福利费	-	852,806.86	852,806.86	
3、社会保险费	-	582,259.93	582,259.93	
其中：医疗保险费	-	495,930.61	495,930.61	
工伤保险费	-	22,950.75	22,950.75	
生育保险费	-	58,764.82	58,764.82	
补充医疗保险	-	4,613.75	4,613.75	
4、住房公积金	-	475,802.00	475,802.00	
5、工会经费和职工教育经费	8,369.74	1,051,830.48	1,060,200.22	

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	8,369.74	8,950,168.13	8,958,537.87	

(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		1,206,754.37	1,206,754.37	
2、失业保险费		45,916.90	45,916.90	
3、企业年金缴费				
合 计		1,252,671.27	1,252,671.27	

19、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	103,736,049.30	120,711,962.80
企业所得税	78,057,638.03	83,720,790.81
营业税	4,318,783.16	4,318,783.16
城市维护建设税	3,875,060.75	2,878,531.61
房产税	1,030,269.47	1,030,269.47
教育费附加	1,660,893.75	1,233,809.83
地方教育附加	1,096,624.95	822,539.87
印花税	619,376.08	781,527.68
其他税费	13,831.12	4,373.83
土地使用税	9,918,969.90	8,501,974.20
合 计	204,327,496.51	224,004,563.26

20、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	24,348,554.25	455,136.74
应付股利		
其他应付款	692,563,972.62	584,800,281.58
合 计	716,912,526.87	585,255,418.32

(1) 应付利息情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	1,350,344.26	
短期债券利息	4,417,854.25	

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资金占用费	18,580,355.74	455,136.74
合 计	24,348,554.25	455,136.74

重要的已逾期未支付的利息情况：无

(2) 应付股利情况：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	39,467,099.59	269,095,051.40
暂借款	52,863,000.38	223,050,050.53
财政局往来款	12,338,673.82	
拆迁补偿款		92,544,222.00
项目准备金	125,471,637.11	
代收代付款	461,616,442.89	
其他	807,118.83	110,957.65
合 计	692,563,972.62	584,800,281.58

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
简阳市财政局	12,338,673.82	暂未催收
中铁二十四局集团新余工程有限公司	10,000,000.00	项目保证金，项目未完工
简阳市资（阳）三（岔）快速通道建设指挥部办公室	1,000,000.00	项目保证金，项目未完工
合 计	23,338,673.82	

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、23）	672,628,011.56	295,200,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
其他		
合 计	672,628,011.56	295,200,000.00

22、其他流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
短期应付债券	129,220,000.00	
其他		

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	2018.12.31
合 计	129,220,000.00	

其中：短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
2019 年 01 号定向融资工具 注 1	1.00	2019/11/22	1 年	100,000,000.00	-
2019 年 02 号定向融资工具 注 2	1.00	2019/12/20	1 年	29,220,000.00	-
合 计				129,220,000.00	-

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2019 年 01 号定向融资工具	100,000,000.00	3,602,515.72		-	100,000,000.00
2019 年 02 号定向融资工具	29,220,000.00	223,557.70		-	29,220,000.00
合 计	129,220,000.00	3,826,073.42		-	129,220,000.00

23、长期借款

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
信用借款	380,000,000.00	-
抵押借款 注 1	200,000,000.00	116,000,000.00
保证借款 注 2	1,470,474,600.93	1,188,500,000.00
质押借款 注 3	2,226,000,000.00	2,467,800,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、21）	672,628,011.56	295,200,000.00
合 计	3,603,846,589.37	3,477,100,000.00

注 1：抵押借款情况：

(1) 四川阳安交通投资有限公司于 2019 年 5 月 15 日委托长城华西银行股份有限公司成都分行向四川发展融资担保股份有限公司抵押加保证借款 200,000,000.00 元，借款期限为 2019 年 5 月 15 日至 2021 年 5 月 15 日，简阳发展（控股）有限公司和简阳市水务投资发展有限公司为其提供连带责任保证，抵押物为投资性房地产，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 200,000,000.00 元。

注 2：保证借款情况：

(1) 四川阳安交通投资有限公司于 2017 年 6 月 16 日向成都农村商业银行股份有限公司简阳支行借款 300,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 6 月 16 日至 2027 年 6 月 15 日，

简阳市现代工业投资发展有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 237,500,000.00 元。

(2) 四川阳安交通投资有限公司于 2018 年 2 月 7 日向广发银行股份有限公司成都分行借款 70,000,000.00 元，借款期限 2018 年 2 月 7 日至 2020 年 2 月 6 日，简阳市现代工业投资发展有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 67,000,000.00 元。

(3) 四川阳安交通投资有限公司于 2019 年 11 月 20 日向北京银行股份有限公司保证借款 400,000,000.00 元，借款期限为 2019 年 11 月 20 日至 2027 年 11 月 19 日，四川龙阳天府新区建设投资有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日贷款余额为 400,000,000.00 元。

(4) 四川阳安交通投资有限公司于 2016 年 8 月 29 日向中航信托股份有限公司借款 400,000,000.00 元，借款期限为 2016 年 8 月 29 日至 2021 年 8 月 28 日，四川龙阳天府新区建设投资有限公司和四川简州城投有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 400,000,000.00 元。

(5) 四川阳安交通投资有限公司于 2017 年 6 月 29 日向安徽国元信托有限责任公司保证借款 200,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 6 月 29 日至 2020 年 6 月 29 日，四川龙阳天府新区建设投资有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 200,000,000.00 元。

(6) 四川阳安交通投资有限公司于 2019 年 5 月 24 日向广发银行股份有限公司成都分行保证借款 30,000,000.00 元，借款期限 2019 年 5 月 24 日至 2021 年 5 月 23 日，保证人为简阳市现代工业投资发展有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 29,400,000.00 元。

(7) 四川阳安交通投资有限公司于 2019 年 8 月 28 日与邦银金融租赁服务有限公司借款 150,000,000.00 元，借款期限 2019 年 9 月 18 日至 2023 年 9 月 18 日，四川龙阳天府新区建设投资有限公司为其提供连带责任担保，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 136,574,600.93 元。

注 3：质押借款情况：

(1) 四川阳安交通投资有限公司于 2017 年 8 月 22 日向中国工商银行股份有限公司简阳支行借款 500,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 8 月 22 日至 2026 年 8 月 22 日，四川龙阳天府新区建设投资有限公司为其提供连带责任担保，质押物为应收账款，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 390,000,000.00 元。

(2) 四川阳安交通投资有限公司于 2016 年 12 月 30 日向四川简阳农村商业银行股份有限公司借款 140,000,000.00 元，借款期限为 2016 年 12 月 30 日至 2026 年 12 月 29 日，保证人为四川龙阳天府新区建设投资有限公司为其提供连带责任担保，质押物为应收账款。截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 126,000,000.00 元。

(3) 四川阳安交通投资有限公司于 2017 年 8 月 18 日向哈尔滨银行股份有限公司成都分行借款 325,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 8 月 18 日至 2020 年 8 月 18 日，四川

龙阳天府新区建设投资有限公司为其提供连带责任担保，质押物为应收账款，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 240,000,000.00 元。

(4) 四川阳安交通投资有限公司于 2017 年 1 月 24 日向中国农业银行股份有限公司简阳东升路支行借款 325,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 1 月 24 日至 2032 年 1 月 23 日，四川龙阳天府新区建设投资有限公司为其提供连带责任担保，质押物应收账款，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 300,000,000.00 元。

(5) 四川阳安交通投资有限公司于 2019 年 3 月 20 日向泸州市商业银行股份有限公司成都分行借款 300,000,000.00 元，借款期限为 2019 年 3 月 20 日至 2021 年 3 月 19 日，简阳市现代工业投资发展有限公司为其提供连带责任担保，质押物为应收账款，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 270,000,000.00 元。

(6) 四川阳安交通投资有限公司于 2017 年 8 月 14 日向平安信托有限责任公司借款 800,000,000.00 元，借款期限为：2017 年 8 月 14 日至 2020 年 12 月 27 日，四川简州城投有限公司为其提供连带责任担保，质押物为应收账款，截止 2019 年 12 月 31 日贷款余额为 400,000,000.00 元。

(7) 四川阳安交通投资有限公司于 2016 年 12 月 13 日向建信信托有限责任公司质押加保证借款 500,000,000.00 元，借款期限为 2016 年 12 月 13 日至 2019 年 12 月 12 日，2019 年 12 月 13 日办理续贷，借款期限 2019 年 12 月 13 日至 2021 年 12 月 13 日，简阳市水务投资发展有限公司为其提供连带责任担保，质押物为应收账款，截止 2019 年 12 月 31 日贷款余额为：500,000,000.00 元。

24、应付债券

(1) 应付债券

项 目	2019.12.31	2018.12.31
19 年阳安交投债	713,535,900.45	
减：一年内到期的部分（附注五、21）		
合 计	713,535,900.45	

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19 年阳安交投债	100.00	2019/12/25	7 年	720,000,000.00
减：一年内到期部分				
合 计	100.00			720,000,000.00

续：

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19 年阳安交投债		720,000,000.00	591,780.82	-6,464,099.55		713,535,900.45
减：一年内到期部分						

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计		720,000,000.00	591,780.82	-6,464,099.55		713,535,900.45
-----	--	----------------	------------	---------------	--	----------------

注：根据本公司有关董事会决议和股东会决议决定，经国家发展和改革委员会《国家发展改革委关于四川阳安交通投资有限公司发行公司债券核准的批复》（发改企业债券[2019]166号）核准，本公司获准发行不超过人民币 7.20 亿元的“2019 年四川阳安交通投资有限公司公司债券”（简称 19 阳安交投债）。截止 2019 年 12 月 31 日止，本公司已向境内机构投资者公开发行债券 720.00 万张，每张面值 100 元，每张发行价 100.00 元，应募集资金总额为 7.20 亿元，扣除承销费 6,480,000.00 元后，实际收到募集资金为 713,520,000.00。本期债券为 7 年期票面固定利率 6% 债券，同时设本金提前偿还条款，每年付息一次，自 2022 年 12 月开始每年支付本金 144,000,000.00 元。

25、实收资本

股东名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
简阳市国有资产管理委员会	600,000,000.00			600,000,000.00

26、资本公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价				
其他资本公积	1,451,812,306.35			1,451,812,306.35
合 计	1,451,812,306.35			1,451,812,306.35

27、盈余公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	300,000,000.00			300,000,000.00
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	300,000,000.00			300,000,000.00

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10.00% 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。

28、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	3,351,847,848.86	
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	3,351,847,848.86	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,226,108.59	
减：提取法定盈余公积		

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,445,073,957.45	

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,193,427,248.62	1,041,215,338.27	828,588,922.13	746,255,534.52
其他业务	10,307,958.20	5,822,283.80	39,664,831.98	993,659.43
合 计	1,203,735,206.82	1,047,037,622.07	868,253,754.11	747,249,193.95

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
项目工程收入	1,189,605,379.39	1,037,335,890.83	817,935,970.05	743,578,154.60
租赁收入	3,821,869.23	3,879,447.44	10,652,952.08	2,677,379.92
合 计	1,193,427,248.62	1,041,215,338.27	828,588,922.13	746,255,534.52

30、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	1,029,384.06	750,498.12
教育费附加	441,164.60	321,642.05
地方教育附加	283,472.20	214,428.03
房产税	-	308,937.97
土地使用税	1,416,995.70	1,416,995.70
印花税	276,380.92	167,057.31
其他	74,695.76	41,957.31
合 计	3,522,093.24	3,221,516.49

31、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	10,106,839.40	10,306,495.59
折旧摊销费	13,822,461.77	2,784,698.71
办公费	3,796,579.41	2,138,162.64

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019 年度	2018 年度
差旅费	48,697.00	10,175.94
技术咨询费	7,575.47	60,652.83
中介机构费	3,736,738.46	1,945,699.81
租赁费	1,478,228.56	418,640.00
交通费	207,185.54	199,874.36
业务招待费	292,705.10	321,817.99
其他	-	77,435.83
合 计	33,497,010.71	18,263,653.70

32、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息费用	78,343,610.59	86,588,508.95
减：利息收入	2,127,939.85	2,339,593.86
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
融资费用及其他	9,037,895.07	
手续费	34,659.57	18,736.40
合 计	85,288,225.38	84,267,651.49

33、其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助		116,111,400.00
代扣代缴个人所得税手续费		
合 计		116,111,400.00

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2019 年度	2018 年度
与收益相关：		
简阳市 2017 年贫困村村组道路建设项目		62,529,400.00
2016 农村公路改善工程		48,810,000.00
2016 年安保		3,762,000.00
施家渡改桥		1,010,000.00
合 计		116,111,400.00

34、投资收益

四川阳安交通投资有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	131.05	
银行理财产品取得的投资收益		
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		
委贷业务利息收入		
合 计	131.05	

35、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
按公允价值计量的投资性房地产	81,702,100.00	31,520,500.00

36、资产减值损失

项 目	2019年度	2018年度
存货跌价损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
坏账损失	-2,514,343.32	-7,642,867.50
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
其 他		
合 计	-2,514,343.32	-7,642,867.50

37、营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助		

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

接受捐赠		
政府奖补奖金		
赔款罚款	306.39	1,595,200.17
合 计	306.39	1,595,200.17

38、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度
罚款支出	232,885.00	
赔偿金	1,922,387.89	
对外捐赠	539,364.09	38,872.00
滞纳金		18,070.96
固定资产报废损失	234,991.75	0.79
合 计	2,929,628.73	56,943.75

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019年度	2018年度
当期所得税费用	5,750,697.25	
递延所得税费用	11,837,812.40	3,868,509.38
合 计	17,588,509.65	3,868,509.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	110,648,820.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,597,323.12
子公司适用不同税率的影响	-448,740.10
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	437,008.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,002,917.91
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
...	
所得税费用	17,588,509.65

40、现金流量表项目

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
单位往来	3,129,078,897.76	
保证金	2,923,976.27	111,164,095.43
政府补助		116,111,400.00
利息收入	2,127,939.85	2,339,593.86
其他	2,745,906.39	1,570,920.40
合 计	3,136,876,720.27	231,186,009.69

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
单位往来	3,112,137,154.56	769,414,677.03
保证金	1,670,261.65	
费用性支出	9,567,709.54	6,238,490.61
扶贫捐赠支出	792,057.27	657,005.46
银行手续费	34,659.57	
合 计	3,124,201,842.59	776,310,173.10

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
收到贾家中心卫生院借款	58,428,625.38	
合 计	58,428,625.38	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
支付融资费用	6,480,000.00	
支付融资借款		
收购少数股东股权		
合 计	6,480,000.00	

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	93,060,311.16	152,910,518.02
加：信用减值损失		
资产减值损失	2,514,343.32	7,642,867.50

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,585,779.79	1,592,592.26
无形资产摊销	10,783.62	10,629.66
长期待摊费用摊销	542,184.65	500,697.48
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	234,991.75	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-81,702,100.00	-31,520,500.00
财务费用（收益以“-”号填列）	87,381,505.66	86,588,508.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-131.05	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-417,502.60	-944,872.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	12,255,315.00	4,728,075.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-486,038,143.53	-2,544,352.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-793,921,183.05	-642,239,410.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	966,416,040.56	108,312,826.22
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-185,077,804.72	-314,962,420.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,300,438,522.43	78,278,706.17
减：现金的期初余额	78,278,706.17	939,190,081.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,222,159,816.26	-860,911,375.71

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019年度	2018年度
一、现金		
其中：库存现金	8,421.67	20,850.90
可随时用于支付的银行存款	1,300,430,100.76	78,257,855.27
可随时用于支付的其他货币资金		

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,300,438,522.43	78,278,706.17
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		

42、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
应收账款	1,859,231,908.56	借款质押（附注五、23）
固定资产	529,165,085.62	未办妥产权证
投资性房地产	635,389,700.00	借款抵押（附注五、23）
合 计	3,023,786,694.18	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无

2、同一控制下企业合并：无

3、反向购买：无

4、处置子公司：无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
四川林源绿化有限公司	四川. 简阳	四川. 简阳	苗木种植	100.00		直接设立
简阳市阳安汽车服务有限公司	四川. 简阳	四川. 简阳	汽车服务	100.00		直接设立
简阳阳安交投智同环保科技有限公司	四川. 简阳	四川. 简阳	沥青混凝土再生技术咨询	39.00	21.00	直接设立
四川阳安东进建材有限公司	四川. 简阳	四川. 简阳	建材销售	100.00		直接设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
简阳阳安交投智同环保科技有限公司	40%	-165,797.43	-	-4,527.94

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

四川阳安交通投资有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
简阳阳安交投智同环保科技有限公司	31,150.17	31,946.98	63,097.15	74,417.00		74,417.00

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
简阳阳安交投智同环保科技有限公司	409,517.27	39,189.26	448,706.53	45,532.81		45,532.81

（续）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
简阳阳安交投智同环保科技有限公司		-414,493.57	-414,493.57	-373,594.37

（续）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
简阳阳安交投智同环保科技有限公司		-596,826.28	-596,826.28	-559,355.08

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
简阳市中油简投能源有限责任公司	简阳市	简阳市		30.00		权益法核算

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中油简投	中油简投
流动资产	2,856,242.24	
非流动资产	18,797,465.39	
资产合计	21,653,707.63	
流动负债	45,000.00	
非流动负债		
负债合计	45,000.00	

所有者权益（或股东权益）	21,608,707.63	
按持股比例计算的净资产份额	6,482,612.29	
对联营企业权益投资的账面价值	6,482,612.29	
营业收入	-	
净利润	436.83	

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			5,832,622,600.00	5,832,622,600.00
投资性房地产			5,832,622,600.00	5,832,622,600.00

备注：上述各期末公允价值均属于第三层次公允价值计量，公允价值参考江苏华信资产评估有限公司出具的苏华评报字【2020】第 D001 号、苏华评报字【2020】第 D002 号、苏华评报字【2020】第 D003 号、苏华评报字【2020】第 D004 号资产评估报告的评估结果。

2、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次的公允价值计量下，投资性房地产的公允价值采用市场法进行估值，通过收集同等或类似地段相同用途土地使用权的市场交易案例，从中选取 3 个可比实例，建立价格的可比基础，然后进行交易情况、市场状况、区域因素、个别因素、容积率、使用年限的修正，然后综合评估，得出土地使用权市场价格。市场法适用公式：
 评估价格=可比实例价格×交易情况修正系数×市场状况修正系数×区位因素修正系数×个别因素修正系数×容积率修正系数×适用年限修正系数。

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例%	母公司对本公司的 表决权比例%
简阳市国有资产管理委员会	简阳市		100,000.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方为简阳市国有资产管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、关联方交易情况：无

十、承诺及或有事项

1、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。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：无

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司对外提供担保如下：

担保单位	被担保单位名称	担保事项	担保余额 (万元)	期限	备注
一、合并范围内单位之间的担保					
四川阳安交通投资有限公司	简阳市阳安汽车服务有限公司	流动资金借款担保	1,000.00	2019/6/17 至 2020/6/16	-
四川林源绿化有限公司	四川阳安交通投资有限公司	流动资金借款担保	10,000.00	2019/5/28 至 2020/5/27	-
--	合计	--	11,000.00	--	-
二、为集团外部单位提供的担保					
四川阳安交通投资有限公司	四川龙阳天府新区建设投资有限公司	中铁信托借款担保	40,000.00	2016/12/21 至 2021/12/20	-
四川阳安交通投资有限公司	四川龙阳天府新区建设投资有限公司	中诚信托借款担保	39,000.00	2017/6/2 至 2022/6/2	-
四川阳安交通投资有限公司	四川龙阳天府新区建设投资有限公司	长安国际信托借款担保	30,000.00	2018/6/26 至 2020/6/25	-
四川阳安交通投资有限公司	四川龙阳天府新区建设投资有限公司	流动资金借款担保	30,000.00	2019/4/17 至 2020/10/16	-
四川阳安交通投资有限公司	四川龙阳天府新区建设投资有限公司	融资租赁担保	15,000.00	2016/7/12 至 2021/7/12	-
四川阳安交通投资有限公司	简阳市水务投资发展有限公司	综合授信最高额担保	10,000.00	2019/4/24 至 2020/4/23	-
四川阳安交通投资有限公司	四川龙阳天府新区建设投资有限公司	融资租赁担保	10,000.00	2018/12/20 至 2023/12/20	-
四川阳安交通投资有限公司	简阳市现代工业投资发展有限公司	流动资金借款担保	10,000.00	2019/12/24 至 2021/12/24	-
四川阳安交通投资有限公司	简阳市第二人民医院	融资租赁担保	7,000.00	2019/1/10 至 2023/1/10	-
--	合计	--	191,000.00	--	--

3、其他重大承诺及或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

①应收账款风险分类

类 别	2019.12.31				
	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	2,841,511,391.02	100.00	280,480.95	0.01	2,841,230,910.07
其中：账龄组合	5,609,618.93	0.2	280,480.95	5	5,329,137.98
低风险组合	2,835,901,772.09	99.8			2,835,901,772.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,841,511,391.02	100.00	280,480.95	0.01	2,841,230,910.07

(续)

类 别	2018.12.31				
	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	2,142,022,981.49	100.00	-	-	2,142,022,981.49
其中：账龄组合					
低风险组合	2,142,022,981.49	100.00	-	-	2,142,022,981.49

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,142,022,981.49	100.00	-	-	2,142,022,981.49

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2019.12.31				2018.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	5,609,618.93	100.00	280,480.95	5.00				
1 至 2 年								
2 至 3 年								
3 至 4 年								
4 至 5 年								
5 年以上								
合 计	5,609,618.93	100.00	280,480.95	5.00				

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无

②坏账准备

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备		280,480.95			280,480.95

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

于 2019 年 12 月 31 日本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,841,511,391.02 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 280,480.95 元。

④因金融资产转移而终止确认的应收帐款：无

⑤转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

⑥其他说明：无

2、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收股利		
其他应收款	2,617,189,331.35	2,573,235,845.16
合 计	2,617,189,331.35	2,573,235,845.16

(1) 应收利息情况：无

(2) 应收股利情况：无

(3) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2019.12.31				
	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	2,633,985,029.59	100.00	16,795,698.24	0.64	2,617,189,331.35
其中：账龄组合	58,569,792.74	2.22	16,795,698.24	28.68	41,774,094.50
低风险组合	2,575,415,236.85	97.78	-	-	2,575,415,236.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	2,633,985,029.59	100.00	16,795,698.24	0.64	2,617,189,331.35

(续)

类 别	2018.12.31				
	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	2,588,152,722.00	100.00	14,916,876.84	0.58	2,573,235,845.16
其中：账龄组合	70,357,031.15	2.72	14,916,876.84	21.20	55,440,154.31
低风险组合	2,517,795,690.85	97.28	-	-	2,517,795,690.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	2,588,152,722.00	100.00	14,916,876.84	0.58	2,573,235,845.16

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2019.12.31				2018.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 年以内	23,210,757.63	39.63	1,160,537.88	5.00	24,651,127.04	35.04	1,233,526.43	5.00
1 至 2 年	296,343.00	0.51	29,634.30	10.00	9,150,704.11	13.01	915,070.41	10.00
2 至 3 年	8,419,400.00	14.37	1,683,880.00	20.00	26,459,800.00	37.60	5,291,960.00	20.00
3 至 4 年	24,643,292.11	42.08	12,321,646.06	50.00	2,000,000.00	2.84	1,000,000.00	50.00
4 至 5 年	2,000,000.00	3.41	1,600,000.00	80.00	8,095,400.00	11.51	6,476,320.00	80.00
5 年以上	-	-	-					
合 计	58,569,792.74	100.00	16,795,698.24		70,357,031.15	100.00	14,916,876.84	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额			期初余额		
	金 额	坏账准备	金 额	金 额	坏账准备	计提比例
低风险组合	2,575,415,236.85		不计提	2,517,795,690.85		不计提

② 坏账准备

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	14,916,876.84	1,878,821.40			16,795,698.24

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
代垫款	364,215,847.49	2,542,776,521.18
暂借款	2,232,093,647.00	
保证金	33,486,936.00	23,477,936.00
其他	4,188,599.10	21,898,264.82
合 计	2,633,985,029.59	2,588,152,722.00

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川雄州实业有限责任公司	非关联方	代垫款	90,000,000.00	1 年以内	3.42	
		暂借款及代垫款	400,398,600.00	2~3 年	15.2	
		代垫款	53,786,000.00	5 年以上	2.04	
简阳市汇众农业投资发展有限公司	非关联方	暂借款	400,000,000.00	1 年以内	15.19	
简阳市水务投资发展有限公司	非关联方	暂借款	364,000,000.00	1 年以内	13.82	

四川阳安交通投资有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川龙阳天府新区建设投资有限公司	非关联方	暂借款	300,000,000.00	1 年以内	11.39	
			50,000,000.00	1~2 年	1.9	
简阳市现代工业投资发展有限公司	非关联方	暂借款	350,000,000.00	1~2 年	13.29	
合 计			2,008,184,600.00		76.25	

⑤涉及政府补助的其他应收款：无

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑦转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

⑧其他说明：无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,190,000.00		23,190,000.00	23,190,000.00		23,190,000.00
对联营、合营企业投资	6,482,612.29		6,482,612.29	6,482,481.24		6,482,481.24
合 计	29,672,612.29		29,672,612.29	29,672,481.24		29,672,481.24

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川林源绿化有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
简阳市阳安汽车服务有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
简阳阳安交投智同环保科技有限公司	390,000.00			390,000.00
四川阳安东进建材有限公司	800,000.00			800,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	23,190,000.00			23,190,000.00

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
简阳市中油简投能源有限责任公司	6,482,481.24			131.05		

四川阳安交通投资有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
简阳市中油简投能源有限责任公司				6,482,612.29	

4、营业收入及成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,189,605,379.39	1,037,335,890.83	817,935,970.05	743,578,154.60
其他业务	3,931,811.36	834,159.68	6,892,104.71	743,770.34
合 计	1,193,537,190.75	1,038,170,050.51	824,828,074.76	744,321,924.94

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
项目工程收入	1,189,605,379.39	1,037,335,890.83	817,935,970.05	743,578,154.60
合 计	1,189,605,379.39	1,037,335,890.83	817,935,970.05	743,578,154.60

5、投资收益

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度
银行理财产品取得的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	131.05	
合 计	131.05	

四川阳安交通投资有限公司
 2020 年 3 月 27 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

复印件与原件一致
次复印无效



登记机关

2019年12月12日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

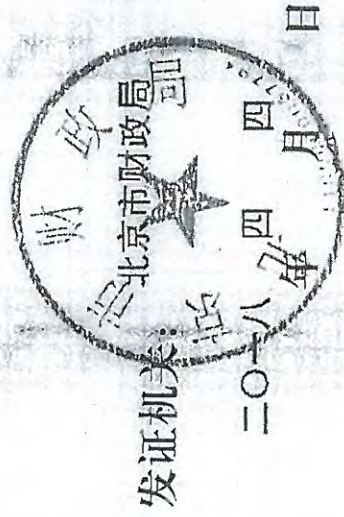
批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

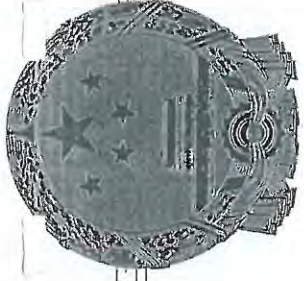
说明

- 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》。

此证印件与原件
再行复印无效



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

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
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日
证书有效期至: 二〇一二年十二月八日



何刚字
男
1980-10-26
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
510521198010267813

Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Working unit
Identity card No.



无原件
复印件
无原件
复印件
再

证书编号:
No. of Certificate 510100033078

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance 2008 年 12 月 31 日

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

中兴财光华(特普)事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015-12-23

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会
四川财光华(特普)事务所
注册会计师协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2016 年 12 月 26 日

2019.4.28
合信专用章
(四川)



姓名: 魏正平
性别: 男
出生日期: 1978-7-18
工作单位: 德永中和会计师事务所有限责任公司成都分所
身份证号码: 510108780718213



原件一致
复印件与原件无差异
致歉

注册会计师工作单位变更登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

德永中和成都分所 事务部
CPA

转出协会盖章
2014 年 12 月 24 日
同意调入
Agree the holder to be registered in

中兴财光华会计师事务所 事务部
CPA

证书编号: 110001650134
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 04 月 01 日
Date of Issuance

转入协会盖章
年 月 日

四川发展融资担保股份有限公司

2019 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-39



防伪编号: 0282020040145693532
 报告文号: XYZH/2020CDA20130
 委托单位: 四川发展融资担保股份有
 限公司
 被审单位名称: 四川发展融资担保股份有
 限公司
 营业执照号码: 91510000560726133D
 信永中和会计师事务所
 事务所名称: (特殊普通合伙) 成都分
 所
 报告日期: 2020-04-27
 报备时间: 2020-04-29 10:55
 被审单位所在地: 成都
 签名注册会计师: 蒋红伍
 王翔君



防伪二维码

四川发展融资担保股份有限公司

2019年度年报审计报告

事务所名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 成都分所
 事务所电话: 028-62991888
 传 真: 028-62922666
 通 讯 地 址: 成都市高新区交子大道88号中航国际广场B栋8层
 电 子 邮 件: jiang_hongwu@shinewing.com
 事务所网址: <http://www.shinewing.com>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
 防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
 防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

审计报告

XYZH/2019CDA20130

四川发展融资担保股份有限公司股东会:

一、 审计意见

我们审计了四川发展融资担保股份有限公司（以下简称“融资担保公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了融资担保公司 2019 年度的财务状况以及 2019 年度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，我们独立于融资担保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督融资担保公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对融资担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致融资担保公司不能持续经营。

（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。

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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成都分所

中国 成都

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月十七日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：四川发展融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	4,418,944,938.99	4,908,931,830.39
☆交易性金融资产	3		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4		
衍生金融资产	5		
应收票据	6		
应收账款	7	468,423,842.49	632,489,303.09
☆应收款项融资	8		
预付款项	9	243,270.23	210,438.38
其他应收款	10	72,507,291.27	87,036,661.02
存货	11		
其中：原材料	12		
库存商品（产成品）	13		
持有待售资产	14		
一年内到期的非流动资产	15	70,000,000.00	
其他流动资产	16	128,000,000.00	178,000,000.00
流动资产合计	17	5,158,119,342.98	5,806,668,232.88
非流动资产：	18		
☆债权投资	19		
可供出售金融资产	20		
☆其他债权投资	21		
持有至到期投资	22		
长期应收款	23		
长期股权投资	24	160,712,775.86	154,007,607.08
☆其他权益工具投资	25		
☆其他非流动金融资产	26		
投资性房地产	27		
固定资产	28	512,691.41	385,658.94
在建工程	29		
生产性生物资产	30		
油气资产	31		
无形资产	32		
开发支出	33		
商誉	34		
长期待摊费用	35		
递延所得税资产	36		
其他非流动资产	37	1,260,898,991.49	464,467,336.01
其中：特准储备物资	38		
非流动资产合计	39	1,422,124,458.76	618,860,602.03
	40		
	41		
	42		
	43		
	44		
	45		
	46		
	47		
	48		
	49		
	50		
	51		
	52		
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
资产总计	59	6,580,243,801.74	6,425,528,834.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周锦堂

资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 四川发展融资担保股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
流动负债:	60		
短期借款	61		
☆交易性金融负债	62		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	63		
衍生金融负债	64		
应付票据	65		
应付账款	66		132,015.00
预收款项	67	122,181,395.56	99,541,927.85
应付职工薪酬	68	15,485,063.38	10,793,829.80
其中: 应付工资	69	13,674,392.81	9,709,594.26
应付福利费	70		
#其中: 职工奖励及福利基金	71		
应交税费	72	50,403,166.68	36,700,932.68
其中: 应交税金	73	49,049,939.47	36,133,093.36
其他应付款	74	12,582,605.57	10,748,856.64
△保险合同准备金	75	350,022,169.76	275,023,230.24
持有待售负债	76		
一年内到期的非流动负债	77		
其他流动负债	78		
流动负债合计	79	550,674,400.95	432,940,792.21
非流动负债:	80		
长期借款	81		
应付债券	82		
其中: 优先股	83		
永续债	84		
长期应付款	85		
长期应付职工薪酬	86		
预计负债	87		
递延收益	88		
递延所得税负债	89		
其他非流动负债	90		
其中: 特准储备基金	91		
非流动负债合计	92		
负 债 合 计	93	550,674,400.95	432,940,792.21
所有者权益	94		
实收资本	95	5,881,988,500.00	5,881,988,500.00
国家资本	96		
国有法人资本	97	5,881,988,500.00	5,881,988,500.00
集体资本	98		
民营资本	99		
外商资本	100		
#减: 已归还投资	101		
实收资本净额	102	5,881,988,500.00	5,881,988,500.00
其他权益工具	103		
其中: 优先股	104		
永续债	105		
资本公积	106	87,371,679.96	87,371,679.96
减: 库存股	107		
其他综合收益	108		
其中: 外币报表折算差额	109		
专项储备	110		
盈余公积	111	8,412,673.22	4,714,537.41
其中: 法定公积金	112	8,412,673.22	4,714,537.41
任意公积金	113		
#储备基金	114		
#企业发展基金	115		
#利润归还投资	116		
△一般风险准备	117	8,412,673.22	4,714,537.41
未分配利润	118	43,383,874.39	13,798,787.92
所有者权益合计	119	6,029,569,400.79	5,992,588,042.70
负债和所有者权益总计	120	6,580,243,801.74	6,425,528,834.91

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

周锦堂



利润表

2019年度

编制单位：四川发展融资产担保股份有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	168,229,695.71	103,650,958.07
减：营业成本	2		
税金及附加	3	2,267,271.39	1,109,509.63
△提取保险合同准备金净额		74,998,939.52	38,703,615.94
销售费用	4		
管理费用	5	41,993,360.34	36,390,033.65
研发费用	6		
财务费用	7	-25,384,157.43	-3,100,107.22
其中：利息费用	8	30,416,666.67	30,416,666.67
利息收入	9	56,144,691.92	33,559,541.64
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10		
其他	11		
加：其他收益	12	48,067.59	2,226,428.77
投资收益（损失以“-”号填列）	13	129,642,291.56	85,812,068.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14		
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15		
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17		
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	18	-112,118,151.85	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19		-70,659,799.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20	124,783.74	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	92,051,272.93	47,926,603.79
加：营业外收入	22	4,227,458.66	4,371,759.90
其中：政府补助	23		
减：营业外支出	24		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25	96,278,731.59	52,298,363.69
减：所得税费用	26	59,297,373.50	36,076,104.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	36,981,358.09	16,222,259.01
（一）持续经营净利润	28	36,981,358.09	16,222,259.01
（二）终止经营净利润	29		
五、其他综合收益的税后净额	30		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31		
1.重新计量设定受益计划变动额	32		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	33		
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	34		
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	35		
5.其他	36		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	38		
☆2.其他债权投资公允价值变动	39		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42		
☆6.其他债权投资信用减值准备	43		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44		
8.外币报表折算差额	45		
9.其他	46		
六、综合收益总额	47	36,981,358.09	16,222,259.01
七、每股收益	48		
（一）基本每股收益	49		
（二）稀释每股收益	50		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周锦堂

现金流量表

2019年度

编制单位：四川发展融资担保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	176,486,359.99	141,459,839.04
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	177,489,884.01	229,479,347.62
经营活动现金流入小计	5	353,976,244.00	370,939,186.66
购买商品、接受劳务支付的现金	6		
支付给职工及为职工支付的现金	7	31,942,512.90	23,321,655.25
支付的各项税费	8	66,392,959.51	50,265,392.84
支付其他与经营活动有关的现金	9	22,942,256.85	109,029,641.98
经营活动现金流出小计	10	121,277,729.26	182,616,690.07
经营活动产生的现金流量净额	11	232,698,514.74	188,322,496.59
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13	422,000,000.00	515,000,000.00
取得投资收益收到的现金	14	138,060,857.53	95,531,229.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	182,602.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	560,243,459.53	610,531,229.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	512,199.00	164,470.00
投资支付的现金	20	1,252,000,000.00	496,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	1,252,512,199.00	496,164,470.00
投资活动产生的现金流量净额	24	-692,268,739.47	114,366,759.08
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29		
偿还债务支付的现金	30		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	30,416,666.67	44,416,666.67
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33	30,416,666.67	44,416,666.67
筹资活动产生的现金流量净额	34	-30,416,666.67	-44,416,666.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-489,986,891.40	258,272,589.00
加：期初现金及现金等价物余额	37	4,908,931,830.39	4,650,659,241.39
六、期末现金及现金等价物余额	38	4,418,944,938.99	4,908,931,830.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周锦堂

所有者权益变动表

2019年度

编制单位：四川发展投资担保股份有限公司

单位：人民币元

项目次		本年金额													少数股 东权益	所有者 权益合计
		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	△一般风险 准备	未分配利润	其他	小计		
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
一、上年年末余额	1	5,881,988,500.00				87,371,679.96				4,714,537.41	4,714,537.41	13,798,787.92		5,992,588,042.70		5,992,588,042.70
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年初余额	5	5,881,988,500.00				87,371,679.96				4,714,537.41	4,714,537.41	13,798,787.92		5,992,588,042.70		5,992,588,042.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									3,698,135.81	3,698,135.81	29,585,066.47		36,981,358.09		
（一）综合收益总额	7											36,981,358.09		36,981,358.09		36,981,358.09
（二）所有者投入和减少资本	8															
1.所有者投入的普通股	9															
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13															
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
（四）利润分配	16									3,698,135.81	3,698,135.81	-7,396,271.62				
1.提取盈余公积	17									3,698,135.81		-3,698,135.81				
其中：法定公积金	18									3,698,135.81		-3,698,135.81				
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
2.提取一般风险准备	23										3,698,135.81	-3,698,135.81				
3.对所有者的分配	24															
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本	27															
2.盈余公积转增资本	28															
3.盈余公积弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
△5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	5,881,988,500.00				87,371,679.96				8,412,673.22	8,412,673.22	43,383,874.39		8,029,569,400.79		8,029,569,400.79

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



周锦堂

所有者权益变动表(续)
2019年度

编制单位:四川波陶印用股份有限公司

单位:人民币元

项 目	次	上年金额												少数股 东权益	所有者 权益合计	
		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	△一般风险 准备	未分配利润	其他		小计	
栏 次	一	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
一、上年年末余额	1	5,881,988,500.00				87,371,679.96				3,092,311.51	3,092,311.51	14,820,980.71		5,990,365,783.69		5,990,365,783.69
加：会计政策变更	2													-		
前期差错更正	3													-		
其他	4													-		
二、本年初余额	5	5,881,988,500.00				87,371,679.96				3,092,311.51	3,092,311.51	14,820,980.71		5,990,365,783.69		5,990,365,783.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									1,622,225.90	1,622,225.90	-1,022,192.79		2,222,259.01		2,222,259.01
（一）综合收益总额	7											16,222,259.01		16,222,259.01		16,222,259.01
（二）所有者投入和减少资本	8															
1.所有者投入的普通股	9															
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13															
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
（四）利润分配	16									1,622,225.90	1,622,225.90	-17,244,451.80				-
1.提取盈余公积	17									1,622,225.90		-1,622,225.90				
其中：法定公积金	18									1,622,225.90		1,622,225.90		3,244,451.80		3,244,451.80
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
2.提取一般风险准备	23										1,622,225.90	-1,622,225.90				
3.对所有者的分配	24											-14,000,000.00		14,000,000.00		14,000,000.00
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本	27															
2.盈余公积转增资本	28															
3.盈余公积弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
☆5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	5,881,988,500.00				87,371,679.96				4,714,537.41	4,714,537.41	13,798,787.92		5,992,588,042.70		5,992,588,042.70

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



周锦堂

一、公司的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

四川发展融资担保股份有限公司（以下简称本公司），前身四川省发展融资担保有限责任公司（以下简称融资担保公司）系根据四川省国有资产监督管理委员会《关于同意设立四川省发展融资担保有限责任公司的批复》（川国资改革[2010]42 号）和四川省人民政府金融办公室《关于核准设立四川省发展融资担保有限责任公司的批复》（川府金发[2010]36 号）成立的担保机构。于 2010 年 9 月 8 日取得四川省工商行政管理局核发的企业法人营业执照，注册号为 510000000181723，注册资本为 5 亿元，由四川发展（控股）有限责任公司（以下简称四川发展公司）全额出资。

2015 年 4 月 29 日，本公司新增注册资本 38,198.85 万元，由原股东四川发展公司出资 37,434.87 万元，新股东四川发展投资有限公司（以下简称发展投资公司）出资 763.98 万元。本次增资后，本公司的注册资本（实收资本）增加至 88,198.85 万元，其中四川发展公司出资 87,434.87 万元，持股比例为 99.13%，发展投资公司出资 763.98 万元，持股比例为 0.87%。

根据四川发展公司、发展投资公司签订的《四川发展融资担保股份有限公司发起人协议书》、修改后的公司章程规定，经四川省政府国有资产监督管理委员会《关于同意四川省发展融资担保有限责任公司股份制改造方案的批复》（川国资改革【2015】40 号）批准，本公司整体变更为股份公司，将截至 2015 年 4 月 30 日止（以下简称改制基准日），经审计后的净资产 96,765.34 万元，按 1:0.9115 比例折合成 88,198.85 万股份（每股面值 1 元），股东按原有出资比例享有折股后股本，其中四川发展公司持股 87,434.87 万元，持股比例为 99.13%；发展投资公司持股 763.98 万元，持股比例为 0.87%。改制基准日净资产总额高于用于折股净资产的金额 8,737.17 万元计入资本公积。本次融资担保公司整体变更为股份公司的注册资本（股本）实收情况，已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了 XYZH/2015CDA20164 号验资报告。2015 年 8 月 13 日本公司召开创立大会，股份公司正式成立。2016 年 1 月 7 日，取得四川省工商行政管理局核发的 91510000560726133D 号营业执照，注册资本 588,198.85 万元。

根据本公司 2016 年第二次股东会决议和修改后的章程规定，本公司增加注册资本人民币 500,000.00 万元，本次增资扩股的价格依据四川天健华衡资产评估有限公司出具的资产评估报告（川华衡评报[2016]70 号）确定，并经四川省政府国有资产监督管理委员会进行评估备案，本公司股东权益以在评估基准日 2015 年 12 月 31 日的市场价值为基础，以 1 元股本（注册资本）对应出资 1 元的价格进行增资，本次增资由原股东四川发展、新增股东国开发展基金有限公司（以下简称“国开基金公司”）各认缴 250,000.00 万股，认缴股份出资方式为货币资金，于 2016 年 10 月 13 日之前缴足。本次增资完成以后，融资担保公司股权结构变更为：四川发展持股 57.37%，国开基金公司持股 42.50%，

发展投资持股 0.13%。2016 年 10 月 13 日本公司已收到新增注册资本 50 亿元，并由信永中和会计师事务所出具了《XYZH/2016CDA20721》号验资报告验证确认。

根据 2017 年 7 月 14 日，四川省国资委出具《关于对四川发展（控股）有限责任公司将金融资产注入四川金融控股集团有限公司的批复》（川国资规划〔2017〕30 号），批准四川发展将持有的本公司 57.37%股权以股权出资的方式注入四川金融控股集团有限公司（以下简称四川金控集团），变更后的股权结构如下：

项目	投资金额	所占比例
四川金控集团	3,374,348,700.00	57.37%
发展投资公司	7,639,800.00	0.13%
国开发展基金	2,500,000,000.00	42.50%
合计	5,881,988,500.00	100.00%

本公司注册地址：成都市高新区交子大道 177 号中海国际中心 1 栋 16 楼；统一社会信用代码：91510000560726133D；法定代表人：陶用波。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属融资担保行业，经营范围：贷款担保，票据承兑担保，贸易融资担保，项目融资担保，信用证担保等融资性担保业务；债券担保、信托担保、基金担保、诉讼保全担保，投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务；与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为四川金融控股集团有限公司。本公司设有董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

（四）财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为股东会。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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《保险合同相关会计处理规定》（财会〔2009〕15 号）及相关规定，并基于本附注五“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（五）金融资产和金融负债

1. 金融资产

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）金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；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损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则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。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

（3）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

(4) 当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。金融工具存在活跃市场的，活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上，本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值；本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价的，但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的，则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。最近交易日后经济环境发生了重大变化时，参考类似金融资产或金融负债的现行价格或利率，调整最近交易的市场报价，以确定该金融资产或金融负债的公允价值。本公司有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的，对最近交易的市场报价作出适当调整，以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(六) 应收款项坏账准备

本公司核算的应收账款主要包括应收代被担保单位支付的金融机构贷款本息。

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 3 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

确定组合的依据	
账龄组合	本公司将单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项一起剔除关联方往来款项后按信用风险特征划分为若干组合，按照账龄分析计提坏账准备。
关联方组合	按交易对象与本公司的关系，纳入四川金控集团合并范围的内部单位
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备。
关联方组合	不计提坏账准备

1) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

（3）应收代偿款

本公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金，用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。每个资产负债表日，公司综合评估已计提的担保赔偿准备金、一般风险准备金以及在保业务发生代偿损失的可能性，准备金不足以覆盖代偿损失时对应收代偿款按单项计提坏账准备。

（七）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行

股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产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，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。上述计算所得的初始投

资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对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长期股权投资，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。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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分类为可供出售金融资产进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；

投资方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，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重大影响，分类为可供出售金融资产的，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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。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。

（八）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产包括运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为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资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
运输设备	5 年	5%	19%
办公设备及其他	3-5 年	0%-5%	20%-33.33%

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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

（九）无形资产

本公司无形资产主要为软件，按取得时的实际成本计量。在预计使用寿命内平均摊销。

（十）存出保证金

存出保证金是指本公司按规定交存银行业金融机构等的保证金，按协议约定存入指定账户，在担保责任解除之前不得动用的专项资金。

（十一）担保准备金

1. 未到期责任准备金是本公司为尚未终止的担保责任提取的准备金，按照当年(当期)担保费收入的 50%提取；担保合同在未解除担保责任前维持 50%不变，担保责任解除（含提前解除或代偿解除）后将该计提数全额转回。

2. 担保赔偿准备金是本公司为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金，在资产负债表日，按当年(期)末担保责任余额 1%的比例提取。当担保赔偿准备金累计达到当年(期)担保责任余额 10%后，实行差额提取。2017 年本公司参照北京市金融工作局下发京金融【2015】91 号文件的规定，按风险调整担保责任余额的 1%计算担保赔偿准备金：风险调整担保责任余额=担保责任余额×风险系数。风险系数=担保业务品种风险系数×客户风险系数。担保业务品种风险系数：A 类担保业务为 0.33，B 类担保业务为 0.5，C 类担保业务为 1.0，政策鼓励业务适用风险系数由监管部门按具体业务情况确

定。客户风险系数：正常类为 0.8，关注类为 1，次级类为 2。A 类担保业务主要为专项基金、平台贷款、发债项目。

（十二）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的办公室装修费用，该费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十三）非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

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

（十四）职工薪酬

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

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指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以及企业年金等，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。

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。

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有

辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

（十五）收入确认原则

1、本公司担保费收入应当在同时满足以下条件时予以确认：

- （1）担保合同成立并承担相应担保责任；
- （2）与担保合同相关的经济利益能够流入企业；
- （3）与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

本公司采取趸收方式向被担保人收取担保费，按担保义务发生比例分期结转确认为担保费收入。截止年末已收取担保费但担保义务尚未发生的确认为预收账款。被担保人提前清偿被担保的主债务而解除公司的担保责任，按担保合同规定向被担保人退还部分担保费的，公司按实际退还的担保费金额冲减当期的担保费收入。资产负债表日以前承担的担保责任，在资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的退还担保费，作为资产负债表日后调整事项进行处理。

2、其他收入

包括评审费收入、手续费收入、追偿收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- （1）交易相关的经济利益能够流入公司；
- （2）收入的金额能够可靠地计量。

（十六）政府补助

本公司的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货

币性资产的，按照实际收到的金额计量；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（1 元）计量。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理，（1）用于补偿企业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；（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债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和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（十八）租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方时，在租赁开始日，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两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

（十九）持有待售

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

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

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

6. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

（二十）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

会计政策变更的内容和原因	备注
按照财政部 2017 年颁发的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求，变更相应会计政策，并按规定于 2019 年 1 月 1 日开始执行。	注 1
按照财政部 2019 年 4 月 30 日印发的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）规定，对 2019 年度中期财务报表及以后期间的财务报表执行新会计政策。	注 2
按照财政部 2019 年新修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）、《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）的要求，变更会计政策，并按规定于 2019 年 1 月 1 日开始执行。	注 3

注 1：按照财政部 2017 年颁发的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下简称“新金融工具准则”）的要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并按新金融工具准则要求进行会计报表披露。

注 2：按照《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）的规定，本公司采用修订后的财务报表格式编制 2019 年度财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

注 3：按照财政部发布的《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》（财会〔2019〕8 号）及《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9 号）的有关要求，公司对会计政策进行变更，并于 2019 年 1 月 1 日开始执行。

（二）重要会计估计变更

本财务报告期没有发生重大会计估计变更事项。

（三）重要前期差错更正及影响

本财务报告期没有发生重要前期差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售税额抵扣进项税额后余额或销售增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2019 年 1 月 1 日，“年末”系指 2019 年 12 月 31 日，“本年”系指 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

（1）货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	19,179.03	11,168.73
银行存款	2,969,484,637.76	2,580,207,856.84
其他货币资金	1,449,441,122.20	2,328,712,804.82
合计	4,418,944,938.99	4,908,931,830.39

注：其他货币资金系根据四川发展《资金集中管理办法（试行）》和《直接出资企业银行账户管理办法》的规定，由四川发展集中管理的资金。年末无使用受限资金。

2. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	468,423,842.49	632,489,303.09
合计	468,423,842.49	632,489,303.09

2.1 应收账款

类别	年末余额	年初余额
应收代偿款	813,797,350.49	889,490,851.57
应收担保费	20,640,000.00	
减：应收账款减值准备	366,013,508.00	257,001,548.48
应收账款账面价值	468,423,842.49	632,489,303.09

(1) 本年无坏账准备转回（或收回）情况。

(2) 本公司本年无实际核销的应收账款。

(3) 年末应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	243,270.23	100.00		210,438.38	100.00	
合计	243,270.23	100.00		210,438.38	100.00	

(2) 按欠款方归集的期末余额重要的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例（%）	坏账准备
四川弘霖农业有限公司	83,196.00	34.20	
四川弘展联行物业服务有限公司	95,122.18	39.10	
四川天府新区成都片区人民法院	50,427.00	20.73	
合计	228,745.18	94.03	

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	72,507,291.27	87,036,661.02
合计	72,507,291.27	87,036,661.02

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：账龄组合	17,084,583.50	21.80	1,715,354.30	10.04
关联方往来组合	57,138,062.07	72.92		
组合小计	74,222,645.57	94.72	1,715,354.30	2.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,133,395.53	5.28	4,133,395.53	100.00
合计	78,356,041.10	100.00	5,848,749.83	—

(续)

类别	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：账龄组合	23,970,419.40	26.70	1,933,758.38	8.07
关联方往来组合	65,000,000.00	72.40		
组合小计	88,970,419.40	99.10	1,933,758.38	2.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	808,799.12	0.90	808,799.12	100.00
合计	89,779,218.52	100.00	2,742,557.50	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末金额			年初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	69,750.00	5.00	3,487.50	17,041,336.56	5.00	852,066.83
1-2 年	17,000,000.00	10.00	1,700,000.00	5,000,000.00	10.00	500,000.00
2-3 年		30.00		1,914,249.34	30.00	574,274.80
3-4 年		50.00		14,833.50	50.00	7,416.75
4-5 年	14,833.50	80.00	11,866.80			
合计	17,084,583.50	—	1,715,354.30	23,970,419.40	—	1,933,758.38

2) 按关联方往来组合计提坏账准备的其他应收款

关联方名称	年末金额	计提比例	坏账准备
四川发展（控股）有限责任公司	57,138,062.07	0.00%	
合计	57,138,062.07	—	

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位	年末金额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
四川五一机械制造公司	2,321,496.37	100.00	2,321,496.37	预计无法收回
泸州明通电器有限公司	808,799.12	100.00	808,799.12	预计无法收回
盛美家建材	755,951.32	100.00	755,951.32	预计无法收回
成都海冶三川金属材料 有限公司	245,224.38	100.00	245,224.38	预计无法收回
其他	1,924.34	100.00	1,924.34	预计无法收回
合计	4,133,395.53	100.00	4,133,395.53	预计无法收回

(4) 本年无坏账准备转回（或收回）。

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

5. 一年内到期的其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期长期委托贷款	70,000,000.00	
合计	70,000,000.00	

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品	128,000,000.00	178,000,000.00
合计	128,000,000.00	178,000,000.00

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	154,007,607.08	8,612,344.09	1,907,175.31	160,712,775.86
小计	154,007,607.08	8,612,344.09	1,907,175.31	160,712,775.86
减：长期股权投资减值准备				
合计	154,007,607.08	8,612,344.09	1,907,175.31	160,712,775.86

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动					
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业							
四川发展国惠小额贷款有限公司	154,007,607.08			8,612,344.09	1,907,175.31		
合计	154,007,607.08			8,612,344.09	1,907,175.31		

(续表)

被投资单位	年末余额	减值准备年末余额
一、联营企业		
四川发展国惠小额贷款有限公司	160,712,775.86	
合计	160,712,775.86	

8. 固定资产

种类	年末余额	年初余额
固定资产	512,691.41	385,658.94
固定资产清理		
合计	512,691.41	385,658.94

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定资产原值合计	4,395,497.92	443,666.94	736,219.00	4,102,945.86
其中：运输设备	1,892,919.00		736,219.00	1,156,700.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
办公及其他设备	2,502,578.92	443,666.94		2,946,245.86
累计折旧合计	4,009,838.98	279,823.52	699,408.05	3,590,254.45
其中：运输设备	1,714,877.32	69,665.07	699,408.05	1,085,134.34
办公及其他设备	2,294,961.66	210,158.45		2,505,120.11
固定资产净值	385,658.94			512,691.41
其中：运输设备	178,041.68			71,565.66
办公及其他设备	207,617.26			441,125.75
固定资产减值准备合计				
其中：运输设备				
办公及其他设备				
固定资产账面价值	385,658.94			512,691.41
其中：运输设备	178,041.68			71,565.66
办公及其他设备	207,617.26			441,125.75

9. 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
原价合计	644,500.00			644,500.00
其中：软件	644,500.00			644,500.00
累计摊销合计	644,500.00			644,500.00
其中：软件	644,500.00			644,500.00
减值准备合计				
其中：软件				
账面价值合计				
其中：软件				

10. 递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
坏账准备	371,862,257.83	259,744,105.98
保险合同准备金	34,688,813.49	26,603,418.63
合计	406,551,071.32	286,347,524.61

11. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
长期委托贷款	960,000,000.00	150,000,000.00
存出担保保证金	278,718,008.73	305,460,925.02

项目	年末余额	年初余额
抵债资产	22,180,982.76	9,006,410.99
合计	1,260,898,991.49	464,467,336.01

12. 预收款项

(1) 账龄明细表

账龄	年末金额	年初金额
1年以内（含1年）	77,620,185.08	63,760,175.14
1年以上	44,561,210.48	35,781,752.71
合计	122,181,395.56	99,541,927.85

(2) 超过一年的重要预收款项:

债权单位	年末金额	其中：1年以上	未结转原因
彭山发展控股有限责任公司	17,064,150.96	10,289,811.34	未达到收入确认条件
宜宾市南溪区财源国有资产经营有限责任公司	7,698,113.20	7,698,113.20	未达到收入确认条件
绵阳惠东投资控股有限责任公司	6,603,773.60	6,603,773.60	未达到收入确认条件
绵阳宏达资产投资经营（集团）有限公司	5,283,018.88	5,283,018.88	未达到收入确认条件
眉山市东坡区益民供排水工程管理有限公司	4,358,490.57	4,358,490.57	未达到收入确认条件
金堂县兴金开发建设投资有限责任公司	7,547,169.81	3,773,584.91	未达到收入确认条件
四川叙兴实业集团有限公司	3,947,520.00	3,721,360.00	未达到收入确认条件
内江鑫隆国有资产经营有限责任公司	2,600,000.00	2,600,000.00	未达到收入确认条件
合计	55,102,237.02	44,328,152.5	

年末余额较年初大幅增加，主要系本年中长期担保项目增多，预收以后年度保费增加所致。

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
短期薪酬	10,788,649.32	30,626,881.50	26,801,804.20	14,613,726.62
离职后福利-设定提存计划	5,180.48	3,096,228.44	2,230,072.16	871,336.76
合计	10,793,829.80	33,723,109.94	29,031,876.36	15,485,063.38

(2) 短期薪酬

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
工资、奖金、津贴和	9,709,594.26	26,000,000.00	22,035,201.45	13,674,392.81

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
补贴				
职工福利费		1,112,696.52	1,112,696.52	
社会保险费	457.19	1,068,216.15	1,037,205.36	31467.98
其中：医疗保险费	420.18	953,467.43	926,458.32	27,429.29
工伤保险费	37.01	14,355.59	13,720.52	672.08
生育保险费		100,393.13	97,026.52	3,366.61
住房公积金	21,299.60	1,902,631.77	1,853,215.27	70,716.10
工会经费和职工教育经费	1,057,298.27	543,337.06	763,485.60	837,149.73
合计	10,788,649.32	30,626,881.50	26,801,804.20	14,613,726.62

(3) 设定提存计划

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
基本养老保险	5,021.89	2,220,048.26	2,156,674.12	68,396.03
失业保险费	158.59	76,180.18	73,398.04	2,940.73
企业年金		800,000.00		800,000.00
合计	5,180.48	3,096,228.44	2,230,072.16	871,336.76

14. 应交税费

项目	年初金额	本年应交	本年已交	年末金额
增值税	4,714,617.62	17,791,289.00	11,229,013.13	11,276,893.49
企业所得税	31,396,724.25	59,297,373.50	52,979,231.11	37,714,866.64
城市维护建设税	330,165.23	1,245,248.23	786,030.92	789,382.54
个人所得税	21,751.49	1,036,718.73	1,000,290.88	58,179.34
教育费附加	141,499.38	533,677.81	336,870.39	338,306.80
地方教育费附加	94,332.92	355,785.23	224,580.28	225,537.87
房产税		106,477.32	106,477.32	
土地使用税		13,112.69	13,112.69	
印花税	1,841.79	10,450.11	12,291.90	
车船税		2,520.00	2,520.00	
契税		702,831.77	702,831.77	
合计	36,700,932.68	81,095,484.39	67,393,250.39	50,403,166.68

15. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	8,416,666.67	7,833,333.34
应付股利		
其他应付款	4,165,938.90	2,915,523.30
合计	12,582,605.57	10,748,856.64

15.1 应付利息

单位名称	年末余额	年初余额
国开发展基金	8,416,666.67	7,833,333.34
合计	8,416,666.67	7,833,333.34

应付国开发展基金利息详见本附注“十一、其他重大事项”所述。

15.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
抵押物保证金	992,387.00	960,930.07
房租及物管费	476,139.40	1,513,087.48
应付再担保公司代偿款	1,542,988.90	
代收代付款	539,270.00	
其他	615,153.60	441,505.75
合计	4,165,938.90	2,915,523.30

(2) 按账龄组合分类

账龄	年末金额	年初金额
1 年以内（含 1 年）	3,457,516.55	2,092,650.78
1-2 年（含 2 年）	268.45	22,943.66
2-3 年（含 3 年）		127,198.85
3 年以上	708,153.90	672,730.01
合计	4,165,938.90	2,915,523.30

16. 担保赔偿准备金

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
未到期责任准备金	50,677,554.87	26,889,577.54		77,567,132.41
担保赔偿准备金	224,345,675.37	48,109,361.98		272,455,037.35
合计	275,023,230.24	74,998,939.52		350,022,169.76

17. 实收资本

投资者名称	年初金额		本年增加	本年减少	年末金额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
四川金控集团	3,374,348,700.00	57.37			3,374,348,700.00	57.37
发展投资公司	7,639,800.00	0.13			7,639,800.00	0.13
国开发展基金	2,500,000,000.00	42.50			2,500,000,000.00	42.50
合计	5,881,988,500.00	100.00			5,881,988,500.00	100.00

18. 资本公积

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
股本溢价	87,371,679.96			87,371,679.96
合计	87,371,679.96			87,371,679.96

19. 盈余公积

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
法定盈余公积金	4,714,537.41	3,698,135.81		8,412,673.22
合计	4,714,537.41	3,698,135.81		8,412,673.22

注：法定盈余公积按净利润的 10%提取

20. 一般风险准备金

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
一般风险准备	4,714,537.41	3,698,135.81		8,412,673.22
合计	4,714,537.41	3,698,135.81		8,412,673.22

注：一般风险准备金按净利润的 10%提取。

21. 未分配利润

项目	年末金额	年初金额
上年年末金额	13,798,787.92	14,820,980.71
加：期初未分配利润调整数		
其中：重要前期差错更正		
本年年初金额	13,798,787.92	14,820,980.71
本年增加	36,981,358.09	16,222,259.01
其中：本年归属于母公司所有者的净利润转入	36,981,358.09	16,222,259.01
其他调整因素		
本年减少	7,396,271.62	17,244,451.80
其中：本年提取盈余公积	3,698,135.81	1,622,225.90
本年提取一般风险准备	3,698,135.81	1,622,225.90
本年分配现金股利		14,000,000.00
转增资本		
其他减少		
本年年末金额	43,383,874.39	13,798,787.92

22. 营业收入

项目	本年金额	上年金额
担保费收入	155,134,264.82	101,355,109.74
服务性代偿资金占用费	13,095,430.89	2,295,848.33
合计	168,229,695.71	103,650,958.07

23. 提取保险合同准备金净额

项目	本年金额	上年金额
未到期责任准备金	26,889,577.54	4,014,802.45
担保赔偿准备金	48,109,361.98	34,688,813.49
合计	74,998,939.52	38,703,615.94

24. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	1,245,248.23	640,647.90
教育费附加	889,463.04	457,605.64
房产税	106,477.32	
土地使用税	13,112.69	
其他	12,970.11	11,256.09
合计	2,267,271.39	1,109,509.63

25. 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	33,723,109.94	26,554,952.37
房租及物管	2,856,743.56	3,646,155.18
办公与差旅费	1,199,210.47	1,437,568.76
诉讼与中介费	1,734,127.11	1,735,654.39
其他	1,228,820.94	1,672,874.52
劳动保护费	277,023.77	468,757.25
再担保费	455,356.02	239,189.62
资产摊销	279,823.52	367,601.32
党组织经费	198,279.00	166,704.27
运杂及车辆费	40,866.01	100,575.97
合计	41,993,360.34	36,390,033.65

26. 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	30,416,666.67	30,416,666.67
减：利息收入	56,144,691.92	33,559,541.64
加：其他支出	343,867.82	42,767.75
合计	-25,384,157.43	-3,100,107.22

本年利息支出，详见本附注“十一、其他重大事项”所述。

27. 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-112,118,151.85	
合计	-112,118,151.85	

28. 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失		-70,659,799.80
合计		-70,659,799.80

29. 其他收益

项目	本年金额	上年金额
奖补资金		2,150,000.00
稳岗补贴	48,067.59	
三代手续费		76,428.77
合计	48,067.59	2,226,428.77

30. 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额
固定资产处置收益	124,783.74	

31. 投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
理财产品	3,828,852.43	5,759,449.41
委托贷款投资收益	51,039,177.15	14,724,725.06
其他投资收益（注）	66,161,917.89	61,320,754.72
权益法核算的长期股权投资收益	8,612,344.09	4,007,139.56
合计	129,642,291.56	85,812,068.75

注：本年其他投资收益为四川发展公司归集资金分配的利息收入。

32. 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		860,000.00	
违约金、赔偿金收入	4,227,458.66	3,511,759.90	4,227,458.66
合计	4,227,458.66	4,371,759.90	4,227,458.66

33. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	59,297,373.50	36,076,104.68
递延所得税费用		
合计	59,297,373.50	36,076,104.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年利润总额	96,278,731.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,069,682.90
调整以前期间所得税的影响	643,895.64
非应税收入的影响	-2,153,086.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,139.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	36,701,741.34
所得税费用	59,297,373.50

34. 现金流量表

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	36,981,358.09	16,222,259.01
加：资产减值准备	112,118,151.85	70,659,799.80
担保准备金	74,998,939.52	38,703,615.94
固定资产折旧	279,823.52	276,981.74
无形资产摊销		19,000.03
长期待摊费用摊销		71,619.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-124,783.74	

项目	本年金额	上年金额
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	30,416,666.67	30,416,666.67
投资损失（减：收益）	-129,642,291.56	-85,812,068.75
递延所得税资产减少（减：增加）		
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	72,150,253.24	93,383,961.51
经营性应付项目的增加	35,520,397.15	24,380,661.09
经营活动产生的现金流量净额	232,698,514.74	188,322,496.59
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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：		
现金的年末余额	4,418,944,938.99	4,908,931,830.39
减：现金的年初余额	4,908,931,830.39	4,650,659,241.39
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-489,986,891.40	258,272,589.00

(2) 现金和现金等价物

项目	年末金额	年初金额
现金	4,418,944,938.99	4,908,931,830.39
其中：库存现金	19,179.03	11,168.73
可随时用于支付的银行存款	2,969,484,637.76	2,580,207,856.84
可随时用于支付的其他货币资金	1,449,441,122.20	2,328,712,804.82
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
现金及现金等价物余额	4,418,944,938.99	4,908,931,830.39

35. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额	受限原因
其他非流动资产	278,718,008.73	本公司按规定交存金融机构等的保证金，按协议约定存入指定账户，在担保责任解除之前不得动用的专项资金。
合计	278,718,008.73	

八、或有事项的说明

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司为客户代偿债务后尚未收回的款项余额 8.14 亿元，本公司已通过法律诉讼途径追偿而形成的未决诉讼金额 0.35 亿元，占年末应收代偿金额的 4.30%，诉讼事项均未获得最终判决。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司对外提供的担保合同金额为 247.61 亿元，担保余额为 160.77 亿元。

除上述或有事项外，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司新增代偿金额共计人民币 200 万元，包括：

代偿单位	代偿金额	备注
成都恒润高新科技股份有限公司	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

截止报告日，本公司收回代偿金额共计人民币 2,635,057.00 元，包括：

代偿单位	代偿余额	期后收回
卢登棋	3,553,156.28	1,785,057.00
成都金伙伴商贸有限公司	2,791,021.80	800,000.00
绵阳恒安冶金炉料有限公司	5,789,793.57	50,000.00
合计	12,133,971.65	2,635,057.00

十、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
1. 控股股东					
四川金融控股集团有限公司	成都	项目投资、资产管理	300亿元	57.37%	57.37%

2. 合营及联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川发展国惠小额贷款有限公司	四川成都	四川成都	发放贷款及相关咨询、权益性投资	30.00%		权益法

3. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川发展天府新区投资有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
四川发展资产管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
四川省川发颐丰实业有限公司	受最终控制方控制的其他企业
成都国泰弘盛商业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
四川弘展联行物业服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
四川省信用再担保公司	控股股东出资其他企业
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

(二) 关联交易

1、应支付给四川省信用再担保公司的再担保费用（不含税）147,356.02 元。

2、2018 年 8 月，本公司与四川省川发颐丰实业有限公司签订（川发担委字第 2018013 号）《委托担保合同》，由本公司为四川省川发颐丰实业有限公司提供总额 2.32 亿元的担保，截止 2019 年 12 月 31 日，已担保金额为 1.18705 亿元。

3、2019 年 2 月，本公司与四川发展资产管理有限公司签订（川发担委字第 2019003 号）《保证合同》，由本公司为四川发展资产管理有限公司提供 2.7 亿元的担保，截止 2019 年 12 月 31 日，已担保金额为 2.7 亿元。

4、四川交投产融控股有限公司向江油鸿飞投资（集团）有限公司发放贷款（贷款协议编号：H510701170608960），贷款期间自 2017 年 6 月 8 日至 2020 年 6 月 7 日，金额 8,000.00 万元，年利率为 6.3%，该项贷款由本公司提供连带责任保证担保（川发担委字第 2017057 号），担保期间自债务届满之日起两年。

5、2018 年 3 月，本公司与四川省国有资产经营投资管理有限责任公司（川发担委字第 2018001 号）《委托担保合同》，由本公司为四川省国有资产经营投资管理有限责任公司提供 6 亿元的担保，截止 2019 年 12 月 31 日，已担保金额为 6 亿元

6、本年租赁成都国泰弘盛商业管理有限公司领地环球金融中心 B 座 28 楼及 29 楼办公室，本期租赁费（不含税）2,323,229.63 元。

7、本年应支付四川弘展联行物业服务有限公司物业管理费用（不含税）497,890.03 元。

8、本年收取四川发展资产管理有限公司担保费用 1,273,584.91 元。

9、本年确认对四川发展归集资金利息（不含税）66,161,917.89 元。

(三) 关联方余额

关联方名称	科目	年末金额	年初金额
四川发展（控股）有限责任公司	其他应收款	57,138,062.07	65,000,000.00
四川省信用再担保公司	其他应付款	1,542,988.90	
成都国泰弘盛商业管理有限公司	其他应付款	476,139.40	1,250,000.00
四川弘展联行物业服务有限公司	预付账款	95,122.18	

十一、其他重大事项

本公司 2016 年第二次股东会决议，同意增加注册资本 50 亿元，由原股东四川发展公司与新股东国开基金公司，分别认缴 25 亿元。2016 年 7 月 25 日国开基金公司、四川发展公司、本公司签订《国开发展基金投资合同》（合同编号：5110201606100000510）（以下简称投资合同）。投资合同规定，国开基金公司对本公司的投资期限为：自首笔增资款缴付完成日之日起 20 年（即 2016 年至 2036 年，以下简称“投资期限”），在投资期限内及投资期限到期后，国开基金公司有权按照投资合同第五条的约定，自 2021 年至 2036 年分 9 次由四川发展公司按投资合同规定的回购金额回购国开基金公司对本公司的出资金额，本公司按投资合同第六条规定每年按剩余投资余额支付 1.2% 的利息。

十二、财务报表的批准

本公司 2019 年度财务报表已经本公司股东会批准。

四川发展融资担保股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510100052546574C

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 成都市高新区交子大道88号2幢8层801号

负责人 宋朝学

成立日期 2012年9月14日

营业期限 2012年9月14日至永久

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、法规规定的其它业务（以上经营范围凭相关审批文件经营）。



登记机关





会计师事务所分所 执业证书

名 称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所

负 责 人：宋朝学

经 营 场 所：成都市高新区交子大道88号2幢8层801号

分所执业证书编号：110101365101

批准执业文号：川财会[2005]48号

批准执业日期：2005年08月11日



证书序号：5001205

说 明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：四川省财政厅

二〇一八年五月十四日

中华人民共和国财政部制

注册会计工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred in

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred in

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

年 月 日
y m d

注册会计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
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred in

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

年 月 日
y m d



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



证书编号: 510100023034

No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 17 日
Date of Issuance



姓名 蒋红伍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-2-11
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 511027197202110500
Identity card No.



姓 名 王 勇 志
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1987-02-12
Date of birth
工作单位 德永中和会计师事务所(特殊普
通合伙)成都分所
Working unit
身份证号 511124198702127019
Identity card no.



年度检验合格
Annual Renewal Registration
(四川)

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



11010135280

四川省注册会计师协会

2018 年 10 月 21 日

发证日期
Date of issuance