

安化县梅山城投集团有限公司
二〇一九年度财务报表
审 计 报 告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2019 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2019 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2019 年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益
变动表
5. 2019 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审 计 报 告

京永审字（2020）第 145017 号

安化县梅山城投集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安化县梅山城投集团有限公司全体股东（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2019 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司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，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

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

(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) 就集团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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十五日





合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 海南城投集团有限公司

单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	五.15		589,000.00
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	54,077,992.08	55,071,496.35
预收款项	五.17	36,875,409.87	54,609,475.96
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五.18	310,066.15	179,882.72
应交税费	五.19	100,939,205.33	114,379,986.50
其他应付款	五.20	2,123,428,329.05	1,987,979,037.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五.21	406,300,958.14	444,174,297.07
其他流动负债			
流动负债合计		2,721,932,950.44	2,703,793,876.07
非流动负债			
长期借款	五.22	1,484,698,873.33	1,552,439,416.00
应付债券	五.23	1,148,139,278.99	528,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	五.24	530,993,528.95	726,343,660.90
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五.24	21,706,450.34	18,201,423.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,185,538,131.62	2,937,984,500.03
负债合计		5,907,471,082.05	5,641,778,376.10
所有者权益:			
实收资本(或股本)	五.25	110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五.26	3,674,267,618.34	3,746,784,470.91
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.27	17,578,164.25	17,578,164.25
未分配利润	五.28	581,028,171.08	515,819,464.55
归属于母公司所有者权益合计		4,382,873,953.67	4,391,257,099.71
少数股东权益			
所有者权益合计		4,382,873,953.67	4,391,257,099.71
负债和所有者权益总计		10,290,345,035.73	10,033,035,475.81

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并资产负债表

2019年12月31日

单位：元 币种：人民币

	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五.1	1,084,087,059.52	1,472,215,175.59
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	1,507,887,801.86	1,413,583,632.97
预付款项	五.3	9,959,802.75	72,331,507.76
其他应收款	五.4	2,163,314,424.30	1,507,548,314.12
存货	五.5	1,872,142,990.05	2,088,223,001.42
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	5,154,892.51	27,972,153.23
流动资产合计		5,642,546,970.99	6,581,671,785.09
非流动资产：			
可供出售金融资产	五.7	46,460,000.00	56,060,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五.8	1,199,959,180.00	1,185,975,051.06
固定资产	五.9	832,090,863.87	859,693,843.90
在建工程	五.10	1,524,684,949.90	1,256,834,995.18
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五.11	373,865.05	335,044.88
开发支出			
商誉	五.12	5,700,000.00	5,700,000.00
长期待摊费用	五.13	13,000,602.05	65,152,960.63
递延所得税资产	五.14	25,518,633.87	21,711,795.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,647,798,074.74	3,451,363,690.72
资产总计		10,290,345,045.73	10,033,035,475.81

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2019年度

编制单位：安徽皖山城投集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五.29	226,176,505.51	263,646,813.40
减：营业成本	五.29	178,022,725.78	205,412,156.97
税金及附加	五.30	2,750,756.32	1,791,114.25
销售费用		3,037,062.57	2,544,804.13
管理费用		31,935,163.80	35,897,644.35
研发费用			
财务费用	五.31	70,115,283.73	75,431,194.19
其中：利息费用	五.31	75,275,289.39	80,913,400.57
利息收入	五.31	6,222,405.69	5,588,365.86
加：其他收益	五.32	128,586,776.00	118,034,177.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五.33	8,465,602.38	20,961,416.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	五.34	13,984,108.94	11,669,143.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.35	-15,227,355.24	-45,316,621.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,124,645.38	45,918,015.13
加：营业外收入	五.36	3,001,445.34	533,829.76
减：营业外支出	五.37	4,464,704.05	4,030,949.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,661,386.67	42,420,895.36
减：所得税费用	五.38	10,527,680.15	-2,021,297.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,133,706.53	44,442,192.82
（一）按经营持续性分类		64,133,706.53	44,442,192.82
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,133,706.53	44,442,192.82
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		64,133,706.53	44,442,192.82
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		64,133,706.53	44,442,192.82
四、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
五、综合收益总额		64,133,706.53	44,442,192.82
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		64,133,706.53	44,442,192.82
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
六、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本报告期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：

元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		134,812,455.25	80,156,585.82
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五.39	703,339,504.52	2,013,048,494.85
经营活动现金流入小计		838,151,959.77	2,093,199,030.47
购买商品、接受劳务支付的现金		199,024,370.21	259,406,990.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,437,457.98	9,648,023.52
支付的各项税费		4,881,240.61	1,787,461.30
支付其他与经营活动有关的现金	五.39	891,101,133.23	2,655,743,177.24
经营活动现金流出小计		1,104,444,202.03	2,926,585,652.56
经营活动产生的现金流量净额		-266,292,242.26	-833,386,622.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,059,660,060.62
取得投资收益收到的现金		8,465,602.38	20,961,415.69
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	五.39		
投资活动现金流入小计		8,465,602.38	1,080,621,476.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		184,392,970.59	26,209,787.64
投资支付的现金			905,240,088.59
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五.39		
投资活动现金流出小计		184,392,970.59	931,449,876.23
投资活动产生的现金流量净额		-175,927,368.21	-149,171,601.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			97,500,000.00
发行债券收到的现金		681,351,702.34	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		681,324,244.48	97,500,000.00
偿还债务支付的现金		279,684,987.67	569,810,584.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,536,985.84	84,873,400.57
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	五.39	228,140,279.31	
筹资活动现金流出小计		627,362,252.82	654,683,984.57
筹资活动产生的现金流量净额		53,961,991.66	-557,183,984.57
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-388,230,160.95	-1,241,399,005.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,072,317,220.47	2,263,614,181.17
六、期末现金及现金等价物余额		684,087,059.52	1,022,215,175.59

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2019年12月31日



编制单位：安龙县梅山城投集团有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		387,915,072.33	554,532,658.51
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	十二.1	266,448,128.83	218,028,357.75
预付款项			
其他应收款	十二.2	1,190,473,879.30	460,773,270.21
存货		129,279,228.00	129,279,228.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,974,116,308.46	1,362,613,514.47
非流动资产：			
可供出售金融资产		36,360,000.00	45,960,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二.3	328,800,000.00	320,800,000.00
投资性房地产		1,199,959,160.00	1,185,975,051.05
固定资产		636,206,942.72	650,024,355.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		227,776.67	2,776.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,675,363.61	2,112,339.29
递延所得税资产		3,153,074.34	1,993,292.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,200,382,257.34	2,206,867,815.27
资产总计		4,174,498,565.80	3,569,481,329.74

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 安徽三兴投资集团有限公司

单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		5,106,000.00	5,106,000.00
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		773.50	5,984.00
应交税费		63,704,671.87	48,903,934.93
其他应付款		310,149,001.66	309,413,562.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		168,000,000.00	168,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		536,960,447.03	531,429,480.93
非流动负债			
长期借款		186,444,445.00	192,000,000.00
应付债券		1,148,139,278.99	628,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		21,706,450.34	18,201,423.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,356,290,174.33	838,201,423.13
负债合计		1,893,250,621.36	1,369,630,904.06
所有者权益:			
实收资本(或股本)		110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,939,256,743.52	1,939,260,743.52
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,578,164.25	17,578,164.25
未分配利润		214,413,038.67	133,015,517.91
所有者权益合计		2,281,247,944.44	2,199,850,425.68
负债和所有者权益总计		4,174,498,565.80	3,569,481,329.74

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司利润表

2019年度

编制单位：波龚印昱

单位：元 币种：人民币

	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二.4	44,122,655.40	44,122,655.40
减：营业成本		18,553,653.92	18,553,653.92
税金及附加		437,251.64	914,490.98
销售费用			
管理费用		3,739,502.67	4,804,491.50
研发费用			
财务费用		47,275,995.51	55,665,165.67
其中：利息费用		49,797,937.33	55,712,785.50
利息收入		2,546,093.26	2,221,298.06
加：其他收益		90,000,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十二.5	8,465,602.38	20,961,416.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）		13,984,108.94	11,669,143.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,639,127.77	-4,184,969.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		81,926,835.31	-7,369,565.46
加：营业外收入		1,867,128.75	
减：营业外支出		60,200.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,733,764.06	-7,369,565.46
减：所得税费用		2,336,245.30	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,397,518.76	-7,369,565.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		81,397,518.76	-7,369,565.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		81,397,518.76	-7,369,565.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

波龚印昱

主管会计工作负责人：

祥曹印胜

会计机构负责人：

华宁印伏



母公司现金流量表

2019年度

单位：元 币种：人民币

	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		87,595,600.00	12,565,987.11
经营活动现金流入小计		87,595,600.00	12,565,987.11
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,553,653.92	397,620.00
支付的各项税费		189,104.00	
支付的其他与经营活动有关的现金		709,207,776.12	538,828,096.34
经营活动现金流出小计		727,950,534.04	539,225,716.34
经营活动产生的现金流量净额		-640,354,934.04	-526,659,729.23
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			1,034,335,180.36
取得投资收益所收到的现金		8,465,602.38	20,961,416.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,465,602.38	1,055,296,597.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		342,499.00	
投资所支付的现金			880,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		342,499.00	880,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		8,123,103.38	175,296,597.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		681,324,244.48	
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		681,324,244.48	
偿还债务所支付的现金		160,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			63,631,847.06
支付的其他与筹资活动有关的现金		55,710,000.00	
筹资活动现金流出小计		215,710,000.00	63,631,847.06
筹资活动产生的现金流量净额		465,614,244.48	-63,631,847.06
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		-166,617,586.18	-414,994,979.24
加：期初现金及现金等价物余额		554,532,658.51	969,527,637.75
六、期末现金及现金等价物余额		387,915,072.33	554,532,658.51

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

项 目	2019年度										单位：元 币种：人民币	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计			
一、上年期末余额	110,000,000.00	-	3,746,784,470.91	-	-	17,578,164.25	541,730,766.10	-24,836,301.55	4,391,257,069.71			
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并							-24,836,301.55	24,836,301.55				
其他												
二、本年期初余额	110,000,000.00	-	3,746,784,470.91	-	-	17,578,164.25	516,894,464.55	-	4,391,257,069.71			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-72,516,852.57	-	-	-	64,133,706.53	-	-8,382,146.04			
（一）综合收益总额							64,133,706.53		64,133,706.53			
（二）所有者投入和减少资本			-72,516,852.57				-		-72,516,852.57			
1. 股东投入普通股												
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			-72,516,852.57						-72,516,852.57			
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 计提盈余公积时结转至所有者权益的金额												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	110,000,000.00	-	3,674,267,618.34	-	-	17,578,164.25	581,028,171.08	-	4,382,879,953.67		0.00	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)

2018年度												单位: 元 币种: 人民币
归属于母公司所有者权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债										
一、上年期末余额	110,000,000.00				3,736,085,061.38			17,578,164.25	476,412,271.73		4,340,075,497.36	
加: 会计政策变更												
前期差错更正										24,836,301.55	24,836,301.55	
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	110,000,000.00				3,736,085,061.38			17,578,164.25	476,412,271.73	24,836,301.55	4,364,911,708.91	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					10,699,409.53				40,482,192.82	-24,836,301.55	26,345,300.80	
(一) 综合收益总额									44,442,192.82	-24,836,301.55	19,605,891.27	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
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									-3,960,000.00		-3,960,000.00	
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-3,960,000.00		-3,960,000.00	
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 计划终止时结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					10,699,409.53						10,699,409.53	
四、本期期末余额	110,000,000.00				3,746,784,470.91			17,578,164.25	516,894,464.55		4,391,257,909.71	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司所有者权益变动表

项 目		2019年度						单位：元 币种：人民币	
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额		110,000,000.00	-	1,939,256,743.52	-	-	17,578,164.25	133,015,517.91	2,199,850,425.68
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		110,000,000.00	-	1,939,256,743.52	-	-	17,578,164.25	133,015,517.91	2,199,850,425.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1. 股东投入普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 未分配利润转增资本（或股本）									
5. 计划终止时结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动									
6. 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		110,000,000.00	-	1,939,256,743.52	-	-	17,578,164.25	214,413,038.87	2,281,247,844.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表 (续)

	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债						
一、上年期末余额	110,000,000.00			1,940,416,743.52			17,578,164.25	146,216,126.74	2,214,211,034.51
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	110,000,000.00	-	-	1,940,416,743.52	-	-	17,578,164.25	146,216,126.74	2,214,211,034.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-1,160,000.00				-13,200,608.83	-14,320,608.83
（一）综合收益总额								-9,240,608.83	-9,240,608.83
（二）所有者投入和减少资本								-3,960,000.00	-3,960,000.00
1. 股东投入普通股									
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				-1,160,000.00				-3,960,000.00	-3,960,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转				-1,160,000.00					-1,160,000.00
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 未分配利润转增资本（或股本）									
5. 计划终止时结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动									
六、其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	110,000,000.00	-	-	1,939,256,743.52	-	-	17,578,164.25	133,015,517.91	2,199,850,425.68

单位：元 币种：人民币



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

安化县梅山城投集团有限公司

财务报表附注

截止2019年12月31日

一、公司的基本情况

1、公司基本情况

安化县梅山城投集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由安化县财政局出资组建的国有独资有限责任公司，于2003年9月15日在安化县工商行政管理局登记注册，取得统一社会信用代码为91430923753370305E的《企业法人营业执照》，公司原名安化县梅山资源开发有限责任公司，根据2019年2月22日安政函[2019]52号《关于组建安化县投融资平台公司有关问题的批复》更名为安化县梅山城投集团有限公司，注册资本：人民币壹亿壹仟万元；法定代表人：龚昱波。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：安化县梅山城投集团有限公司。

公司注册地：湖南省益阳市安化县。

公司总部地址：益阳市安化县东坪镇资江大桥北端307、308。

3、业务性质及主要经营活动

本公司经营范围：土地储备和整理经营；限以自有合法资产进行城镇设施建设与投资、旅游资源投资与开发、旧城改造与开发（含公租房、廉租房、棚户区改造）、县城无形资产经营与开发、矿产资源探矿采矿投资、物流及市场开发投资、扶贫项目投资；国省干线、农村公路投资建设、施工；配套附属工程及设施、站场建设；公路养护；房地产开发；固定资产经营、管理；房屋租赁；园区建设；设计、制作、发布城市户外广告；水源工程、供排水工程、水利水电工程项目施工；旅游宣传促销策划；旅游商品开发销售；旅游景区配套设施建设；景区游览服务；文化传播、园林绿化；对政府授权范围内的城建资产实施出售、市政设施冠名、建筑工程技术咨询、公告设施的营销策划、市政公用行业特许经营权等出让；建设用材料经营；农产品生产、销售；农产品生产、销售；林业资源开发；

水资源开发；水力发电站经营管理；医药业经营管理；茶叶批发市场建设运营管理。（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）

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围如下：

子公司全称	注册地	注册资本（万元）	持股比例（%）	是否合并报表
安化县创圆建设投资有限公司	益阳市安化县	10,000	49.50	是
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	益阳市安化县	5,000	100.00	是
安化全域旅游开发有限责任公司	益阳市安化县	10,000	100.00	是
安化雪峰湖现代农业发展有限责任公司	益阳市安化县	10,000	100.00	是
安化县鑫源房地产开发有限责任公司	益阳市安化县	800	100.00	是
湖南梅山融资担保有限责任公司	益阳市安化县	10,000	100.00	是

（2）本期合并财务报表范围变化情况

无

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2020年4月18日经公司董事会批准报出。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

1、会计期间

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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

(2) 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

(3) 共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营

方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

(4) 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(2) 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用

交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、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是，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。

(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。

（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）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。

（8）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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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。

10、应收款项

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大的具体标准为：金额在100万元以上。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
性质组合	
组合1 合并报表范围内子公司应收款项	不计提
组合2 应收政府款项	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	3.00	3.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

11、存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时加权平均法计价。

（3）期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法；
- ③其他周转材料采用一次转销法。

12、长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并,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;

c) 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;

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资,取得投资时,对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算,不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资,其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13、投资性房地产

本公司的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。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

(1) 本公司投资性房地产的计量模式

a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	40/20	0	2.5%/5%

b、减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

(2) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

14、固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
电子设备	3-5	5.00	19-31.67
运输工具	10	5.00	19

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

15、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件

的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
-----	------

土地使用权	10-70
软件	3-5

18、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 销售商品

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2) 提供劳务

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

4、政府回购项目收入

回购项目收入按照回购协议约定的时间及方法计算确定。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

如存在政策性优惠贷款贴息，会计政策披露如下：

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、租赁

（1）经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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或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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

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

27、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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) 本公司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（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》

的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部2019年4月30日发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”项目拆分成“应收票据”和“应收账款”；将“应付票据及应付账款”项目拆分成“应付票据”和“应付账款”。

本公司根据财会〔2019〕6号规定的财务报表格式编制2019年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表：

报表科目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据				
应收账款		1,413,383,632.97		218,028,357.75
应收票据及应收账款	1,413,383,632.97		218,028,357.75	
应付账款		55,071,496.35		
应付票据及应付账款	55,071,496.35			

(2) 重要会计估计变更

无

(3) 重大会计差错更正

序号	前期差错更正的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
1	与申万宏源签订《合伙企业份额远期转让合同》属于“明股实债”不形成少数股东损益及少数股东权益。	年初少数股东权益调增24,836,301.55元, , 调整后少数股东权益余额为0。上年少数股东损益调增24,836,301.55元, 调整后上年少数股东损益为0。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算)	3/5/8/10/11/16/17
城市建设维护税	应纳增值税	7
教育费附加	应纳增值税	5
企业所得税	应纳税所得额	25

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,791.89	7,068.54
银行存款	684,063,267.63	971,491,828.99
其他货币资金	400,000,000.00	500,716,278.06
合计	1,084,087,059.62	1,472,215,175.59

注：其他货币资金为：定期存单 400,000,000.00 元。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	5,489,708.37	0.36	1,360,819.73	24.79	4,128,888.64
性质组合	1,503,758,913.22	99.64			1,503,758,913.22
①应收政府款项	1,503,758,913.22	99.64			1,503,758,913.22
组合小计	1,509,248,621.59	100.00	1,360,819.73	0.09	1,507,887,801.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,509,248,621.59	100.00	1,360,819.73	0.09	1,507,887,801.86

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	2,516,326.59	0.18	654,628.27	26.02	1,861,698.32
性质组合	1,411,521,934.65	99.82			1,411,521,934.65
①应收政府款项	1,411,521,934.65	99.82			1,411,521,934.65
组合小计	1,414,038,261.24	100.00	654,628.27	0.05	1,413,383,632.97

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,414,038,261.24	100.00	654,628.27	0.05	1,413,383,632.97

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,958,512.18	88,755.37	3.00
1 至 2 年	455,082.59	45,506.26	10.00
3-4 年	1,699,115.00	849,557.50	50.00
5 年以上	376,998.60	376,998.60	100.00
合计	5,489,708.37	1,360,819.73	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安化县财政局	代建收入	870,059,719.53	1-2 年	57.65	
安化县国土资源局	土地开发整理收入	293,964,304.59	2-3 年	19.48	
益阳市财政局	政府往来	278,850,024.24	1-2 年	18.48	
安化县水务局	工程款	60,884,864.86	1-2 年	4.03	
安化广聚供销电子商务有限公司	往来款	484,805.59	1 年以内	0.30	41,938.877
合计		1,508,328,527.80		99.94	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,368,796.00	25.00	56,878,840.00	78.64
1 至 2 年	7,122,985.00	75.00	9,799,207.37	13.55
2 至 3 年			5,093,460.39	7.04
3 年以上			560,000.00	0.77
合计	9,959,802.75	100.00	72,331,507.76	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例(%)
安化县华夏建筑有限责任公司	非关联方	5,500,000.00	1-2年	工程尚未完工	55.22
湖南宏林建设工程有限公司	非关联方	1,622,985.00	1-2年	工程尚未完工	16.30
湖南中盛工程有限公司	非关联方	960,883.00	1年以内	工程尚未完工	9.65
长沙飞虎建筑设计有限公司	非关联方	960,000.00	1年以内	工程尚未完工	9.64
湖南安化金字建筑工程有限公司	非关联方	447,913.00	1年以内	工程尚未完工	4.50
合计		9,491,781.00			95.30

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		150,000.00
其他应收款	2,160,717,506.30	1,507,396,314.12
合计	2,160,717,506.30	1,507,546,314.12

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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					
账龄组合	1,040,094,818.52	45.92	104,110,633.58	10.01	935,984,184.94
性质组合	1,224,733,321.36	54.08			1,224,733,321.36
①应收政府款项	1,224,733,321.36	54.08			1,224,733,321.36
组合小计	2,264,828,139.88	100.00	104,110,633.58	4.60	2,160,717,506.30

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,264,828,139.88	100.00	104,110,633.58	4.60	2,160,717,506.30

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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					
账龄组合	1,040,094,818.52	57.93	104,110,633.58	9.34	836,982,925.71
性质组合	670,413,388.41	42.07			670,413,388.41
①应收政府款项	670,413,388.41	42.07			670,413,388.41
组合小计	1,593,588,865.93	100.00	86,192,551.81	5.41	1,507,396,314.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,593,588,865.93	100.00	86,192,551.81	5.41	1,507,396,314.12

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	447,103,174.34	13,413,095.23	3.00
1至2年	365,302,224.95	36,530,222.50	10.00
2至3年	215,088,317.43	43,017,863.48	20.00
3至4年	9,561,526.93	4,780,763.47	50.00
4至5年	338,019.87	270,415.90	80.00
5年以上	2,701,555.00	2,701,555.00	100.00
合计	1,040,094,818.52	100,713,715.57	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安化羽城建设投资公司	往来款	251,400,000.00	1年以内	11.10	7,542,000.00
安化县财政局	往来款	190,000,000.00	1-2年	8.39	
安化县交通建设投资开发有限公司	往来款	187,136,934.00	1-2年	8.26	24,146,130.20
安化县易地扶贫搬迁实施有限公司	往来款	107,010,000.00	2-3年	4.72	
高明乡人民政府-高明乡财政所	往来款	88,830,000.00	1年以内	3.92	
合计		824,376,934.00		36.39	

5、存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	692,820.62		692,820.62
库存商品	2,450,000.00		2,450,000.00
开发成本	1,869,000,169.43		1,869,000,169.43
合计	1,872,142,990.05		1,872,142,990.05

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	786,522.61		786,522.61
库存商品	2,422,192.53		2,422,192.53
开发成本	2,085,014,286.28		1,869,000,169.43
合计	2,088,223,001.42		2,088,223,001.42

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税-进项税	842,037.14	300,403.48
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	4,312,855.37	27,671,749.75
合计	5,154,892.51	27,972,153.23

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	46,460,000.00		46,460,000.00	56,060,000.00		56,060,000.00
按成本计量的	46,460,000.00		46,460,000.00	56,060,000.00		56,060,000.00
合计	46,460,000.00		46,460,000.00	56,060,000.00		56,060,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	期末余额			本期现金 红利
	账面余额	跌价准备	账面价值	
湖南安化农村商业银行股份有限公司	39,600,000.00		39,600,000.00	7,514,100.00
湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司	6,360,000.00		6,360,000.00	951,520.38
益阳市中小企业信用担保有限公司	10,100,000.00		10,100,000.00	
合 计	56,060,000.00		56,060,000.00	8,465,620.38

(续)

项目	期初余额			本期现金 红利
	账面余额	跌价准备	账面价值	
湖南安化农村商业银行股份有限公司	39,600,000.00		39,600,000.00	10,098,000.00
湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司	6,360,000.00		6,360,000.00	5,198,597.05
益阳市中小企业信用担保有限公司	10,100,000.00		10,100,000.00	
合 计	56,060,000.00		56,060,000.00	15,296,597.05

8、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	432,851,266.06	753,123,785.00	1,185,975,051.06
2. 本期增加金额	13,984,108.94		13,984,108.94
(1) 评估增值	13,984,108.94		13,984,108.94
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	446,835,375.00	753,123,785.00	1,199,959,160.00

二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末余额	446,835,375.00	753,123,785.00	1,199,959,160.00
2. 期初余额	432,851,268.06	753,123,785.00	1,185,975,051.06

9、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	949,414,382.71	3,403,010.00	8,447,967.99	7,677,904.43	968,943,245.13
2. 本期增加金额	6,263,715.74	86,765.00	125,151.77	2,563,051.88	9,038,664.39
（1）购置	99,900.00	86,765.00	125,151.77	2,563,051.88	2,874,868.65
（3）开发成本转入	6,163,815.74				6,163,815.74
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	955,678,078.45	3,489,775.00	8,573,119.76	10,240,956.31	977,981,929.52
二、累计折旧					
1. 期初余额	103,196,716.61	2,044,632.43	1,469,586.46	2,638,465.73	109,349,401.23
2. 本期增加金额	33,119,348.10	570,779.16	1,713,156.84	1,138,380.32	36,541,664.42
（1）计提	33,119,348.10	570,779.16	1,713,156.84	1,138,380.32	36,541,664.42
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	136,316,064.71	2,615,411.59	3,182,743.30	3,776,846.05	145,891,065.65
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
3. 期末余额					

四、账面价值					
1. 期末余额	819,362,013.74	874,363.41	5,390,375.46	8,464,110.26	832,090,863.87
2. 期初余额	846,217,646.1	1,358,377.6	6,978,381.5	5,039,438.70	859,593,843.90

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,524,694,949.90		1,524,694,949.90	1,256,834,995.18		1,256,834,995.18
合计	1,524,694,949.90		1,524,694,949.90	1,256,834,995.18		1,256,834,995.18

(2) 在建工程明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备余额
县城东部新区	2,205,173.60			2,205,173.60	
中国黑茶产业园	1,146,747,624.88	198,123,619.58	13,217,803.70	1,331,653,350.76	
安化县中医药产业园	36,899,545.72	2,360,919.57		39,260,465.29	
省道 224	13,928,021.43	13,889,187.49		27,817,208.92	
开元驾校场地修整	2,337,487.00			2,337,487.00	
江南工业园	11,267,714.91	24,687,500.32	7,392,532.00	28,462,743.23	
高明工业园	35,779,673.66	49,356,014.44		85,135,688.10	
龙塘工业园	413,925.00			413,925.00	
环雪峰湖自行车绿道	3,768,076.00	7,474.00		3,775,550.00	
张家仙湖	3,487,752.98	145,605.02		3,633,358.00	
合 计	1,256,834,995.18	288,470,380.42	20,610,425.70	1,524,694,949.90	

11、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	438,025.98	438,025.98
2. 本期增加金额	251,376.67	251,376.67
(1) 购置	251,376.67	251,376.67
3. 本期减少金额		

4. 期末余额	689,402.65	689,402.65
二、累计摊销		
1. 期初余额	102,981.12	102,981.12
2. 本期增加金额	212,556.48	212,556.48
(1) 计提	212,556.48	212,556.48
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	315,537.60	315,537.60
四、账面价值		
1. 期末余额	373,865.05	373,865.05
2. 期初余额	335,044.86	335,044.86

12、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	
安化县开元驾驶人培训有限公司	5,700,000.00				5,700,000.00
合计	5,700,000.00				5,700,000.00

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
融资租赁费	52,492,936.36		52,492,936.36	
装修费、租金	13,660,024.27	12,114,125.64	11,773,547.86	13,000,602.05
合计	66,152,960.63	12,114,125.64	64,266,484.22	13,000,602.05

注：融资租赁费为利息应采用实际利率法并入长期应付款作为备抵科目。

14、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	102,074,535.46	25,518,633.87	86,847,180.36	21,711,795.09
合计	102,074,535.46	25,518,633.87	86,847,180.36	21,711,795.09

递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	86,825,801.36	21,706,450.34	72,805,692.52	18,201,423.13
合计	86,825,801.36	21,706,450.34	72,805,692.52	18,201,423.13

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		47,500,000.00
合计		47,500,000.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	47,129.73	34,711,846.00
1至2年	2,437,112.00	5,817,274.54
2至3年	37,853,274.54	3,888,159.69
3年以上	13,740,475.81	10,654,216.12
合 计	54,077,992.08	55,071,496.35

(2) 期末余额前五名的应付账款

项目	期末余额	占比(%)
玉溪土地项目成本	37,412,623.23	69.18
县城垃圾处理项目成本	8,847,940.12	16.36
岳文跃	167,090.00	0.31
安化县龙腾化工有限责任公司	131,808.00	0.24
安化县汉宝园林有限责任公司	36,000.00	0.07
合 计	46,595,461.35	86.16

17、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	10,714,560.00	26,896,000.00
1至2年	16,167,051.67	12,013,175.96
2至3年	1,248,798.00	10,494,000.00

3 年以上	9,726,000.00	5,106,000.00
合 计	36,876,409.67	54,509,175.96

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	179,882.72	9,170,165.45	9,039,982.01	310,066.16
二、离职后福利-设定提存计划		397,475.97	397,475.97	
合计	179,882.72	9,567,641.42	9,437,457.98	310,066.16

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	235,783.99	7,304,408.72	7,343,857.77	196,334.94
二、职工福利费	8,938.53	693,258.09	535,293.10	166,903.52
三、社会保险费		328,404.82	328,404.82	
其中：医疗保险费		288,740.98	288,740.98	
工伤保险费		32,376.64	32,376.64	
生育保险费		7,287.20	7,287.20	
四、住房公积金		229,681.00	229,681.00	
五、工会经费和职工教育经费	-64,839.50	614,412.82	602,745.32	-53,172.30
合计	179,882.72	9,170,165.45	9,039,982.01	310,066.16

(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		382,901.57	382,901.57	
2、失业保险费		14,574.40	14,574.40	
合计		397,475.97	397,475.97	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	30,183,342.41	27,784,645.03

营业税	362,960.65	3,587,804.05
企业所得税	39,377,541.09	79,316,970.40
城市维护建设税	27,924,525.90	2,071,640.94
房产税	1,786,514.95	166,620.07
个人所得税	110,943.77	102,443.77
印花税	542.70	
教育费附加	320,682.34	1,306,089.03
资源税	872,180.22	
其他		43,773.21
水利建设基金	71.30	
合计	100,939,205.33	114,379,986.50

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	12,733,418.47	7,065,250.00
其他应付款	2,111,494,910.59	1,980,913,787.47
合计	2,124,228,329.06	1,987,979,037.47

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	3,400,083.14	
应付债券利息	9,333,333.33	7,065,250.00
合计	12,733,418.47	7,065,250.00

(2) 其他应付款

①按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	855,318,983.41	1,225,212,545.82
1至2年	790,913,713.35	696,840,453.57
2至3年	428,875,361.27	53,141,929.18
3年以上	45,720,185.89	5,718,858.90

合计	2,124,228,329.06	1,980,913,787.47
----	------------------	------------------

②期末余额前五名其他应付款

项目	期末余额	占比(%)
安化县羽城建设投资有限公司	613,613,961.77	28.93
益阳市龙岭建设投资有限公司	240,000,000.00	11.32
湖南安化经济开发区管理委员会	180,909,014.22	8.53
湖南省扶贫开发有限公司	107,010,000.00	5.05
安化县水务建设投资有限公司	55,000,000.00	2.59
合计	1,196,532,975.99	56.42

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	116,000,000.00	116,000,000.00
1年内到期的应付债券	290,300,958.14	160,000,000.00
1年内到期的长期应付款		168,174,297.07
合计	406,300,958.14	444,174,297.07

22、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	663,444,445.00	615,000,000.00
信用借款	441,254,428.33	355,000,000.00
质押借款	380,000,000.00	592,439,416.00
合计	1,484,698,873.33	1,562,439,416.00

23、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
16 益阳集合债	474,087,937.32	788,000,000.00
2019 梅山资源开发有限公司企业债券	674,051,341.67	
减：一年到期的应付债券	160,000,000.00	160,000,000.00
合计	1,148,139,278.99	628,000,000.00

(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	期初余额
16 益阳集合债 01	500,000,000.00	2016/10/13	7 年	500,000,000.00	500,000,000.00
16 益阳集合债 02	300,000,000.00	2016/11/23	7 年	300,000,000.00	300,000,000.00
2019 梅山开发债	700,000,000.00	2019/3/21	7 年	700,000,000.00	
合计	150,000,000.00			150,000,000.00	800,000,000.00

(续)

债券名称	本期利息调整	本期偿还	期末余额
16 益阳集合债 01	3,698,226.79	100,000,000.00	296,198,226.79
16 益阳集合债 02	2,389,710.54	60,000,000.00	177,889,710.54
2019 梅山开发债			674,051,341.66
合计	6,087,937.33	160,000,000.00	1,148,139,278.99

24、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	530,993,528.96	729,343,660.90
合计	530,993,528.96	729,343,660.90

(1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
安化县财政局	21,010,000.00	57,010,000.00
安化县财政局政府置换债券	415,500,000.00	415,500,000.00
融资租赁	94,483,528.96	255,833,660.90
合计	530,993,528.96	729,343,660.90

25、股本

股 东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安化县财政局	110,000,000.00			110,000,000.00
合 计	110,000,000.00			110,000,000.00

26、资本公积

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,746,784,470.91		72,516,852.67	3,674,267,618.34

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	3,746,784,470.91		72,516,852.57	3,674,267,618.34

27、盈余公积

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,578,164.25			17,578,164.25
合 计	17,578,164.25			17,578,164.25

28、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	541,730,766.10	476,412,271.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	24,836,301.85	
调整后期初未分配利润	516,894,464.55	476,412,271.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,133,706.53	44,442,192.82
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
对所有者（或股东）的分配		3,960,000.00
作股本的普通股股利		
期末未分配利润	581,028,171.08	516,894,464.55

29、营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	226,176,505.51	178,022,725.78	263,646,813.40	206,412,156.97
合计	226,176,505.51	178,022,725.78	263,646,813.40	206,412,156.97

30、收入按类别列示：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
土地一级开发			19,772,210.31	15,476,841.93
工程代建	113,738,826.56	94,782,355.47	192,819,385.61	160,682,821.34

房地产销售	56,571,217.00	54,316,531.65	428,413.08	650,729.72
租赁	31,538,089.60	11,618,694.72	30,811,759.00	11,628,325.56
电费收入	16,800,000.00	16,170,203.93	16,800,000.00	16,170,203.93
其他	7,528,372.29	1,134,940.1	3,015,045.40	803,234.49
合计	226,176,506.51	178,032,725.77	263,646,813.40	206,412,156.97

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	615,915.83	757,330.97
教育费附加	429,185.05	531,481.17
土地增值税		118,995.17
土地使用税	1,056,478.47	71,299.36
印花税	160,795.50	
房产税	474,256.16	
车船税	360.00	
残疾人保障费	8,984.44	
水利建设基金	4,780.87	
其他		312,007.58
合 计	2,750,756.32	1,791,114.25

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	76,275,289.39	80,913,400.57
减：利息收入	6,222,405.69	5,700,545.02
手续费支出	62,400.03	218,338.55
合 计	70,115,283.73	75,431,194.10

32、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
日常活动相关的政府补助	128,586,776.00	118,034,177.15	128,586,776.00
合 计	128,586,776.00	118,034,177.15	128,586,776.00

33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	8,465,602.38	15,296,597.05
短期理财产品投资收益		5,664,819.64
合计	8,465,602.38	20,961,416.69

34、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	15,227,355.24	45,318,621.79
合计	15,227,355.24	45,318,621.79

35、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	13,984,108.94	11,669,143.48
合计	13,984,108.94	11,669,143.48

36、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
日常经营无关的政府补助	14,000.00	
其他利得	2,987,445.34	533,829.76
合计	3,001,445.34	533,829.76

37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出	2,693,525.90	3,169,800.00
其他	1,771,178.15	861,149.53
合计	4,464,704.05	4,030,949.53

38、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,829,491.72	6,390,628.39
递延所得税费用	-301,811.56	-8,411,925.85
合计	10,527,680.15	-2,021,297.46

39、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	673,035,098.83	2,013,048,494.85
其他收益、资产处置收益及营业外收入	30,000,000.00	
财务费用-利息收入	6,222,405.69	5,588,365.86
合计	703,339,504.52	2,018,636,860.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项及其他	891,101,133.23	2,655,743,177.24
合计	891,101,133.23	2,655,743,177.24

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非银行借款本金及利息	228,140,279.31	
合计	228,140,279.31	

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	61,586,018.03	44,442,192.83
加: 资产减值准备	18,624,273.24	45,316,631.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,416,468.48	32,550,154.75
无形资产摊销	1,627.96	27,725.13
长期待摊费用摊销	1,865,607.11	31,538,258.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-13,984,108.94	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-11,669,143.48
财务费用(收益以“-”号填列)	76,275,289.39	80,913,400.57
投资损失(收益以“-”号填列)	-8,465,602.38	-20,961,416.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,716,068.28	-10,737,947.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,505,027.21	2,917,285.87
存货的减少(增加以“-”号填列)	97,063,136.62	-35,489,562.71

项 目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-873,692,035.41	-879,871,190.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	339,228,124.72	-412,363,000.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-266,292,242.26	-833,386,622.09
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	684,087,059.52	1,022,215,175.59
减：现金的期初余额	1,072,317,220.47	2,263,614,181.17
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	-388,230,160.95	-1,241,399,005.58

注：现金流量表补充资料中“现金的期初余额”与资产负债表中“货币资金”期初数的差异为定期存款 400,000,000.00 元。

（2）现金及现金等价物

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,084,087,059.52	1,022,215,175.59
其中：库存现金	23,791.89	7,068.54
可随时用于支付的银行存款	1,084,063,267.63	921,491,825.99
可随时用于支付的其他货币资金		100,716,278.06
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,084,087,059.52	1,022,215,175.59

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司全称	注册地	注册资本（万元）	持股比例（%）	是否合并报表
安化县创圆建设投资有限公司	益阳市安化县	100,000,000.00	49.5	是
安化县城镇建设投融资开发有限责任公司	益阳市安化县	50,000,000.00	100	是
安化全域旅游开发有限责任公司	益阳市安化县	50,000,000.00	100	是

安化雪峰湖现代农业发展有限责任公司	益阳市安化县	10,000,000.00	100	是
湖南梅山融资担保有限责任公司	益阳市安化县	100,800,000.00	100	是
安化县鑫源房地产开发有限责任公司	益阳市安化县	8,000,000.00	100	是

2、重要的非全资子公司情况

无

八、关联方关系及其交易

(一)本公司的控制方

本公司的控制方为安化县财政局。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)关联方应收应付款项

(1) 应收账款

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	安化县财政局	1,503,758,913.22	1,075,172,760.40

(2) 其他应收款

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	安化县财政局	190,000,000.00	110,243,843.01

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

无

(二) 或有事项

担保人	被担保人	担保金额	担保期限
湖南梅山融资担保有限责任公司	湖南金鑫新材料股份有限公司	10,000,000.00	2021/5/25
湖南梅山融资担保有限责任公司	湖南省千秋界茶叶有限公司	1,700,000.00	2021/11/21
安化县鑫源房地产开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限公司	62,423,600.00	2032/12/27
湖南梅山资源开发有限责任公司	安化县创圆建设投资有限公司	1,030,799,000.00	2035/10/19
安化县创圆建设投资有限公司	安化县羽城建设投资有限公司	275,000,000.00	2023/6/26
安化县城镇建设投资开发有限公司	安化县羽城建设投资有限公司	650,000,000.00	2031/9/1

担保人	被担保人	担保金额	担保期限
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	580,000,000.00	2041/9/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	300,000,000.00	2023/7/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	290,000,000.00	2032/4/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县水务建设投资有限责任公司	290,000,000.00	2032/4/1
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	湖南省保障性安居工程投资有限公司	264,768,200.00	2029/9/24
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	安化县羽城建设投资有限责任公司	112,000,000.00	2032/9/17

除上述事项外，截至 2019 年 12 月 31 止，本公司不存在其他需要披露的或有事项。

所有权或使用权受到限制的资产：

项目	期末账面原值	期初账面价值	受限原因
投资性房地产	1,039,959,160.00	988,196,600.00	抵押
存货	17,637,567,000.00	17,637,567,000.00	抵押
货币资金	400,000,000.00	450,000,000.00	定期存款
合计	19,077,526,160.00	19,075,763,600.00	

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

账龄组合	376,998.60	0.14	376,998.60	100.00	0.00
性质组合	266,448,128.83	99.86			266,448,128.83
①应收政府款项	266,448,128.83	99.86			266,448,128.83
组合小计	266,825,127.43	100.00	376,998.60	0.14	266,448,128.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	266,825,127.43	100.00	376,998.60	0.14	266,448,128.83

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	376,998.60	0.17	301,598.88	80.00	75,399.72
性质组合	217,952,958.03	99.83			217,952,958.03
①应收政府款项	217,952,958.03	99.83			217,952,958.03
组合小计	218,329,956.63	100.00	301,598.88	0.14	218,028,357.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	218,329,956.63	100.00	301,598.88	0.14	218,028,357.75

(2) 按欠款方归集的期末余额大额的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安化县财政局	租金	205,563,263.97		77.04	
安化县水务局	税金	60,884,864.86		22.82	

合计		266,448,128.83		99.86	
----	--	----------------	--	-------	--

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,190,473,879.30	460,773,270.21
合计	1,190,473,879.30	460,773,270.21

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	308,176,624.84	25.62	12,235,298.75	3.97	295,941,326.09
性质组合	894,532,553.21	74.38			894,532,553.21
①应收政府款项	127,125,567.63	10.57%			127,125,567.63
②合并报表范围内子公司应收款项	767,406,985.58	63.81%			767,406,985.58
组合小计	1,202,709,178.05	100.00	12,235,298.75	1.02	1,190,473,879.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,202,709,178.05	100.00	12,235,298.75	1.02	1,190,473,879.30

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	83,858,566.63	17.90	7,671,570.70	9.15	76,184,995.93
性质组合	468,444,840.91				
①应收政府款项	3,000,000.00	0.64			3,000,000.00
②合并报表范围内子公司应收款项	381,588,274.28	81.46			381,588,274.28
组合小计	468,444,840.91	100.00	7,671,570.70	1.64	460,773,270.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	468,444,840.91	100.00	7,671,570.70	1.64	460,773,270.21

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	291,176,624.84	8,735,298.75	3
1 至 2 年	15,000,000.00	1,500,000.00	10
5 年以上	2,000,000.00	2,000,000.00	100
合计	308,176,624.84	12,235,298.75	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安化羽城建设投资公司	借款	251,400,000.00	1-2 年	20.90	7,542,000.00
安化县财政局	补贴收入	90,000,000.00	1 年以内	7.48	
安化交通建设投资公司	分红款	23,000,000.00	1 年以内	1.91	690,000.00
湖南安化农村商业银行股份有限公司	分红款	16,685,378.84	1 年以内	1.39	500,561.37
莽东公路安化段改建工程征地拆迁管理办公室	借款	15,000,000.00	1-2 年	1.25	1,500,000.00
合计		396,085,378.84		32.93	10,232,561.37

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

		备			准备	
对子公司投资	328,800,000.00		328,800,000.00	320,800,000.00		320,800,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	328,800,000.00		328,800,000.00	320,800,000.00		320,800,000.00

(1) 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	减值准备期末余额
安化县创园建设投资有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	
安化县城镇建设投资开发有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00	
安化全域旅游开发有限责任公司	60,000,000.00			60,000,000.00	
安化雪峰湖现代农业发展有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
湖南梅山融资担保有限责任公司	100,800,000.00			100,800,000.00	
安化县鑫源房地产有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00	
合计	320,800,000.00	8,000,000.00		328,800,000.00	

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	44,122,655.40	18,553,653.92	44,122,655.40	18,553,653.92
合 计	44,122,655.40	18,553,653.92	44,122,655.40	18,553,653.92

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	8,465,602.35	15,296,597.05
短期理财产品投资收益		5,664,819.64
合 计	8,465,602.35	20,961,416.69

安化县梅山城投集团有限公司

2020年4月20日



统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



名称 永都会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；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；其他依法规定的业务。



登记机关

2019年11月20日

证书序号: 0011966

说明

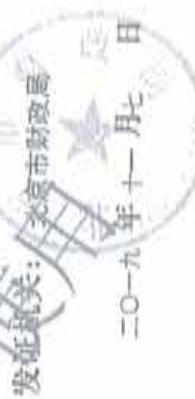
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法注册, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 吕江
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000102
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 0000334

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

永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:



证书号:

证书有效期至: 2011年11月15日





姓 名	郭永光
Full name	男
性 别	
Sex	1976-09-26
出生日期	
Date of birth	北京永拓会计师事务所(特 殊普通合伙)湖南分所
工作单位	
Working unit	432301197609263510
身份证号码	
Identity card No.	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
10000691356

No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期:

1998

12

04

三

Date of Issuance

2018年12月04日



Full name 洪元华

Sex 女

Date of birth 1979-10-10

Working unit 北京永拓会计师事务所
(特殊普通合伙)湖南分所

Identity card No. 43252419791010328X

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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: 110001020026
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA:

湖南省注册会计师协会

发证日期: 2018 年 07 月 26 日
Date of Issuance

年 月 日



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

2019 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

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

审计报告

中审亚太审字(2020)020227号

益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司(以下简称“益阳城投公司”)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,公允反映了益阳城投公司2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于益阳城投公司,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、管理层和治理层对合并财务报表的责任

益阳城投公司管理层(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,管理层负责评估益阳城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益阳城投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益阳城投公司的财务报告过程。

四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对益阳城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益阳城投公司不能持续经营。

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

（六）就益阳城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，以对合并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

中国注册会计师 解东
(签名并盖章)

中国注册会计师 赵建华
(签名并盖章)

二〇二〇年四月十八日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	2,355,225,849.82	519,817,163.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	366,077,789.83	546,262,760.73
预付款项	6.3	686,398,761.42	769,005,612.25
其他应收款	6.4	2,018,258,924.07	1,553,916,638.82
存货	6.5	18,820,646,785.53	18,292,454,688.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	6.6	599,250.00	
其他流动资产	6.7	244,290,531.77	261,000,000.00
流动资产合计		24,491,497,892.44	21,942,456,863.53
非流动资产：			
可供出售金融资产	6.8	199,740,000.00	199,740,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	6.9	35,469,900.00	
长期股权投资	6.10	220,470,401.73	219,136,578.62
投资性房地产	6.11	374,688,009.28	387,707,118.40
固定资产	6.12	150,982,333.55	154,233,808.00
在建工程	6.13	504,649,063.90	269,578.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.14	93,112,627.78	95,336,907.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.15	214,478.67	237,649.19
递延所得税资产	6.16	14,646,566.09	12,410,228.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,593,973,381.00	1,069,071,869.34
资产总计		26,085,471,273.44	23,011,528,732.87

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	6.17	270,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.18	128,884,334.00	166,140,905.13
预收款项	6.19	215,016,245.29	564,394.00
应付职工薪酬	6.20	3,224,441.54	188,676.89
应交税费	6.21	617,582,459.28	649,870,727.05
其他应付款	6.22	2,224,652,316.46	2,257,440,790.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.23	510,550,785.28	1,780,352,363.08
其他流动负债			
流动负债合计		3,969,910,581.85	4,854,557,856.32
非流动负债：			
长期借款	6.24	3,387,123,317.64	2,304,100,000.00
应付债券	6.25	4,716,936,876.88	2,133,906,839.86
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			
其他非流动负债	6.26	9,828,200.00	
非流动负债合计		8,113,888,394.52	4,438,006,839.86
负债合计		12,083,798,976.37	9,292,564,696.18
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.27	650,000,000.00	650,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.28	10,286,060,372.72	10,286,060,372.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.29	304,808,213.12	285,875,803.91
未分配利润	6.30	2,626,896,559.23	2,387,267,336.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,867,765,145.07	13,609,203,513.26
少数股东权益		133,907,152.00	109,760,523.43
所有者权益（或股东权益）合计		14,001,672,297.07	13,718,964,036.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		26,085,471,273.44	23,011,528,732.87

法定代表人：刘平

主管会计工作负责人：李平

会计机构负责人：王平

合并利润表

2019年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,632,755,527.75	1,651,787,481.20
其中：营业收入	6.31	1,632,755,527.75	1,651,787,481.20
二、营业总成本		1,423,138,471.00	1,505,072,214.98
其中：营业成本	6.31	1,350,648,454.99	1,430,257,332.10
税金及附加	6.32	50,588,040.73	46,305,715.77
销售费用	6.33	1,748,443.59	
管理费用	6.34	38,643,328.41	25,866,557.86
研发费用			
财务费用	6.35	-18,489,796.72	2,642,609.25
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	6.36	177,022,100.00	181,170,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.37	6,027,311.65	13,919,542.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,580,976.89	1,586,715.88
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.38	-8,945,350.73	-21,585,883.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		383,721,117.67	320,219,625.30
加：营业外收入	6.39	31,619.29	4,316,372.66
减：营业外支出	6.40	2,396,856.61	1,460,974.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		381,355,880.35	323,075,023.72
减：所得税费用	6.41	103,547,619.97	94,903,407.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		277,808,260.38	228,171,616.06
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		277,808,260.38	228,171,616.06
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		258,561,631.81	228,409,352.66
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		19,246,628.57	-237,736.60
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		277,808,260.38	228,171,616.06
归属于母公司股东的综合收益总额		258,561,631.81	228,409,352.66
归属于少数股东的综合收益总额		19,246,628.57	-237,736.60
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		933,797,614.60	1,119,320,733.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.42	1,313,728,526.49	2,169,217,629.79
经营活动现金流入小计		2,247,526,141.09	3,288,538,363.20
购买商品、接受劳务支付的现金		631,996,986.51	2,015,392,965.12
支付给职工以及为职工支付的现金		19,739,166.97	15,697,927.11
支付的各项税费	6.42	46,169,459.68	13,448,275.80
支付其他与经营活动有关的现金		1,598,542,613.36	919,385,438.98
经营活动现金流出小计		2,296,448,226.52	2,963,924,607.01
经营活动产生的现金流量净额		-48,922,085.43	324,613,756.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		421,000,000.00	410,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,608,288.54	12,332,826.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			23,305,111.26
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		431,608,288.54	445,637,938.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		438,493,361.69	10,446,421.03
投资支付的现金		410,205,331.76	629,440,000.00
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		848,698,693.45	639,886,421.03
投资活动产生的现金流量净额		-417,090,404.91	-194,248,483.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,900,000.00	438,848,678.93
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,900,000.00	
取得借款收到的现金		5,170,000,000.00	1,663,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		170,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,344,900,000.00	2,101,848,678.93
偿还债务支付的现金		2,653,349,045.44	2,462,927,272.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		435,390,885.19	
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	6.42	170,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		3,258,739,930.63	2,462,927,272.73
筹资活动产生的现金流量净额		2,086,160,069.37	-361,078,593.80
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		1,620,147,579.03	-230,713,320.62
加：期初现金及现金等价物余额		519,817,163.58	750,530,484.20
六、期末现金及现金等价物余额		2,139,964,742.61	519,817,163.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：益阳市城市建设投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

	本年金额										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	650,000,000.00	-	10,286,060,372.72	-	-	-	285,875,803.91	2,387,267,336.63	-	13,609,203,513.26	13,718,964,036.69
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、本年年初余额	650,000,000.00	-	10,286,060,372.72	-	-	-	285,875,803.91	2,387,267,336.63	-	13,609,203,513.26	13,718,964,036.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	18,932,409.21	239,639,222.60	-	258,561,631.81	282,708,260.38
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	258,561,631.81	-	258,561,631.81	277,808,260.38
（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	-	-	-	-	-	-	18,932,409.21	-18,932,409.21	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	18,932,409.21	-18,932,409.21	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	650,000,000.00	-	10,286,060,372.72	-	-	-	304,808,213.12	2,626,896,559.23	-	13,867,765,145.07	14,001,672,297.07

法定代表人： 2020年3月13日

主管会计工作负责人： 2020年3月13日

会计机构负责人： 2020年3月13日

合并所有者权益变动表 (续)

2019年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	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	其他	小计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	640,000,000.00	-	10,364,901,410.22	-	-	-	263,020,560.14	2,181,713,227.74	-	13,449,635,198.10
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	640,000,000.00	-	10,364,901,410.22	-	-	-	263,020,560.14	2,181,713,227.74	-	13,449,635,198.10
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	10,000,000.00	-	-78,841,037.50	-	-	-	22,855,243.77	205,554,108.89	-	159,568,315.16
(一) 综合收益总额								228,409,352.66	-	228,409,352.66
(二) 所有者投入和减少资本	-90,000,000.00	-	21,158,962.50	-	-	-	-	-	-	-68,841,037.50
1. 所有者投入的普通股	-90,000,000.00	-		-	-	-	-	-	-	-90,000,000.00
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			21,158,962.50							21,158,962.50
(三) 利润分配							22,855,243.77	-22,855,243.77	-	-
1. 提取盈余公积							22,855,243.77	-22,855,243.77	-	-
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转	100,000,000.00	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	100,000,000.00	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	650,000,000.00	-	10,286,060,372.72	-	-	-	285,875,803.91	2,387,267,336.63	-	13,609,203,513.26

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,841,234,236.68	360,322,960.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	365,662,307.33	546,262,760.73
预付款项		44,245,752.91	51,343,225.61
其他应收款	13.2	2,274,315,796.26	1,529,629,955.71
存货		17,048,095,593.00	16,916,184,873.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		21,573,553,686.18	19,403,743,776.01
非流动资产：			
可供出售金融资产		194,040,000.00	194,040,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	1,340,698,688.59	1,329,964,865.48
投资性房地产			
固定资产		113,058,137.26	128,412,904.61
在建工程		452,005,145.13	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		13,601,822.34	10,112,191.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,113,403,793.32	1,662,529,961.55
资产总计		23,686,957,479.50	21,066,273,737.56

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		270,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		120,983,695.89	30,199,546.25
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		411,576,923.59	524,028,823.00
其他应付款		2,421,356,128.41	2,247,710,505.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		431,110,785.28	1,780,352,363.08
其他流动负债			
流动负债合计		3,655,027,533.17	4,582,291,238.00
非流动负债：			
长期借款		1,603,693,317.64	828,100,000.00
应付债券		4,716,936,876.88	2,133,906,839.86
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,320,630,194.52	2,962,006,839.86
负债合计		9,975,657,727.69	7,544,298,077.86
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		650,000,000.00	650,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,244,868,750.29	10,244,868,750.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		304,808,213.12	285,875,803.91
未分配利润		2,511,622,788.40	2,341,231,105.50
所有者权益（或股东权益）合计		13,711,299,751.81	13,521,975,659.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,686,957,479.50	21,066,273,737.56

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		373,041,748.42	550,331,177.96
减：营业成本		242,885,558.58	351,597,341.10
税金及附加		31,974,264.06	40,796,471.22
销售费用			
管理费用		14,866,589.77	14,821,597.42
研发费用			
财务费用		-13,533,635.07	3,049,304.38
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		177,022,100.00	181,170,700.00
投资收益	13.5	-3,649,264.39	13,349,883.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			498,046.14
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,958,523.52	-17,524,383.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		256,263,283.17	317,062,664.10
加：营业外收入		172.98	10,334.99
减：营业外支出		2,330,000.00	1,245,906.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		253,933,456.15	315,827,092.46
减：所得税费用		64,609,364.04	87,274,654.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		189,324,092.11	228,552,437.68
（一）持续经营损益（净亏损以“-”号填列）		189,324,092.11	228,552,437.68
（二）终止经营损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分（现金流量套期损益的有效部分）			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		189,324,092.11	228,552,437.68

法定代表人：刘利军

主管会计工作负责人：唐文彬

会计机构负责人：Tnew

现金流量表

2019年度

编制单位：益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,067,194,249.82	731,501,877.96
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,038,576,508.50	1,503,410,481.41
经营活动现金流入小计		2,105,770,758.32	2,234,912,359.37
购买商品、接受劳务支付的现金		1,687,964,977.62	1,023,442,650.77
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-
支付的各项税费		435,846.71	-
支付其他与经营活动有关的现金		486,457,125.50	538,639,413.59
经营活动现金流出小计		2,174,857,949.83	1,562,082,064.36
经营活动产生的现金流量净额		-69,087,191.51	672,830,295.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		160,000,000.00	400,000,000.00
取得投资收益收到的现金		931,712.50	11,763,167.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	61,680.70
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		160,931,712.50	411,824,848.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		371,314,255.79	376,680,000.00
投资支付的现金		175,914,800.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		547,229,055.79	376,680,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-386,297,343.29	35,144,848.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	100,000,000.00
取得借款收到的现金		4,670,000,000.00	1,563,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		170,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		4,840,000,000.00	1,663,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,540,219,045.44	2,438,927,272.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		363,485,143.28	-
支付其他与筹资活动有关的现金		170,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		3,073,704,188.72	2,438,927,272.73
筹资活动产生的现金流量净额		1,766,295,811.28	-775,927,272.73
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		1,310,911,276.48	-67,952,129.28
加：期初现金及现金等价物余额		360,322,960.20	428,275,089.48
六、期末现金及现金等价物余额		1,671,234,236.68	360,322,960.20

法定代表人：Zepu

主管会计工作负责人：Zepu

会计机构负责人：Zepu

所有者权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：益阳市益通建设股份有限公司

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	650,000,000.00	-	-	-	-	-	-	285,875,803.91	2,341,231,105.50	13,521,975,659.70
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	650,000,000.00	-	-	-	-	-	-	285,875,803.91	2,341,231,105.50	13,521,975,659.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	18,932,409.21	170,391,682.90	189,324,092.11
（一）综合收益总额									189,324,092.11	189,324,092.11
（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	-	-	-	-	-	-	-	18,932,409.21	-18,932,409.21	-
1.提取盈余公积								18,932,409.21	-18,932,409.21	-
2.对所有者分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	650,000,000.00	-	-	-	-	-	-	304,808,213.12	2,511,622,788.40	13,711,299,751.81

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2019年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司

项	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	640,000,000.00	-	-	-	10,324,868,750.29	-	-	-	261,605,928.18	2,136,948,543.55	13,363,423,222.02
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	640,000,000.00	-	-	-	10,324,868,750.29	-	-	-	261,605,928.18	2,136,948,543.55	13,363,423,222.02
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	10,000,000.00	-	-	-	-80,000,000.00	-	-	-	24,269,875.73	204,282,561.96	158,552,437.68
(一) 综合收益总额										228,552,437.68	228,552,437.68
(二) 所有者投入和减少资本	-90,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-70,000,000.00
1.所有者投入的普通股	-90,000,000.00										-90,000,000.00
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					20,000,000.00						20,000,000.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	24,269,875.73	-24,269,875.73	-
1.提取盈余公积									22,855,243.77	-22,855,243.77	-
2.对所有者分配											-
3.其他									1,414,631.96	-1,414,631.96	-
(四) 所有者权益内部结转	100,000,000.00	-	-	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本 (或股本)	100,000,000.00				-100,000,000.00						-
2.盈余公积转增资本 (或股本)											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	650,000,000.00	-	-	-	10,244,868,750.29	-	-	-	285,875,803.91	2,341,231,105.50	13,521,975,659.70

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司
2019 年度财务报表附注
(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 1996 年 3 月在益阳市注册成立, 注册资本为人民币 5,000.00 万元。2007 年 8 月 1 日益阳市财政局、益阳市建设委员会将所持有的股份转让给益阳市人民政府国有资产监督管理委员会, 公司同时以资本公积转增注册资本 50,000.00 万元, 转增后公司注册资本为 55,000.00 万元, 全部为国家资本金, 公司变成国有独资有限责任公司。2015 年国开发展基金有限公司连续投资共计 9,000.00 万元, 公司注册资本变更为 64,000.00 万元。2018 年国开发展基金有限公司撤股, 2018 年公司以资本公积转增注册资本 10,000.00 万元, 转增后公司注册资本为 65,000.00 万元。公司企业统一社会信用代码: 91430900446888518N; 法定代表人: 刘松涛; 注册地址: 益阳市赫山区梓山环路 888 号。

本公司及各子公司主要从事城市建设项目投资开发; 水利建设项目投资开发; 土地开发; 房地产开发; 建设物资; 砂石开采, 砂石经营。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 18 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 19 户, 详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 6 户, 减少 0 户, 详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)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。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

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

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

的对比数。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.11 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交

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

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.11 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 金融工具

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

4.8.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.8.2 金融资产的分类、确认和计量

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

4.8.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

4.8.2.2 持有至到期投资

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

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

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

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

4.8.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为

贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

4.8.2.4 可供出售金融资产

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

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

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

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

4.8.3 金融资产减值

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

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

4.8.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

4.8.3.2 可供出售金融资产减值

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

“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

4.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4.8.5 金融负债的分类和计量

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

入初始确认金额。

4.8.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

4.8.5.2 其他金融负债

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

4.8.6 金融负债的终止确认

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

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

4.8.7 金融资产和金融负债的抵销

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

4.8.8 权益工具

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

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

4.9 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.9.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如

偿付利息或本金发生违约或逾期等)；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.9.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
1.政府等不计提坏账的应收账款	不计提坏账
2.按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	按账龄分析法计提坏账准备

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	0.50	0.50
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

4.9.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、建造合同形成已完工未结算资产等。

4.10.2 存货取得和发出的计价方法

开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、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。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

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

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

4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.11.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资,详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

4.11.2 后续计量及损益确认方法

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

4.11.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.11.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

4.11.2.3 处置长期股权投资

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

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

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

所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

4.12 投资性房地产

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

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

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

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

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

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。自用房地产的用途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。发生转换时，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。

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

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

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

房屋及建筑物	年限平均法	5-40 年	4	2.40-19.20
运输工具	年限平均法	8-10 年	4	9.60-19.20
机械设备	年限平均法	10-20 年	4	4.80-9.60
办公设备	年限平均法	5-10 年	4	9.60-19.20

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

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.13.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.13.5 其他说明

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

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

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

4.14 在建工程

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

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

4.15 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

4.16 无形资产

4.16.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

4.16.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.17 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.18 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债

表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

4.20 收入

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

4.20.1 商品销售收入

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

4.20.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

4.20.3 建造合同收入

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

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

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

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

4.20.4 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

4.20.5 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.21 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

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

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

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

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

4.22 递延所得税资产/递延所得税负债

4.22.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

4.22.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

4.22.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.23 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.23.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.23.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.23.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.23.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24 重要会计政策、会计估计的变更

4.24.1 会计政策变更

(1) 报表格式修订

财政部于 2019 年 4 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，自 2019 年 1 月 1 日起施行，执行上述政策的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) "应收票据及应收账款"项目拆分为"应收票据"及"应收账款"两个项目	应收账款：增加 546,262,760.73 应收票据及应收账款：减少 546,262,760.73
(2) "应付票据及应付账款"项目拆分为"应付票据"及"应付账款"两个项目	应付账款：增加 166,140,905.13 应付票据及应付账款：减少 166,140,905.13

(2) 非货币性资产交换准则、债务重组准则修订

财政部于 2019 年 5 月发布了《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》、《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》，以上准则修订自 2019 年 1 月 1 日起适用，不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

4.24.2 会计估计变更

本报告期未发生主要会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按销售货物13%，建筑业6%，现代服务业6.00%，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。如果按简易征收，则税率为3.00%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7.00%计缴。
教育费附加	按应缴纳流转税额的3.00%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳流转税额的2.00%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25.00%计缴

5.2 税收优惠及批文

无

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出，上年年末指 2018 年 12 月 31 日，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。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	43,520.00	
银行存款	2,139,921,222.61	519,817,163.58
其他货币资金	215,261,107.21	
合计	2,355,225,849.82	519,817,163.58
其中：存放在境外的款项总额		

6.2.1 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
票据保证金	170,000,000.00	
存出保证金	45,261,107.21	
合计	215,261,107.21	

6.2 应收账款

6.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	366,079,877.69	100.00	2,087.86		366,077,789.83
其中：政府、关联方不计提坏账	365,662,307.34	99.89			365,662,307.34
账龄分析法计提坏账	417,570.35	0.11	2,087.86	0.50	415,482.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	366,079,877.69	100.00	2,087.86		366,077,789.83

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
其中：政府、关联方不计提坏账	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
账龄分析法计提坏账					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	417,570.35	2,087.86	0.50
合计	417,570.35	2,087.86	

6.3.2 本期计提坏账准备金额 2,087.86 元。

6.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款 期末余额的 比例 (%)	计提的坏账准 备期末余额
益阳市人民政府	365,662,307.33	99.89	
中国石化销售有限公司湖南益阳石油分公司	248,663.35	0.07	1,243.31
湖南途嘉道路养护有限责任公司	82,557.00	0.02	412.78
湖南洲美建材贸易有限公司	80,000.00	0.02	400.00
其他个人	6,350.00	0.00	31.77
合计	366,079,877.68	100.00	2,087.86

6.3 预付款项

6.3.1 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	198,272,947.35	28.89	225,515,849.42	29.33
1 至 2 年	202,471,041.34	29.50	491,249,688.03	63.88
2 至 3 年	283,111,741.93	41.25	44,530,000.00	5.79
3 年以上	2,543,030.80	0.36	7,710,074.80	1.00
合计	686,398,761.42	100.00	769,005,612.25	100.00

6.3.2 账龄超过 1 年的重要预付款项

单位名称	期末余额	未及时结算原因
赫山区国征办资江两岸棚改二期国开贷款 15 亿	190,640,300.80	征迁尚未完成
益阳市赫山区国有土地上房屋征收与补偿工作办公室	157,389,671.00	征迁尚未完成
益阳市高新技术产业资产经营总公司	121,300,000.00	征迁尚未完成
益阳市赫山区房屋征收与补偿事务所	51,900,000.00	征迁尚未完成
合计	521,229,971.80	

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付账款期末 余额的比例 (%)
赫山区国征办资江两岸棚改二期国开贷款 15 亿	190,640,300.80	27.77
益阳市赫山区国有土地上房屋征收与补偿工作办公室	157,389,671.00	22.93
益阳市高新技术产业资产经营总公司	121,300,000.00	17.67
益阳市赫山区房屋征收与补偿事务所	51,900,000.00	7.56
益阳市园林绿化工程有限公司	22,453,145.13	3.27
合计	543,683,116.93	79.20

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,667,766.59	1,667,766.59
其他应收款	2,016,591,157.48	1,552,248,872.23
合计	2,018,258,924.07	1,553,916,638.82

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例()	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,075,175,333.89	100.00	58,584,176.41	2.82	2,016,591,157.48
其中：政府、关联方不计提坏账	1,594,146,966.31	76.82			1,594,146,966.31
账龄分析法计提坏账	481,028,367.58	23.18	58,584,176.41	12.18	422,444,191.17
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,075,175,333.89	100.00	58,584,176.41	2.82	2,016,591,157.48

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例()	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,601,889,785.77	100.00	49,640,913.54	14.67	1,552,248,872.23
其中：政府、关联方不计提坏账	1,263,573,498.98	78.88			1,263,573,498.98
账龄分析法计提坏账	338,316,286.79	21.12	49,640,913.54	14.67	288,675,373.25
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,601,889,785.77	100.00	49,640,913.54		1,552,248,872.23

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例()
1 年以内	227,435,450.71	1,137,525.03	0.50
1 至 2 年	64,413,420.23	6,441,342.02	10.00
2 至 3 年	57,485,396.32	11,497,079.26	20.00
3 至 4 年	131,694,100.32	39,508,230.10	30.00
合计	481,028,367.58	58,584,176.41	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	88,274,275.43	440,778.89	0.50
1 至 2 年	58,061,635.74	5,806,163.57	10.00
2 至 3 年	143,426,349.10	28,685,269.82	20.00
3 至 4 年	47,909,467.52	14,372,840.26	30.00
4 至 5 年	617,396.00	308,698.00	50.00
5 年以上	27,163.00	27,163.00	100.00
合计	338,316,286.79	49,640,913.54	

6.4.1.2 本期计提坏账准备金额 58,584,176.41 元。

6.4.1.3 大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备期末余额
市土地储备发展中心	往来款	1,358,083,590.07	0-5 年	65.44	
益阳市妇幼保健院	往来款	102,668,095.00	2-4 年	4.95	30,396,731.00
沅江市城市建设投资开发有限责任公司	往来款	100,000,000.00	1 年以内	4.82	500,000.00
益阳市财源建设投资有限公司	往来款	80,000,000.00	1 年以内	3.86	400,000.00
益阳职业技术学院	往来款	30,000,000.00	2-3 年	1.45	6,000,000.00
合计		1,670,751,685.07		80.51	37,296,731.00

6.4.2 应收股利

6.4.2.1 应收股利情况

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
益阳中燃城市燃气发展有限公司	1,667,766.59	1,667,766.59
合计	1,667,766.59	1,667,766.59

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品			
库存商品	12,580,951,703.22		12,580,951,703.22
建造合同形成的已完工未结算资产	6,239,695,082.31		6,239,695,082.31
合计	18,820,646,785.53		18,820,646,785.53

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品			
库存商品	12,684,322,224.37		12,684,322,224.37
开发成本			

建造合同形成的已完工未结算资产	5,608,132,463.78		5,608,132,463.78
合计	18,292,454,688.15		18,292,454,688.15

6.5.2 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为元。

6.5.3 期末库存商品（土地资产）明细情况如下：

资产名称	土地 性质	面积（m ² ）	金额（万元）	抵押银行
益国用（2004）第 88020 号	出让	7,017.61	301.76	无
益国用（2004）第 88043 号	出让	100,000.00	6,570.00	无
益国用（2004）第 88050 号	出让	45,926.38	4,500.79	无
益国用（2005）第 300383 号	出让	55,007.40	5,801.63	无
益国用（2005）第 302116 号	出让	4,295.64	1,230.57	无
益国用（2005）第 302174 号	出让	280.93	29.53	无
益国用（2006）第 D00215 号	出让	3,363.10	244.16	无
益国用（2006）第 D00221 号	出让	2,905.47	341.68	无
益国用（2006）第 D00222 号	出让	4,371.72	514.55	无
益国用（2007）第 D80005 号	出让	37,808.73	4,537.05	无
益国用（2007）第 D80013 号	出让	29,369.73	2,035.32	无
益国用（2007）第 D80014 号	出让	29,123.20	1,759.04	无
益国用（2009）第 880003 号	出让	9,797.03	698.53	无
益国用（2009）第 880004 号	出让	3,405.74	242.83	无
益国用（2009）第 880006 号	出让	2,547.82	483.58	无
益国用（2009）第 880007 号	出让	5,426.17	386.89	无
益国用（2009）第 880009 号	出让	20,906.67	1,354.75	无
益国用（2009）第 880010 号	出让	26,610.76	1,724.38	无
益国用（2009）第 880011 号	出让	100,000.13	6,480.00	无
益国用（2009）第 880012 号	出让	3,418.28	221.5	无
益国用（2009）第 880013 号	出让	43,740.00	2,834.35	无
益国用（2009）第 880014 号	出让	217,542.00	14,096.72	无
益国用（2008）第 D80001 号	出让	464,874.14	14,085.69	无
益国用（2008）第 D80002 号	出让	36,726.61	1,109.14	无
益国用（2010）第 D80011 号	出让	39,718.11	2,899.42	无
益国用（2010）第 D80012 号	出让	56,280.31	4,108.46	无
益国用（2010）第 D80015 号	出让	75,958.14	5,544.94	无
益国用（2006）第 D00209 号	出让	463,529.29	7,934.45	无
益国用（2006）第 D00210 号	出让		7,990.61	无
益国用（2006）第 D00211 号	出让		7,419.38	无
益国用（2006）第 D00212 号	出让		6,970.91	无
益国用（2006）第 D00213 号	出让		7,159.15	无
益国用（2010）第 D90001 号	出让	6,872.00	890.61	无
益国用（2010）第 D90002 号	出让	278,121.70	36,044.57	无
益国用（2010）第 D90003 号	出让	61,341.90	7,949.91	无
益国用（2011）第 D90004 号	出让	139,420.60	18,068.91	无
益国用（2011）第 D90005 号	出让	127,366.50	16,506.70	无
益国用（2011）第 D90006 号	出让	10,494.50	1,360.09	无

资产名称	土地 性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2011) 第 D90007 号	出让	80,986.70	10,495.88	无
益国用 (2011) 第 D90008 号	出让	22,185.30	2,875.21	无
益国用 (2011) 第 D90009 号	出让	90,917.50	11,782.91	无
益国用 (2011) 第 D90010 号	出让	93,601.50	12,130.75	无
益国用 (2011) 第 D90011 号	出让	96,518.50	12,508.80	无
益国用 (2011) 第 D90012 号	出让	87,797.90	11,378.61	无
益国用 (2011) 第 D90013 号	出让	117,422.40	15,217.94	无
益国用 (2011) 第 D90014 号	出让	9,949.00	1,289.39	无
益国用 (2011) 第 D90015 号	出让	132,005.00	17,107.85	无
益国用 (2011) 第 D90016 号	出让	145,468.60	18,852.73	无
益国用 (2011) 第 D90017 号	出让	109,104.70	14,139.97	无
益国用 (2011) 第 D90018 号	出让	142,226.60	18,432.57	无
益国用 (2011) 第 D90019 号	出让	41,671.10	5,400.57	无
益国用 (2011) 第 D90020 号	出让	25,235.10	3,270.47	无
益国用 (2011) 第 D90021 号	出让	14,053.60	1,821.35	无
益国用 (2011) 第 D90022 号	出让	49,272.50	6,385.72	无
益国用 (2011) 第 D90023 号	出让	43,568.30	5,646.19	无
益国用 (2011) 第 D90024 号	出让	46,555.10	6,033.54	无
益国用 (2011) 第 D90025 号	出让	159,442.30	20,663.72	无
益国用 (2011) 第 D90026 号	出让	56,997.20	7,386.84	无
益国用 (2011) 第 D90027 号	出让	47,615.40	6,170.96	无
益国用 (2011) 第 D90028 号	出让	13,094.50	1,697.05	无
益国用 (2011) 第 D90029 号	出让	57,941.60	7,509.23	无
益国用 (2011) 第 D90030 号	出让	11,728.20	1,519.97	无
益国用 (2011) 第 D90031 号	出让	100,720.70	13,053.40	无
益国用 (2011) 第 D90032 号	出让	45,804.50	5,936.26	无
益国用 (2011) 第 D90033 号	出让	57,926.90	7,507.33	无
益国用 (2011) 第 D90034 号	出让	107,319.70	13,908.63	无
益国用 (2011) 第 D90035 号	出让	10,038.80	1,301.03	无
益国用 (2011) 第 D90036 号	出让	85,896.90	11,132.24	无
益国用 (2011) 第 D90037 号	出让	126,833.60	16,437.63	无
益国用 (2011) 第 D90038 号	出让	26,006.80	3,370.48	无
益国用 (2011) 第 D90039 号	出让	110,858.50	14,367.26	无
益国用 (2011) 第 D90040 号	出让	150,240.00	19,471.10	无
益国用 (2011) 第 D90041 号	出让	93,601.50	12,130.75	无
益国用 (2011) 第 D90042 号	出让	96,927.70	12,561.83	无
益国用 (2011) 第 D90043 号	出让	164,895.20	21,370.42	无
益国用 (2011) 第 D90044 号	出让	9,963.70	1,291.30	无
益国用 (2011) 第 D90045 号	出让	176,813.00	22,914.96	无
益国用 (2011) 第 D90046 号	出让	100,026.70	12,963.46	无
益国用 (2011) 第 D90047 号	出让	129,052.60	16,725.22	无
益国用 (2011) 第 D90048 号	出让	131,417.80	17,031.75	无
益国用 (2011) 第 D90049 号	出让	6,378.80	826.69	无
益国用 (2011) 第 D90050 号	出让	80,732.30	10,462.91	无

资产名称	土地 性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2011) 第 D90051 号	出让	53,479.20	6,930.90	无
益国用 (2011) 第 D90052 号	出让	68,880.70	8,926.94	无
益国用 (2012) 第 D90053 号	出让	100,720.70	13,053.40	无
益国用 (2012) 第 D90064 号	出让	44,800.22	6,993.31	无
益国用 (2012) 第 D90065 号	出让	36,666.85	5,723.70	无
益国用 (2012) 第 D90066 号	出让	229,867.82	35,882.37	无
益国用 (2012) 第 D90067 号	出让	68,667.01	10,718.92	无
益国用 (2012) 第 D90068 号	出让	101,333.84	15,818.21	无
益国用 (2012) 第 D90054 号	出让	56,146.70	10,327.62	无
益国用 (2012) 第 D90055 号	出让	53,933.30	9,920.49	无
益国用 (2012) 第 D90056 号	出让	57,180.00	10,517.69	无
益国用 (2012) 第 D90057 号	出让	99,240.00	18,254.21	无
益国用 (2012) 第 D90058 号	出让	67,260.00	12,371.80	无
益国用 (2012) 第 D90059 号	出让	81,826.70	15,051.20	无
益国用 (2012) 第 D90060 号	出让	82,886.70	15,246.18	无
益国用 (2012) 第 D90061 号	出让	58,493.30	10,759.26	无
益国用 (2012) 第 D90062 号	出让	85,166.70	15,665.56	无
益国用 (2012) 第 D90069 号	出让	3,552.59	752.4	无
益国用 (2012) 第 D90070 号	出让	4,247.72	959.9	无
益国用 (2012) 第 D90073 号	出让	21,371.00	5,366.47	无
益国用 (2012) 第 D90074 号	出让	5,613.10	1,188.80	无
益国用 (2012) 第 D90075 号	出让	19,855.90	4,205.28	无
益国用 (2012) 第 D90076 号	出让	56,666.95	12,001.49	无
益国用 (2012) 第 D90077 号	出让	26,665.24	6,025.81	无
益国用 (2012) 第 D90078 号	出让	13,374.20	2,913.17	无
益国用 (2012) 第 D90079 号	出让	26,666.80	5,854.96	无
益国用 (2012) 第 D90080 号	出让	10,000.00	2,195.60	无
益国用 (2012) 第 D90081 号	出让	268,668.01	67,465.22	无
益国用 (2012) 第 D90082 号	出让	56,600.00	12,790.47	无
益国用 (2012) 第 D90083 号	出让	41,000.20	8,930.66	无
益国用 (2012) 第 D90084 号	出让	33,246.83	7,299.67	无
益国用 (2012) 第 D90085 号	出让	6,600.03	1,474.38	无
益国用 (2012) 第 D90086 号	出让	2,600.01	580.82	无
益国用 (2012) 第 D90087 号	出让	1,600.01	357.43	无
益国用 (2012) 第 D90088 号	出让	4,453.35	994.83	无
益国用 (2012) 第 D90089 号	出让	15,740.07	3,455.89	无
益国用 (2012) 第 D90090 号	出让	218,740.64	45,082.48	无
益国用 (2004) 第 88021 号	出让	3,497.31	91.28	无
益国用 (2004) 第 88022 号	出让	4,580.00	119.54	无
益国用 (2004) 第 88023 号	出让	10,453.33	272.83	无
益国用 (2004) 第 88024 号	出让	13,473.35	351.65	无
益国用 (2004) 第 88025 号	出让	8,925.33	232.95	无
益国用 (2004) 第 88026 号	出让	5,289.32	138.05	无
益国用 (2004) 第 88027 号	出让	19,199.99	1,347.84	无

资产名称	土地 性质	面积 (m ²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2004) 第 88028 号	出让	4,384.00	114.42	无
益国用 (2004) 第 88029 号	出让	6,852.03	178.84	无
益国用 (2004) 第 88030 号	出让	6,653.39	173.65	无
益国用 (2004) 第 88031 号	出让	6,313.29	164.78	无
益国用 (2004) 第 88032 号	出让	6,173.32	161.12	无
益国用 (2004) 第 88033 号	出让	19,290.71	503.49	无
益国用 (2004) 第 88034 号	出让	5,993.33	156.43	无
益国用 (2004) 第 88035 号	出让	6,573.33	171.56	无
益国用 (2004) 第 88039 号	出让	15,854.00	1,112.95	无
益国用 (2004) 第 88040 号	出让	20,126.67	1,412.89	无
益国用 (2004) 第 88041 号	出让	18,070.00	1,268.51	无
益国用 (2004) 第 88042 号	出让	21,498.00	1,509.16	无
益国用 (2004) 第 88045 号	出让	8,620.00	605.12	无
益国用 (2004) 第 88046 号	出让	17,980.00	1,262.20	无
益国用 (2004) 第 88047 号	出让	18,760.06	1,316.96	无
益国用 (2004) 第 88048 号	出让	8,486.67	221.5	无
益国用 (2004) 第 88051 号	出让	8,120.00	570.02	无
益国用 (2004) 第 88053 号	出让	17,255.14	1,211.31	无
益国用 (2004) 第 88054 号	出让	17,962.30	1,260.95	无
益国用 (2004) 第 88055 号	出让	10,792.00	757.6	无
益国用 (2004) 第 88056 号	出让	19,520.00	1,370.30	无
益国用 (2004) 第 88057 号	出让	17,880.00	1,255.18	无
益国用 (2004) 第 88058 号	出让	102,207.96	7,175.00	无
益国用 (2004) 第 88060 号	出让	26,681.39	6,859.87	无
益国用 (2004) 第 88061 号	出让	19,913.30	1,397.91	无
益国用 (2005) 第 302173 号	出让	272,724.86	7,172.66	无
益国用 (2006) 第 D00214 号	划拨	3,347.31	46.86	无
益国用 (2006) 第 D00216 号	划拨	6,163.46	91.7	无
益国用 (2006) 第 D00223 号	划拨	3,960.53	55.45	无
益国用 (2007) 第 D80001 号	出让	129,853.57	3,635.90	无
益国用 (2007) 第 D80002 号	出让	82,979.53	5,825.16	无
益国用 (2007) 第 D80003 号	出让	248,556.72	6,959.59	无
益国用 (2007) 第 D80004 号	出让	64,605.84	4,535.33	无
益国用 (2007) 第 D80006 号	出让	255,024.94	7,140.70	无
益国用 (2007) 第 D80007 号	出让	211,095.51	5,910.67	无
益国用 (2007) 第 D80008 号	出让	327,364.19	9,166.20	无
益国用 (2007) 第 D80009 号	出让	318,436.89	8,916.23	无
益国用 (2007) 第 D80010 号	出让	236,204.88	6,613.74	无
益国用 (2007) 第 D80011 号	出让	71,359.44	5,009.43	无
益国用 (2007) 第 D80012 号	出让	9,303.15	260.49	无
益国用 (2007) 第 D80015 号	出让	279,613.74	7,829.18	无
益国用 (2007) 第 D80016 号	出让	528,672.62	14,802.83	无
益国用 (2009) 第 880001 号	出让	5,573.25	409.63	无
益国用 (2009) 第 880002 号	出让	12,422.00	913.02	无

资产名称	土地性质	面积 (m²)	金额 (万元)	抵押银行
益国用 (2009) 第 880005 号	出让	5,741.41	422.21	无
益国用 (2008) 第 D80015 号	出让	22,085.34	620.6	无
益国用 (2008) 第 D80014 号	出让	47,329.68	1,329.96	无
益国用 (2008) 第 D80010 号	出让	50,030.32	1,405.85	无
益国用 (2008) 第 D80011 号	出让	63,855.07	1,794.33	无
益国用 (2008) 第 D80013 号	出让	58,408.90	1,641.29	无
益国用 (2008) 第 D80009 号	出让	85,168.78	2,393.24	无
益国用 (2008) 第 D80003 号	出让	163,329.19	4,589.55	无
益国用 (2008) 第 D80004 号	出让	296,441.14	8,330.00	无
益国用 (2008) 第 D80005 号	出让	315,901.96	8,876.85	无
益国用 (2008) 第 D80006 号	出让	294,435.52	8,273.64	无
益国用 (2008) 第 D80007 号	出让	291,920.53	8,202.97	无
益国用 (2008) 第 D80008 号	出让	316,709.21	8,899.53	无
合计		13,780,194.00	1,255,793.56	

6.5.4 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	8,355,813,832.15
累计已确认毛利	1,366,160,250.16
减：预计损失	
已办理结算的金额	3,482,279,000.00
建造合同形成的已完工未结算资产	6,239,695,082.31

6.6 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	599,250.00		详见附注 6.9
合计	599,250.00		

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	244,000,000.00	261,000,000.00
预交资源税	290,531.77	
合计	244,290,531.77	261,000,000.00

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	199,740,000.00		199,740,000.00
其中：按成本计量的	199,740,000.00		199,740,000.00
合计	199,740,000.00		199,740,000.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	199,740,000.00		199,740,000.00
其中：按成本计量的	199,740,000.00		199,740,000.00
合计	199,740,000.00		199,740,000.00

6.8.2 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(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
湖南中小企业信用担保有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00	4.74	450,000.00
益阳农村商业银行股份有限公司	83,340,000.00			83,340,000.00	14.80	
益阳中燃城市燃气发展有限公司	8,800,000.00			8,800,000.00	20.00	
益阳中交二航建设发展有限公司	71,900,000.00			71,900,000.00	10.00	481,712.50
湖南途嘉道路养护有限责任公司	5,700,000.00			5,700,000.00	10.13	
合计	199,740,000.00			199,740,000.00		931,712.50

6.9 长期应收款

6.9.1 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
益阳职业技术学院	35,469,900.00		35,469,900.00
合计	35,469,900.00		35,469,900.00

6.10 长期股权投资

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
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	180,000,000.00	5,000,000.00				
益阳远大建筑工业有限责任公司	34,243,352.05			-4,164,049.84		
湖南郁绿源环保股份有限公司	4,893,226.57			-416,927.05		
益阳市福寿生命文化发展有限公司		914,800.00				
合计	219,136,578.62	5,914,800.00		-4,580,976.89		

(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		
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司				185,000,000.00	
益阳远大建筑工业有限责任公司				30,079,302.21	
湖南郁绿源环保股份有限公司				4,476,299.52	
益阳市福寿生命文化发展有限公司				914,800.00	
合计				220,470,401.73	

6.11 投资性房地产

6.11.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、期初余额	411,129,736.00			411,129,736.00
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	411,129,736.00			411,129,736.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	23,422,617.60			23,422,617.60
2、本期增加金额	13,019,109.12			13,019,109.12
(1) 计提或摊销	13,019,109.12			13,019,109.12
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	36,441,726.72			36,441,726.72
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	374,688,009.28			374,688,009.28
2、期初账面价值	387,707,118.40			387,707,118.40

6.11.2 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	306,778,786.88	正在办理过程中
合计	306,778,786.88	

6.12 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	150,982,333.55	154,233,808.00
固定资产清理		
合计	150,982,333.55	154,233,808.00

6.12.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	274,190,597.00	1,489,069.00	3,193,041.55	3,951,281.18	282,823,988.73
2、本期增加金额	14,947,099.63	458,654.36	1,465,130.05	6,873,423.31	23,744,307.35
(1) 购置	14,677,520.77	458,654.36	1,465,130.05	6,873,423.31	23,474,728.49
(2) 在建工程转入	269,578.86				269,578.86
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	289,137,696.63	1,947,723.36	4,658,171.60	10,824,704.49	306,568,296.08
二、累计折旧					
1、期初余额	123,609,991.58	1,475,000.00	2,369,307.70	1,135,881.45	128,590,180.73
2、本期增加金额	25,104,978.78	229,132.15	425,738.10	1,235,932.77	26,995,781.80
(1) 计提	25,104,978.78	229,132.15	425,738.10	1,235,932.77	26,995,781.80
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	148,714,970.36	1,704,132.15	2,795,045.80	2,371,814.22	155,585,962.53
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
.....					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
.....					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	140,422,726.27	243,591.21	1,863,125.80	8,452,890.27	150,982,333.55
2、期初账面价值	150,580,605.42	14,069.00	823,733.85	2815399.73	154,233,808.00

6.12.2 本公司暂无闲置的固定资产情况

6.13 在建工程

6.13.1 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	504,649,063.90		504,649,063.90

工程物资			
合计	504,649,063.90		504,649,063.90

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	269,578.86		269,578.86
工程物资			
合计	269,578.86		269,578.86

6.13.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转 入固定 资产金 额	本期其他 减少金额	期末余额
停车场项目	2,240,644,700.00		452,005,145.13			452,005,145.13
水务投资写字楼项目	55,000,000.00		52,643,918.77			52,643,918.77
合计	2,295,644,700.00		504,649,063.90			504,649,063.90

(续)

项目名称	工程累计 投入占预 算比	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率	资金来源
停车场项目	20.17%	30.50%	89,923,444.44	89,923,444.44	19.89%	自筹
水务投资写字楼项目	99.50%	99.50%				自筹
合计			89,923,444.44	89,923,444.44		

6.14 无形资产

6.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	97,660,180.00	60,994.94		97,721,174.94
2、本期增加金额		238,891.26	6,122.48	245,013.74
(1) 购置		238,891.26	6,122.48	245,013.74
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	97,660,180.00	299,886.20	6,122.48	97,966,188.68
二、累计摊销				
1、期初余额	2,349,599.47	34,667.59		2,384,267.06
2、本期增加金额	2,441,504.46	27,789.38		2,469,293.84
(1) 计提	2,441,504.46	27,789.38		2,469,293.84
3、本期减少金额				

4、期末余额	4,791,103.93	62,456.97		4,853,560.90
三、减值准备				
1、期初余额				
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	92,869,076.07	237,429.23	6,122.48	93,112,627.78
2、年初账面价值	95,310,580.53	26,327.35		95,336,907.88

6.15 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少金额	期末余额
办公室装修改造费用等	237,649.19	48,000.00	71,170.52		214,478.67
合计	237,649.19	48,000.00	71,170.52		214,478.67

6.16 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	58,586,264.27	14,646,566.09	49,640,913.54	12,410,228.39
合计	58,586,264.27	14,646,566.09	49,640,913.54	12,410,228.39

6.17 短期借款

6.17.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据贴现	170,000,000.00	
保证借款	100,000,000.00	
合计	270,000,000.00	

6.17.2 短期借款明细

借款机构	借款性质	年末余额	借款开始日	借款到期日	利率
光大银行	票据贴现	170,000,000.00			
建设银行	保证借款	100,000,000.00	2019-7-9	2020-7-8	4.35
合计		270,000,000.00			

6.18 应付账款

6.18.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	115,451,730.16	152,686,730.09
1 至 2 年	3,718,266.80	4,178,177.00
2 至 3 年	3,605,862.00	6,033,986.00
3 年以上	6,108,475.04	3,242,012.04
合计	128,884,334.00	166,140,905.13

6.18.2 按期末余额归集的前五名应付账款明细

项目	期末余额	账龄
湖南瑞谦建设工程有限公司	23,734,980.00	1 年以内
湖南彬宏建设工程有限责任公司	18,183,787.00	1 年以内
湖南星大建设集团有限公司	8,640,224.00	1 年以内
湖南新金诚建设工程有限公司	7,095,918.00	1 年以内
湖南益众劳务有限责任公司	5,484,465.00	1 年以内
合计	63,139,374.00	

6.18.3 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

6.19 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	215,016,245.29	564,394.00
合计	215,016,245.29	564,394.00

6.20 应付职工薪酬

6.20.1 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	88,337.84	20,132,773.34	17,127,161.37	3,093,949.81
二、离职后福利-设定提存计划	100,339.05	2,642,158.28	2,612,005.60	130,491.73
合计	188,676.89	22,774,931.62	19,739,166.97	3,224,441.54

6.20.2 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		15,371,455.08	12,485,242.08	2,886,213.00
2、职工福利费		1,483,550.46	1,483,550.46	
3、社会保险费	2,056.64	1,171,237.48	1,173,294.12	
其中：医疗保险费	1,941.58	1,048,844.14	1,050,785.72	
工伤保险费	115.06	118,122.46	118,237.52	
生育保险费		4,270.88	4,270.88	
4、住房公积金		1,135,095.28	1,135,095.28	
5、工会经费和职工教育经费	86,281.20	971,435.04	849,979.43	207,736.81
合计	88,337.84	20,132,773.34	17,127,161.37	3,093,949.81

6.20.3 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	99,257.49	2,080,192.30	2,159,227.35	20,222.44
2、失业保险费	161.08	17,544.72	17,509.89	195.91
3、企业年金缴费	920.48	544,421.26	435,268.36	110,073.38
合计	100,339.05	2,642,158.28	2,612,005.60	130,491.73

6.21 应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	124,622,631.14	86,512,984.23
企业所得税	447,578,659.17	342,180,552.70
个人所得税	125,087.59	23,885.67
城市维护建设税	22,050,791.03	19,356,995.33
教育费附加	13,441,178.45	11,422,904.35
房产税	198,627.76	321,161.93
营业税	9,441,104.84	190,041,558.24
印花税	50,142.70	10,684.60
其他	74,236.60	
合计	617,582,459.28	649,870,727.05

6.22 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	150,532,902.00	81,724,170.00
应付股利		
其他应付款	2,074,119,414.46	2,175,716,620.17
合计	2,224,652,316.46	2,257,440,790.17

6.22.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	150,532,902.00	81,724,170.00
合计	150,532,902.00	81,724,170.00

6.22.2 其他应付款

6.22.2.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	963,256,404.801000	1,323,129,558.18
1-2 年	762,550,445.34	849,984,394.52
2-3 年	344,405,270.22	2,602,667.47
3 年以上	3,907,294.10	
合计	2,074,119,414.46	2,175,716,620.17

6.22.2.2 其他应付款前五名

项目	期末余额	账龄
湖南安化黑茶小镇建设有限公司	741,320,000.00	0-2 年
益阳中交二航建设发展有限公司	561,313,495.20	0-2 年
益阳市“一园两中心”建设指挥部	207,400,000.00	1-4 年
郭立新	50,000,000.00	1 年以内
益阳中南实业发展有限公司	34,605,637.20	1 年以内
合计	1,594,639,132.40	

6.22.2.3 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
湖南安化黑茶小镇建设有限公司	741,320,000.00	未结算

益阳市“一园两中心”建设指挥部	207,400,000.00	未结算
益阳中交二航建设发展有限公司	561,313,495.20	未结算
合计	1,510,033,495.20	

6.23 一年内到期的非流动负债

6.23.1 分类

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	150,980,000.00	710,352,363.08
1 年内到期的应付债券	359,570,785.28	1,070,000,000.00
合计	510,550,785.28	1,780,352,363.08

6.24 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,876,000,000.00	1,476,000,000.00
抵押借款	144,870,000.00	436,816,000.00
保证借款	1,017,051,500.00	1,045,000,000.00
信用借款	500,181,817.64	56,636,363.08
减：一年内到期的长期借款（附注 6.23）	150,980,000.00	710,352,363.08
合计	3,387,123,317.64	2,304,100,000.00

6.24.1 长期借款明细

借款机构	借款性质	年末余额	借款开始日	借款到期日	利率（%）
国开行湖南省分行	项目收益权质押	400,000,000.00	2017-5-2	2042-5-1	4.445
国开行湖南省分行	项目收益权质押	1,318,000,000.00	2015-10-16	2040-10-15	4.445
长沙银行	抵押	144,870,000.00	2019-1-21	2020-1-20	6.02
建设银行	保证借款	645,000,000.00	2019-4-12	2022-11-28	4.75
工商银行	信用借款	320,000,000.00	2019-8-4	2019-8-7	4.75
中国光大银行	信用借款	180,000,000.00	2019-7-31	2022-7-31	5.70
长沙银行	保证借款	167,051,500.00	2019-1-21	2021-1-21	7.00
国家开发银行	项目收益权质押	158,000,000.00	2017-5-2	2042-5-1	4.45
农村商业银行	保证借款	110,000,000.00	2019-3-13	2021-12-24	6.50
中国农发重点建设基金有限公司	保证借款	52,000,000.00	2015-10-22	2030-10-21	1.20
交通银行	保证借款	43,000,000.00	2017-6-9	2028-6-8	5.88
国债转贷资金	信用借款	181,817.64	2014-10-15	2024-10-12	3.00
减：一年内到期的长期借款（附注 6.23）		150,980,000.00			
合计		3,387,123,317.64			

6.25 应付债券

6.25.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
2017 年度第一期债权融资计划（北京银行）	299,691,504.65	293,705,542.70
2017 年度第一期益阳城投 PPN001A（建设银行）	480,000,000.00	480,000,000.00

2017 年度第一期益阳城投 PPN001B (建设银行)	20,000,000.00	20,000,000.00
2017 年度第二期益阳城投 PPN002A (恒丰银行)	458,606,650.78	458,173,620.16
2017 年度第二期益阳城投 PPN002B (恒丰银行)	39,879,280.63	39,841,491.24
2018 益阳专项债 01 (国开、平安证券)	843,225,443.82	842,186,185.77
2019 年度第一期非公开定向债务融资工具 (益阳城投 PPN001)	954,544,969.97	
2019 益阳城投 PPN002(浦发银行)	697,827,464.28	
19 益阳 01 募集款公司债 (国开证券)	595,384,920.27	
19 益阳 01 募集款企业债 (国开证券)	687,347,427.77	
减: 一年到到期的应付债券 (6.23)	359,570,785.28	1,070,000,000.00
合计	4,716,936,876.88	2,133,906,839.87

6.25.2 应付债券的增减变动 (不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
12 益阳城投债	1,600,000,000.00	2012-8-24	7 年	1,600,000,000.00	320,000,000.00
2016 非公开公司债 (五矿证券一期)	1,000,000,000.00	2016-1-26	3 年	997,000,000.00	100,000,000.00
2016 非公开公司债 (五矿证券二期)	1,000,000,000.00	2016-8-22	3 年	997,000,000.00	180,000,000.00
2016 非公开公司债 (中原证券)	420,000,000.00	2016-7-12	3 年	416,220,000.00	420,000,000.00
2017 年度第一期债权融资计划 (北京银行)	400,000,000.00	2017-2-13	3 年	390,070,000.00	343,705,542.70
2017 年度第一期益阳城投 PPN001A (建设银行)	480,000,000.00	2017-9-28	5 年	480,000,000.00	480,000,000.00
2017 年度第一期益阳城投 PPN001B (建设银行)	20,000,000.00	2017-9-28	3+2 年	20,000,000.00	20,000,000.00
2017 年度第二期益阳城投 PPN002A (恒丰银行)	460,000,000.00	2017-10-30	5 年	457,700,000.00	458,173,620.16
2017 年度第二期益阳城投 PPN002B (恒丰银行)	40,000,000.00	2017-10-30	3+2 年	39,800,000.00	39,841,491.24
2018 益阳专项债 01 (国开、平安证券)	850,000,000.00	2018-4-24	7 年	850,000,000.00	842,186,185.77
2019 年度第一期非公开定向债务融资工具 (益阳城投 PPN001)	960,000,000.00	2019-2-28	3+2 年	960,000,000.00	
2019 益阳城投 PPN002(浦发银行)	700,000,000.00	2019-4-28	3+2 年	700,000,000.00	
19 益阳 01 募集款公司债 (国开证券)	600,000,000.00	2019-10-11	3+2 年	600,000,000.00	
19 益阳 01 募集款企业债 (国开证券)	700,000,000.00	2019-12-25	7 年	700,000,000.00	
小计					3,203,906,839.87

减：一年内到期部分 期末余额（附注 6.21）					1,070,000,000.00
合计					2,133,906,839.87

(续)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本期偿还	期末余额
12 益阳城投债		15,439,644.44		320,000,000.00	
2016 非公开公司债 （五矿证券一期）		326,666.67		100,000,000.00	
2016 非公开公司债 （五矿证券二期）		5,475,500.00		180,000,000.00	
2016 非公开公司债 （中原证券）		11,558,400.00		420,000,000.00	
2017 年度第一期债 权融资计划（北京银 行）		17,106,931.51	5,985,961.95	50,000,000.00	299,691,504.65
2017 年度第一期益 阳城投 PPN001A（建 设银行）		33,580,000.00			480,000,000.00
2017 年度第一期益 阳城投 PPN001B（建 设银行）		1,318,055.56			20,000,000.00
2017 年度第二期益 阳城投 PPN002A（恒 丰银行）		32,053,062.84	433,030.62		458,606,650.78
2017 年度第二期益 阳城投 PPN002B（恒 丰银行）		2,625,664.94	37,789.39		39,879,280.63
2018 益阳专项债 01 （国开、平安证券）		54,904,690.80	1,039,258.05		843,225,443.82
2019 年度第一期非 公开定向债务融资 工具（益阳城投 PPN001）	960,000,000.00	56,304,000.00	-5,455,030.03		954,544,969.97
2019 益阳城投 PPN002（浦发银行）	700,000,000.00	33,619,444.44	-2,172,535.72		697,827,464.28
19 益阳 01 募集款公 司债（国开证券）	600,000,000.00	10,125,000.00	-4,615,079.73		595,384,920.27
19 益阳 01 募集款企 业债（国开证券）	700,000,000.00	723,333.33	-12,652,572.23		687,347,427.76
小计					5,076,507,662.16
减：一年内到期部分 期末余额（附注 6.21）					359,570,785.28
合计					4,716,936,876.88

6.26 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备准备金	9,828,200.00	
合计	9,828,200.00	

6.27 实收资本

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例 (%)
益阳市人民政府国有资产监督管理委员会	650,000,000.00			650,000,000.00	100.00
合计	650,000,000.00			650,000,000.00	

6.28 资本公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
其他资本公积	10,286,060,372.72			10,286,060,372.72
合计	10,286,060,372.72			10,286,060,372.72

6.29 盈余公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	285,875,803.91	18,932,409.21		304,808,213.12
合计	285,875,803.91	18,932,409.21		304,808,213.12

6.30 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上年末未分配利润	2,387,267,336.63	2,181,713,227.74
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	2,387,267,336.63	2,181,713,227.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	258,561,631.81	228,409,352.66
减：提取法定盈余公积	18,932,409.21	22,855,243.77
期末未分配利润	2,626,896,559.23	2,387,267,336.63

6.31 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,630,685,017.85	1,350,112,217.10	1,651,494,556.37	1,426,422,562.85
其他业务	2,070,509.90	536,237.89	292,924.83	3,834,769.25
合计	1,632,755,527.75	1,350,648,454.99	1,651,787,481.20	1,430,257,332.10

6.31.1 主营业务收入、成本构成：

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

市政建设工程	1,122,440,076.68	1,050,529,497.21	1,089,980,462.02	1,053,245,211.83
土地开发	287,601,168.48	169,292,353.06	460,988,600.00	221,470,194.16
污水处理	3,100,000.00	4,935,320.00	25,594,223.45	41,280,580.00
垃圾处理	12,567,936.12	6,784,612.69	3,925,400.97	5,610,000.53
城市维护建设	63,987,921.00	59,206,404.91	58,071,994.50	56,879,898.71
其他市政服务	5,052,824.00	2,907,612.90	1,750,959.04	33,712,127.96
房屋租金	9,973,720.03	13,019,109.12	11,182,916.39	14,224,549.66
检查维修	1,499,176.55	105,649.77		
担保收入	9,192,400.00	8,728,200.00		
销售油气	19,489,336.07	16,553,474.19		
砂石销售	95,780,458.92	18,049,983.25		
合计	1,630,685,017.85	1,350,112,217.10	1,651,494,556.37	1,426,422,562.85

6.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	11,610,367.75	
城市维护建设税	3,169,222.60	2,327,935.65
教育费附加	1,358,194.63	997,682.41
房产税	1,246,368.70	1,257,867.76
地方教育费附加	905,463.06	759,255.91
土地使用税	32,108,931.02	40,932,858.49
印花税	75,977.42	29,975.15
其他	113,515.55	140.40
合计	50,588,040.73	46,305,715.77

6.33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	38,815.02	
差旅费	1,217.00	
其他	180,459.05	
通讯费	10,500.00	
无形资产摊销	125,906.83	
宣传费	165,409.78	
业务招待费	22,508.00	
运杂费	148,692.16	
折旧费	217,037.71	
职工薪酬	837,898.04	
合计	1,748,443.59	

6.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,384,902.34	769,351.10
车辆使用费	643,256.91	536,813.31
通讯费	16,820.39	90,301.68
业务招待费	59,434.00	73,976.00
税费		76,575.00
差旅费	633,126.05	323,483.89
物料消耗	101,910.00	2,206,143.02
折旧费	1,673,621.77	658,523.12
人工成本	22,774,931.63	15,735,135.02
会议费		2,568,780.92
无形资产摊销	2,259,191.28	3,183.79
宣传费	281,598.00	2,194,677.87
培训费	19,060.00	27,154.37
中介机构费用	1,318,520.48	547,941.10
其他	7,476,955.56	39,734.12
合计	38,643,328.41	25,851,774.31

6.35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		14,518,242.60
减：利息收入	18,729,406.34	12,018,347.66
手续费支出	239,609.62	142,714.31
合计	-18,489,796.72	2,642,609.25

6.36 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	177,022,100.00	181,170,700.00
合计	177,022,100.00	181,170,700.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额
土壤污染防治补助	10,942,100.00
污水管网补助	33,420,000.00
黑臭水体治理工作补助	12,730,000.00
棚户区改造补助	14,460,000.00
其他建设资金补助	40,000,000.00
益阳资江大桥国省补助	12,360,000.00
交通运输领域补助	53,110,000.00

补助项目	本期发生额
合计	177,022,100.00

6.37 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,580,976.89	498,046.14
处置长期股权投资产生的投资收益		1,088,669.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	9,676,576.04	4,685,285.28
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	931,712.50	7,647,541.48
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	6,027,311.65	13,919,542.64

6.38 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-8,945,350.73	-21,585,883.56
合计	-8,945,350.73	-21,585,883.56

6.39 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	31,619.29	4,316,372.66
合计	31,619.29	4,316,372.66

6.40 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	2,330,000.00	
其他	66,856.61	1,460,974.24
合计	2,396,856.61	1,460,974.24

6.41 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	105,783,957.67	100,335,449.69
递延所得税费用	-2,236,337.70	-5,432,042.03
合计	103,547,619.97	94,903,407.66

6.42 现金流量表项目**6.42.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	18,729,406.34	12,018,347.66
政府补助收入	177,022,100.00	181,170,700.00
其他营业外收入	31,619.29	4,316,372.66
收到其他款项	1,117,945,400.86	1,971,712,209.47
合计	1,313,728,526.49	2,169,217,629.79

6.42.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款项	14,572,049.97	910,026,829.48
管理费用等其他支出	1,583,970,563.39	9,358,609.50
合计	1,598,542,613.36	919,385,438.98

6.42.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	170,000,000.00	
合计	170,000,000.00	

6.43 流量表补充资料

6.43.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	277,808,260.38	228,171,616.06
加：资产减值准备	8,945,350.73	21,585,883.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,014,890.92	37,868,347.47
无形资产摊销	2,469,293.84	1,328,996.19
长期待摊费用摊销	71,170.52	111,175.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		14,518,242.60
投资损失	-6,027,311.65	-13,919,542.64
递延所得税资产减少	-2,236,337.70	-5,432,042.03
递延所得税负债增加		
存货的减少	-528,192,097.38	-220,352,384.53
经营性应收项目的减少	255,756,921.45	-99,694,598.97
经营性应付项目的增加	-97,532,226.54	360,428,063.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-48,922,085.43	324,613,756.19
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	2,139,964,742.61	519,817,163.58
减：现金的期初余额	519,817,163.58	750,530,484.20

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	1,620,147,579.03	-230,713,320.62

6.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,139,964,742.61	519,817,163.58
其中：库存现金	43,520.00	
可随时用于支付的银行存款	2,139,921,222.61	519,817,163.58
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	2,139,964,742.61	519,817,163.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.44 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	215,261,107.21	票据保证金及履约保证金
合计	215,261,107.21	

权利质押情况：（1）为获得国家开发银行 37 亿元贷款（已取得 13.18 亿元），益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司将依法可享受的应收账款出质，即其与益阳市人民政府在 2015 年 6 月 14 日签订的《委托代建协议（益阳市资江两岸棚户区改造项目）》享有的全部权益和收益。

（2）为获得国家开发银行 15 亿元贷款（已取得 4 亿元），益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司将依法可享受的应收账款出质，即其与益阳市人民政府在 2017 年 5 月 10 日签订的《委托代建协议（益阳市资江两岸棚户区改造项目二期）》享有的全部权益和收益。

7、合并范围的变更

本公司本年度合并范围比上年度增加 6 户，具体明细如下：

名称	股权取得时点	股权取得比例(%)	股权取得方式
益阳市房地产开发投资公司	2019 年 1 月 1 日	100.00	直接设立
益阳市顺风机动车安全技术检测站	2019 年 1 月 1 日	100.00	直接设立
益阳市晓日砂石有限公司	2019 年 8 月 23 日	100.00	直接设立
益阳市银进砂石经营有限公司	2019 年 7 月 2 日	100.00	直接设立
益阳市资阳区晓日砂石经营有限公司	2019 年 9 月 26 日	51.00	直接设立
益阳市沅江晓日砂石经营有限公司	2019 年 11 月 28 日	51.00	直接设立

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例()		取得方式
				直接	间接	
益阳市团洲污水处理有限公司	益阳市	益阳市	污水处理项目投资开发、污水处理建设材料销售	100.00		直接设立
益阳市城市生活垃圾综合处理有限公司	益阳市	益阳市	垃圾处理建设项目投资、开发；有机肥料生产；金属材料、建筑	100.00		直接设立
益阳市益宁城际干道益沧建设有限公司	益阳市	益阳市	益阳至宁乡城际干道益阳至沧水铺段的建设经营、管理	100.00		直接设立
益阳市斯盛资产经营有限责任公司	益阳市	益阳市	城市出租车、道路公共泊车位的经营管理；城市地下管网建设的经营管理；户外广告资源经营及资产管理；其他政府特许经营的城市公用设施项目的经营管理	100.00		直接设立
益阳市资江两岸建设投资开发有限责任公司	益阳市	益阳市	城市建设项目投资开发；土地收购、储备开发；房地产开发；景观建设；建设物资贸易	100.00		直接设立
益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限公司	益阳市	益阳市	保障性安居工程的投资、开发、建设和经营	100.00		直接设立
湖南（益阳）会龙山工艺美术创意设计园投资置业有限公司	益阳市	益阳市	会龙工艺美术创意产业园的投资、开发建设、经营管理	100.00		直接设立
益阳三一九国道资江大桥建设投资开发有限公司	益阳市	益阳市	益阳三一九国道资江大桥投资建设开发、经营管理	100.00		直接设立
益阳市行政事业资产投资经营有限公司	益阳市	益阳市	管理、经营和开发行政事业单位经营性资产	100.00		直接设立
益阳市明清古城保护与开发有限责任公司	益阳市	益阳市	古城建设与开发	100.00		直接设立
益阳中石化城投能源有限责任公司	益阳市	益阳市	车用天然气、石化产品（不含化学危险品）的零售、配送	50.00		直接设立
益阳市水务投资开发集团有限公司	益阳市	益阳市	涉水项目土地的储备、整治、开发及资本运营；水利国有资产的运营与管	100.00		直接设立

			理			
益阳市融资担保有限责任公司	益阳市	益阳市	借款担保、发行债券担保等融资担保业务	67.00		直接设立
益阳市房地产开发投资公司	益阳市	益阳市	房地产开发、经营。建筑材料销售	100.00		直接设立
益阳市顺风机动车安全技术检测站	益阳市	益阳市	机动车安全技术的常规检验;机动车安全技术检验;机动车排放污染物检验;机动车检测。	100.00		直接设立
益阳市晓日砂石有限公司	益阳市	益阳市	砂石经营;砂石开采;砂石仓储及相关服务。	100.00		直接设立
益阳市银进砂石经营有限公司	益阳市	益阳市	砂石经营;砂石开采;砂石仓储及相关服务。	100.00		直接设立
益阳市资阳区晓日砂石经营有限公司	益阳市	益阳市	砂石经营;砂石开采;砂石仓储及相关服务。	51.00		直接设立
益阳市沅江晓日砂石经营有限公司	益阳市	益阳市	砂石经营、砂石开采、砂石仓储及相关服务。	51.00		直接设立

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南郁绿源环保股份有限公司	益阳市	益阳市	环境环保工程设计、施工;环保产品研发、销售及技术研发咨询;环保项目设计;污泥、生活垃圾、建筑垃圾处理;	49.00		权益法
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	益阳市	益阳市	城市基础设施建设、运营、维护	30.00		权益法
益阳远大建筑工业有限责任公司	益阳市	益阳市	住宅工业化技术及相关产品的研发、生产、销售	38.00		权益法
益阳市福寿生命文化发展有限公司	益阳市	益阳市	殡葬、火化、礼仪服务;殡葬用品生产、销售;花卉、苗木租	43.00		权益法

			售；日用品零售；服务业；自有房屋租赁；公墓开发与销售。			
--	--	--	-----------------------------	--	--	--

8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	湖南郁绿源环保股份有限公司	益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	益阳远大建筑工业有限责任公司	益阳市福寿生命文化发展有限公司
流动资产	5,589,996.54	228,767,551.96	22,478,769.00	1,852,374.77
非流动资产	2,862,552.34	497,663,788.39	52,275,524.98	227,714.66
资产合计	8,452,548.88	726,431,340.35	74,754,293.98	2,080,089.43
流动负债	26,217.33	47,809,603.43	12,416,817.41	80,089.43
非流动负债		750,000,000.00		
负债合计	26,217.33	797,809,603.43	12,416,817.41	80,089.43
净资产	8,426,331.55	405,000,000.00	62,337,476.57	2,000,000.00
按持股比例计算的净资产份额	4,128,902.46	121,500,000.00	23,688,241.10	860,000.00
调整事项				
对合营企业权益投资的账面价值	4,128,902.46	121,500,000.00	23,688,241.10	860,000.00
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入			47,394,096.87	
财务费用	-23,804.06		-2,346.87	
所得税费用				
净利润	-850,871.54		-10,958,025.90	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-850,871.54		-10,958,025.90	
本期度收到的来自合营企业的股利				

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是益阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 关联方应收应付款项

9.3.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利：				
益阳中燃城市燃气发展有限公司	1,667,766.59		1,667,766.59	
合计	1,667,766.59		1,667,766.59	

9.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
益阳中交二航建设发展有限公司	561,313,495.20	200,000,000.00
合计	561,313,495.20	200,000,000.00

10、承诺及或有事项

10.1 或有事项

被担保单位	类型	担保金额	担保起止日期
益阳市龙岭建设投资有限公司	连带责任担保	200,000,000.00	2016/10/13-2025/10/13
桃江县竹乡国有资产运营有限公司	连带责任担保	500,000,000.00	2016/10/13-2025/10/13
湖南梅山资源开发有限责任公司	连带责任担保	500,000,000.00	2016/10/13-2025/10/13
益阳市龙岭建设投资有限公司	连带责任担保	600,000,000.00	2016/11/13-2025/11/13
桃江县竹乡国有资产运营有限公司	连带责任担保	300,000,000.00	2016/11/13-2025/11/13
湖南梅山资源开发有限责任公司	连带责任担保	300,000,000.00	2016/11/13-2025/11/13
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	500,000,000.00	2016/11/22-2021/11/21
益阳高新技术产业资产经营总公司	连带责任担保	300,000,000.00	2017/9/7-2022/6/21
益阳市交通发展投资有限责任公司	连带责任担保	200,000,000.00	2017/8/8-2020/8/30
沅江市城市建设投资开发有限责任公司	连带责任担保	300,000,000.00	2019/1/18-2028/1/17
沅江琼湖投资建设开发有限公司	连带责任担保	120,000,000.00	2019/12/16-2020/12/16
合计		3,820,000,000.00	

11、资产负债表日后事项

无

12、其他重要事项

固定资产-城市防洪水利建设工程为公益性资产，期末账面价值为 103,933,440.00 元。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 分类

类别	期末余额		
	账面余额	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	365,662,307.33	100.00			365,662,307.33
其中：政府、关联方不计提坏账	365,662,307.33	100.00			365,662,307.33
账龄分析法计提坏账					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	365,662,307.33				365,662,307.33

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
其中：政府、关联方不计提坏账	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73
账龄分析法计提坏账					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	546,262,760.73	100.00			546,262,760.73

12.1.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
益阳市人民政府	365,662,307.33	100.00	
合计	365,662,307.33	100.00	

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,667,766.59	1,667,766.59
其他应收款	2,272,648,029.67	1,527,962,189.12
合计	2,274,315,796.26	1,529,629,955.71

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 分类

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

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,327,055,319.02	100.00	54,407,289.35	2.34	2,272,648,029.67
其中：政府、关联方不计提坏账	1,892,849,326.56	81.34			1,892,849,326.56
账龄分析法计提坏账	434,205,992.46	18.66	54,407,289.35	12.53	379,798,703.11
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,327,055,319.02	100.00	54,407,289.35	2.34	2,272,648,029.67

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例()	金额	计提比例()	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,568,410,954.95	100.00	40,448,765.83	2.58	1,527,962,189.12
其中：政府、关联方不计提坏账	1,286,506,138.89	82.03			1,286,506,138.89
账龄分析法计提坏账	281,904,816.06	17.97	40,448,765.83	14.35	241,456,050.23
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,568,410,954.95	100.00	40,448,765.83		1,527,962,189.12

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	207,130,920.62	1,035,654.60	0.50
1 至 2 年	52,009,396.52	5,200,939.65	10.00
2 至 3 年	43,490,075.00	8,698,015.00	20.00
3 至 4 年	131,575,600.32	39,472,680.10	30.00
合计	434,205,992.46	54,407,289.35	

13.2.1.2 本期计提的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 54,407,289.35 元。

13.2.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
市土地储备发展中心	往来款	1,358,083,590.07	0-5 年	58.36	
益阳市妇幼保健院	往来款	102,668,095.00	2-4 年	4.41	30,396,731.00
沅江市城市建设投资开发有限责任公司	往来款	100,000,000.00	1 年以内	4.30	500,000.00
益阳市财源建设投资有限公司	往来款	80,000,000.00	1 年以内	3.44	400,000.00
益阳市银进砂石经营	往来款	30,000,000.00	1 年以内	1.29	

有限公司					
合计	—	1,670,751,685.07	—	71.80	31,296,731.00

注：1、益阳市土地储备发展中心 1 年以内 413,634,607.08 元，1-2 年 685,519,633.49 元，4-5 年 258,929,349.50 元；

2、益阳市妇幼保健院 2-3 年 4,036,975.00 元，3-4 年 98,631,120.00 元；

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,120,228,286.86		1,120,228,286.86	1,110,228,286.86		1,110,228,286.86
对联营企业投资	220,470,401.73		220,470,401.73	219,136,578.62		219,136,578.62
合计	1,340,698,688.59		1,340,698,688.59	1,329,364,865.48		1,329,364,865.48

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
益阳市污水处理开发有限公司	36,662,643.60			36,662,643.60		
益阳市城市生活垃圾综合处理有限责任公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
益宁城际干道益沧建设有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
益阳市斯盛资产经营有限责任公司	9,876,904.24			9,876,904.24		
益阳市资江两岸建设投资开发有限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
益阳市楚才保障性住房建设投资开发有限	260,000,000.00			260,000,000.00		

公司					
湖南（益阳）会龙山工艺美术学院创意设计园投资置业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
益阳三一九国道资江大桥建设投资开发有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	
益阳市行政事业资产投资经营有限公司	494,088,739.02			494,088,739.02	
益阳中石化城投能源有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
益阳市水务投资开发有限公司	20,000,000.00	10,000,000.00		30,000,000.00	
益阳市融资担保有限责任公司	200,000,000.00			200,000,000.00	
合计	1,110,228,286.86			1,120,228,286.86	

13.3.2 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
益阳市福寿生命文化发展有限公司		914,800.00				
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	180,000,000.00					
益阳远大建筑工业有限责任公司	34,243,352.05	5,000,000.00		-4,164,049.84		
湖南郁绿源环保股份有限公司	4,893,226.57			-416,927.05		
合计	219,136,578.62	5,914,800.00		-4,580,976.89		

(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		
湖南碧水源环保				914,800.00	

科技有限公司				
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司			180,000,000.00	
益阳远大建筑工业有限责任公司			35,079,302.21	
湖南郁绿源环保股份有限公司			4,476,299.52	
合计			220,470,401.73	

13.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	373,041,748.42	242,885,558.58	550,331,177.96	351,597,341.10
其他业务				
合计	373,041,748.42	242,885,558.58	550,331,177.96	351,597,341.10

13.4.1 主营业务收入、成本构成：

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
土地开发	291,681,253.42	173,372,438.00	460,988,600.00	221,470,194.16
污水处理	3,100,000.00	4,935,320.00	25,594,223.45	41,280,580.00
垃圾处理	9,219,750.00	3,439,351.77	3,925,400.97	5,610,000.53
城市维护建设	63,987,921.00	59,206,404.91	58,071,994.50	56,879,898.71
其他市政服务	5,052,824.00	1,932,043.90	1,750,959.04	26,356,667.70
合计	373,041,748.42	242,885,558.58	550,331,177.96	351,597,341.10

13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-4,580,976.89	498,046.14
处置长期股权投资产生的投资收益		1,088,669.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		4,115,626.26
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	931,712.50	7,647,541.48
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-3,649,264.39	13,349,883.62

(此页无正文)

益阳市城市建设投资运营集团有限责任公司



法定代表人:

签名:

日期:

A handwritten signature in black ink, appearing to be "刘/杨/华", written over a horizontal line.

主管会计工作负责人:

签名:

日期:

A handwritten signature in black ink, appearing to be "廖文松", written over a horizontal line.

会计机构负责人:

签名:

日期:

A handwritten signature in black ink, appearing to be "陈/华", written over a horizontal line.



营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



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

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郝树平

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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





证书序号: 000401

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 郝树平

仅供报告使用

证书号: 022

★ 发证时间: 二〇二一年一月二十日

证书有效期至: 二〇二一年一月二十日



10097600451



证书序号: 0011854

说明

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

会计师事务所

执业证书

中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 郝树平

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期 2012年09月28日



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年五月八日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 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

山东博华
CPA

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

2016年5月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
CPA

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

2016年5月17日



姓 名 赵建华
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1973-01-30
Date of birth
工作单位 山东博华有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 370303197301303517
Identity card No.



证书编号: 370300130044
No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年11月11日
Date of Issuance

2015年3月1日



年度检验合格
Annular
有效期一年
other year after



姓名 解乐
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972/10/21
Date of birth
工作单位 华闻会计师事务所有限责任
Working unit 公司
身份证号码 110108721021421
Identity card No.



证书编号: 1100002010004
No. of Certificate

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

发证日期: 2002年 09月 05日
Date of issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

09年 9月 21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

09年 9月 21日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

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

2014年 6月 6日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2014年 8月 28日
/y /m /d

重庆兴农融资担保集团有限公司

2019 年度合并财务报表审计报告

天衡渝审字（2020）00091 号

天衡會計師事務所（特殊普通合伙）

Talent Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

天衡渝审字（2020）00091号

重庆兴农融资担保集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆兴农融资担保集团有限公司及其子公司（以下简称兴农担保公司）合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并资产负债表和合并资产减值准备情况表，2019 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表、合并国有资本权益变动情况表以及合并财务报表附注。

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，公允反映了兴农担保公司 2019 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2019 年度的合并经营成果和合并现金流量。

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，我们独立于兴农担保公司，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估兴农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兴农担保公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴农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。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对兴农担保公司的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告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兴农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交易和事项。

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

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

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所



2020年4月29日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司(合并)

2019年12月31日

企财01表
金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	5,774,519,344.84	3,960,392,305.13
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
☆交易性金融资产	5		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6	28,000,000.00	18,000,000.00
衍生金融资产	7		
应收票据	8	9,845,574.00	14,747,680.58
应收账款	9	1,069,797,837.84	2,033,377,826.47
☆应收款项融资	10		
预付款项	11	16,270,433.59	2,178,269.04
△应收保费	12		15,694,059.99
△应收分保账款	13		
△应收分保合同准备金	14		
其他应收款	15	724,351,420.15	574,620,732.64
△买入返售金融资产	16		
存货	17		
其中：原材料	18		
库存商品（产成品）	19		
☆合同资产	20		
持有待售资产	21		
一年内到期的非流动资产	22		
其他流动资产	23	972,243,056.31	2,020,718,225.59
流动资产合计	24	8,595,027,666.73	8,639,729,099.44
非流动资产：	25		
△发放贷款和垫款	26		
☆债权投资	27		
可供出售金融资产	28	736,880,450.00	586,071,819.38
☆其他债权投资	29		
持有至到期投资	30	588,346,883.28	611,677,603.28
长期应收款	31		
长期股权投资	32	37,528,122.31	20,501,026.97
☆其他权益工具投资	33		
☆其他非流动金融资产	34		
投资性房地产	35		2,454,169.10
固定资产	36	107,637,011.60	123,447,387.70
在建工程	37		4,533,312.32
生产性生物资产	38		
油气资产	39		
☆使用权资产	40		
无形资产	41	181,021.87	532,110.86
开发支出	42		
商誉	43		
长期待摊费用	44	237,627.05	1,077,317.32
递延所得税资产	45	211,879,338.44	248,513,525.66
其他非流动资产	46	10,863,987,529.30	12,724,891,989.14
其中：特准储备物资	47		
非流动资产合计	48	12,546,677,983.85	14,323,700,261.73
	49		
	50		
	51		
	52		
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
	72		
资产总计	73	21,141,705,650.58	22,963,429,361.17

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

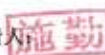
法定代表人



主管会计工作负责人



财务负责人



资产负债表（续）

编制单位：重庆兴隆融资担保集团有限公司（合并）

2019年12月31日

企财01表
金额单位：元

行次	期末余额	期初余额
74		
75	0.00	50,000,000.00
76		
77		
78		
79		
80		
81		
82	112,980,519.02	16,339,099.76
83	1,079,734,521.99	432,524,991.10
84		
85		
86		
87		
88		
89	42,777,408.55	50,785,124.12
90	42,142,263.24	48,992,874.22
91		27,660.00
92		
93	80,714,527.43	77,008,182.84
94	80,447,168.87	76,493,101.93
95	440,403,981.63	1,088,390,422.20
96		
97		
98		
99		
100	504,919,773.57	716,656,272.23
101	2,261,530,732.19	2,431,704,092.25
102		
103	1,716,470,877.60	1,737,956,789.30
104		
105		
106		
107		
108		
109		
110		
111		
112		
113		
114	7,379,563,861.43	8,951,990,000.00
115		
116	9,096,034,739.03	10,689,946,789.30
117	11,357,565,471.22	13,121,650,881.55
118		
119	5,219,816,098.85	2,950,000,000.00
120		
121	5,219,816,098.85	2,950,000,000.00
122		
123		
124		
125		
126	5,219,816,098.85	2,950,000,000.00
127		
128		
129		
130	2,520,309,325.15	2,440,024,904.40
131		
132	323,783.35	323,783.35
133		
134		
135	77,191,802.30	54,589,838.05
136	77,191,802.30	54,589,838.05
137		
138		
139		
140		
141	54,506,601.02	40,978,300.99
142	220,436,247.43	140,522,079.37
143	8,092,583,858.10	5,626,438,906.16
144	1,691,556,321.26	4,215,339,573.46
145	9,784,140,179.36	9,841,778,479.62
146	21,141,705,650.58	22,963,429,361.17

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△指体项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

财务负责人：



利润表

编制单位：重庆农村商业银行股份有限公司（合并）
附注：表内科目为合并报表专用；加△附体项目为金融类企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。
金额单位：元

行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
1	1,045,748,502.61	742,864,276.76	减：营业外支出	37	2,960,721.66	6,532,042.61
2	867,893,866.26	583,799,679.80	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	305,572,904.47	220,539,858.04
3	175,520,082.02	188,751,672.43	减：所得税费用	39	48,652,392.35	4,915,285.04
4			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	256,920,512.12	215,624,693.00
5	2,334,560.33	312,824.53	（一）按所有权归属分类：	41		
6	750,626,504.35	503,570,435.22	归属于母公司所有者的净利润	42	224,697,158.71	152,156,675.54
7	60,132,337.55	10,260,156.49	*少数股东损益	43	32,223,353.41	63,468,017.46
8	133,938.72	881,166.06	（二）按经营持续性分类：	44		
9	3,367,212.38	2,113,598.99	持续经营净利润	45	256,920,512.12	215,624,693.00
10			终止经营净利润	46		
11			六、其他综合收益的税后净额	47		
12	467,979,892.46	279,365,252.38	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		
13			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49		
14	341,322.92		1.重新计量设定受益计划变动额	50		
15	7,672,941.07	4,522,520.60	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
16			☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
17	197,457,058.92	156,962,167.51	☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
18			5.其他	54		
19	13,541,796.33	9,485,572.19	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		
20	14,534,032.42	13,204,065.35	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
21	1,004,575.42	3,966,379.33	☆2.其他债权投资公允价值变动	57		
22			3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
23			☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
24	10,273,834.51	15,662,040.54	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
25	26,344,203.67	31,919,827.88	☆6.其他债权投资信用减值准备	61		
26	3,027,095.34	1,213,246.40	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
27			8.外币财务报表折算差额	63		
28			9.其他	64		
29			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
30			七、综合收益总额	66	256,920,512.12	215,624,693.00
31			归属于母公司所有者的综合收益总额	67	224,697,158.71	152,156,675.54
32	-29,843,320.58	-62,577,557.50	*归属于少数股东的综合收益总额	68	32,223,353.41	63,468,017.46
33	117,981.15	-1,308,598.79	八、每股收益：	69		
34	362,014,697.01	222,989,562.56	基本每股收益	70		
35	6,518,929.12	4,082,438.07	稀释每股收益	71		
36	2,220,000.00	2,678,253.47		72		

法定代表人：_____
主管会计工作负责人：_____
财务总监：_____
施勤



现金流量表

金额单位：元

2019年度		上期金额	本期金额	行次	上期金额	本期金额	行次	上期金额	本期金额	行次	上期金额	本期金额	行次
一、经营活动产生的现金流量：				1			1			31			31
销售商品、提供劳务收到的现金		43,981,098.99	42,073,638.50	2			2			32			32
△客户存款和同业存放款项净增加额				3			3			33			33
△向中央银行借款净增加额				4			4			34			34
△向其他金融机构拆入资金净增加额				5			5			35			35
△收到原保险合同保费取得的现金		758,606,110.99	1,415,024,231.49	6			6			36			36
△收到再保业务现金净额				7			7			37			37
△保户储金及投资款净增加额				8			8			38			38
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				9			9			39			39
△收取利息、手续费及佣金的现金		145,210,981.91	150,260,330.38	10			10			40			40
△拆入资金净增加额				11			11			41			41
△回购业务资金净增加额				12			12			42			42
△代理买卖证券收到的现金净额				13			13			43			43
收到的税费返还		686.85	149,399.71	14			14			44			44
收到其他与经营活动有关的现金		12,718,069,683.50	5,733,211,522.49	15			15			45			45
经营活动现金流入小计		13,665,868,562.24	7,340,719,122.57	16			16			46			46
购买商品、接受劳务支付的现金		3,355,164.83	32,072.00	17			17			47			47
△客户贷款及垫款净增加额				18			18			48			48
△存放中央银行和同业款项净增加额				19			19			49			49
△支付原保险合同赔付款项的现金		789,172,149.74	261,148,563.54	20			20			50			50
△拆出资金净增加额				21			21			51			51
△支付利息、手续费及佣金的现金		1,949,940.99	2,653,482.06	22			22			52			52
△支付保单红利的现金				23			23			53			53
支付给职工及为职工支付的现金		124,685,498.78	89,684,805.14	24			24			54			54
支付的各项税费		113,453,023.90	125,565,366.35	25			25			55			55
支付其他与经营活动有关的现金		13,470,521,933.65	7,218,281,829.19	26			26			56			56
经营活动现金流出小计		14,507,137,711.89	7,697,366,118.28	27			27			57			57
经营活动产生的现金流量净额		-841,269,149.65	-356,646,995.71	28			28			58			58
二、投资活动产生的现金流量：				29			29			59			59
收回投资收到的现金		780,297,942.00	11,830,720.00	30			30			60			60

注：如△项目为金融企业专用。

主会计工作负责人：

财务负责人：

所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：新时达农业科技股份有限公司（合并）		行次		归属于母公司所有者权益												本年金额		所有者权益合计	
				归属于母公司所有者权益												本年金额			
				实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					
一、上年年末余额		2,950,000,000.00				2,440,024,904.40		323,783.35		54,585,838.05	40,978,300.89	4,215,335,573.46	9,841,778,479.62						
加：会计政策变更																			
前期差错更正																			
其他																			
二、本年初余额		2,950,000,000.00				2,440,024,904.40		323,783.35		54,585,838.05	40,978,300.89	4,215,335,573.46	9,841,778,479.62						
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,289,816,098.85				80,284,420.75		0.00		22,601,964.25	13,528,300.03	-2,523,783,282.20	-57,638,300.26						
（一）综合收益总额																			
（二）所有者投入和减少资本		2,219,816,098.85				80,284,420.75						-2,556,806,605.61	-256,332,412.17						
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）专项储备提取和使用																			
1.提取专项储备																			
2.使用专项储备																			
（四）利润分配																			
1.提取盈余公积										22,601,964.25	13,528,300.03	-94,356,864.49	-58,226,400.21	0.00					
其中：法定公积金										22,601,964.25		-22,601,964.25	0.00	0.00					
任意公积金										22,601,964.25		-22,601,964.25	0.00	0.00					
2.盈余公积转增资本（或股本）																			
3.盈余公积弥补亏损																			
4.设定受益计划变动额结转留存收益																			
5.其他综合收益结转留存收益																			
6.其他																			
（五）所有者权益内部结转		50,000,000.00										-50,000,000.00		0.00					
1.资本公积转增资本（或股本）																			
2.盈余公积转增资本（或股本）																			
3.盈余公积弥补亏损																			
4.设定受益计划变动额结转留存收益																			
5.其他综合收益结转留存收益																			
6.其他																			
四、本年年末余额		5,239,816,098.85				2,520,309,325.15		323,783.35		77,197,802.30	54,506,601.02	1,691,556,321.26	9,784,140,179.36						

注：如本报告项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用，加*为执行新金融工具准则企业适用。

主审会计负责人：

财务负责人：

所有者权益变动表（续表）

金额单位：元

编制单位：重庆农村商业银行股份有限公司（盖章）		2019年度												上年金额		所有者权益合计	
		归属于母公司所有者权益															
		实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	小计	少数股东权益			
行次	项 目	16	20	17	18	19	21	22	23	24	25	26	28	29	30		
一、	上年年末余额	2,940,000,000.00	2,440,318,328.37					323,783.35		40,308,100.30	33,443,923.75	12,085,427.41	5,476,459,563.18	4,028,263,396.98	9,595,722,960.16		
二、	本年年初余额	2,940,000,000.00	2,440,318,328.37	0.00	0.00	0.00	0.00	323,783.35	0.00	40,308,100.30	33,443,923.75	12,085,427.41	5,476,459,563.18	4,028,263,396.98	9,595,722,960.16		
三、	本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-293,423.97							14,281,737.75	7,534,377.24	128,456,451.96	149,979,342.90	166,076,176.48	336,055,519.46		
（一）	综合收益总额											152,156,675.54	152,156,675.54	63,488,017.46	215,624,693.00		
（二）	所有者投入和减少资本		-293,423.97									-1,683,908.59	-2,177,332.56	169,681,201.92	167,503,869.36		
1.	所有者投入的普通股													332,758,575.15	332,758,575.15		
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）	专项储备提取和使用		-293,423.97									-1,683,908.59	-2,177,332.56	-163,077,373.23	-165,254,765.79		
1.	提取专项储备																
2.	使用专项储备																
（四）	利润分配																
1.	提取盈余公积									14,281,737.75	7,534,377.24	-21,816,114.99	0.00	-47,073,042.90	-47,073,042.90		
其中：法定公积金										14,281,737.75		-14,281,737.75	0.00		0.00		
任意公积金										14,281,737.75		-14,281,737.75	0.00		0.00		
盈余公积																	
企业发展基金																	
利润分配																	
2.	提取一般风险准备																
3.	对所有者（或股东）的分配										7,534,377.24	-7,534,377.24	0.00		0.00		
4.	其他													-47,073,042.90	-47,073,042.90		
（五）	所有者权益内部结转																
1.	资本公积转增资本（或股本）																
2.	盈余公积转增资本（或股本）																
3.	盈余公积弥补亏损																
4.	设定受益计划变动额结转留存收益																
5.	其他综合收益结转留存收益																
6.	其他																
四、	本年年末余额	2,940,000,000.00	2,440,024,904.40					323,783.35		54,589,838.05	40,978,300.99	140,522,079.37	5,626,438,906.16	4,215,339,579.46	9,841,778,479.62		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

财务负责人：

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司（合并）



国有资本权益变动情况表

企财05表
金额单位：元

2019年度

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、年初国有资本权益总额	1	5,626,438,906.16	(一) 经国家专项批准核销	17	
二、本年国有资本权益增加	2	2,524,797,678.31	(二) 无偿划出	18	
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	3	2,300,100,519.60	(三) 资产评估减少	19	
(二) 无偿划入	4		(四) 清产核资减少	20	
(三) 资产评估增加	5		(五) 产权界定减少	21	
(四) 清产核资增加	6		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	22	
(五) 产权界定增加	7		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	23	
(六) 资本（股本）溢价	8		(八) 因主辅分离减少	24	
(七) 接受捐赠	9		(九) 企业按规定已上缴利润	25	58,226,400.21
(八) 债转股股权	10		(十) 资本（股本）折价	26	
(九) 税收返还	11		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	27	426,326.16
(十) 减值准备转回	12		(十二) 经营减值	28	
(十一) 会计调整	13		四、年末国有资本权益总额	29	8,092,583,858.10
(十二) 中央和地方政府确定的其他因素	14		五、年末其他国有资金	30	
(十三) 经营积累	15	224,697,158.71	六、年末合计国有资本总量	31	8,092,583,858.10
三、本年国有资本权益减少	16	58,652,726.37		32	

法定代表人：刘 涛

施 斌

主管会计工作负责人：

第 7 页

会计机构负责人：施 斌

资产减值准备情况表

金额单位：元

2019年12月31日

编制单位：重庆农村商业银行股份有限公司（合并）

项目 行次	年初 账面余额	本期增加				本期减少				期末 账面余额	项目 行次	金额
		本期 计提	合并 增加额	其他原因 增加额	合计	资产价值 回升转回额	转销额	合并 减少额	其他原因 减少额	合计		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、坏账准备	297,292,542.23	16,954,254.89		16,954,254.89			214,555,294.99		214,555,294.99	39,500,502.13	补充资料：	—
二、存货跌价准备					0.00				0.00	0.00	一、政策性挂账	222
三、合同资产减值准备					0.00				0.00	0.00	二、当年处理以前年度损失和挂账	23
四、持有待售资产减值准备					0.00				0.00	0.00	其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	24
五、债权投资减值准备					0.00				0.00	0.00		25
六、可供出售金融资产减值准备	48,130,812.26				0.00				0.00	48,130,812.26		26
七、持有至到期投资减值准备	90,000.00				0.00		0.00		0.00	90,000.00		27
八、长期股权投资减值准备					0.00				0.00	0.00		28
九、投资性房地产减值准备					0.00				0.00	0.00		29
十、固定资产减值准备					0.00				0.00	0.00		30
十一、在建工程减值准备					0.00				0.00	0.00		31
十二、生产性生物资产减值准备					0.00				0.00	0.00		32
十三、油气资产减值准备					0.00				0.00	0.00		33
十四、使用权资产减值准备					0.00				0.00	0.00		34
十五、无形资产减值准备					0.00				0.00	0.00		35
十六、商誉减值准备					0.00				0.00	0.00		36
十七、合同取得成本减值准备					0.00				0.00	0.00		37
十八、合同履约成本减值准备					0.00				0.00	0.00		38
十九、其他减值准备	55,175,493.20	1,476,000.00		1,470,000.00			46,476,525.20	0.00	46,476,525.20	10,168,965.00		39
合计	409,588,847.53	18,434,254.89	0.00	0.00	18,434,254.89	0.00	0.00	261,132,820.19	0.00	261,132,820.19		40

注：加计损益科目新增收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

重庆兴农融资担保集团有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

重庆兴农融资担保集团有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆渝富控股集团有限公司、重庆市城市建设投资（集团）有限公司及重庆市水务资产经营有限公司共同发起设立，于 2011 年 8 月 31 日在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市渝北区。公司现持有统一社会信用代码为 915000005828358674 的营业执照，注册资本 521,981.61 万元人民币，营业期限为 2011 年 8 月 31 日至永久。本公司注册地为重庆市渝北区龙山街道龙山路 70 号 1 幢。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属担保行业。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；再担保、债券发行担保业务；诉讼保全担保业务，履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资（按许可证核定期限从事经营）。（以上经营范围法律、行政法规禁止的，不得从事经营；法律、行政法规限制的，取得相关许可或审批后，方可从事经营）。主要产品或提供的劳务：担保业务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 7 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	参股子公司	2	10.00	51.00
重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	参股子公司	2	10.00	51.00
重庆市开州区兴农融资担保	参股子公司	2	10.00	51.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
有限责任公司				
重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	参股子公司	2	10.00	51.00
重庆兴农智能科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	控股子公司	2	99.30	99.30
重庆兴农资产经营管理有限公司	控股子公司	2	67.36	67.36

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 22 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
重庆兴农智能科技有限公司	新设全资子公司

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
重庆兴农鑫电子商务有限公司	本期该子公司成立了清算组，本公司对其失去控制，该子公司本期不再纳入合并范围。
重庆市城口县兴农融资担保有限责任公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市合川兴农融资担保有限公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市梁平区兴农融资担保有限公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市北碚区兴农融资担保有限公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市巴南兴农融资担保有限责任公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	转让股权后持股比例为零，失去控制权
重庆市武隆区兴农融资担保有限责任公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市鸿业信用担保有限责任公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市大足区兴农融资担保有限责任公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市潼南区兴农融资担保有限责任公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市綦江区兴农融资担保有限责任公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	转让股权后持股比例为零，失去控制权
重庆市巫溪县兴农融资担保有限公司	股权托管协议解除，失去控制权

名称	变更原因
重庆市奉节县兴农融资担保有限责任公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市彭水县兴农融资担保有限公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市云阳县兴农融资担保有限责任公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市石柱县兴农融资担保有限公司	股权托管协议解除，失去控制权
丰都县虹存融资担保有限公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市荣昌区兴农融资担保有限责任公司	股权托管协议解除，失去控制权
重庆市忠县兴农融资担保有限公司	股权托管协议解除，失去控制权

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(六) 合并财务报表的编制方法

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

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;

3) 属于衍生金融工具, 但是被指定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。

只有符合以下条件之一, 金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债:

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该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;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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, 在取得时以公允价值 (扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息) 作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

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。

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

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资, 在取得时按公允价值 (扣除已到付息期但尚未领取的债券利息) 和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额,相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

(八) 应收款项

本公司应收款项包括应收账款、应收保费、其他应收款以及应收代偿款等。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,应收账款、其他应收款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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一

起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确认组合的依据
账龄组合	账龄分析法	单项不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项。
代偿款组合	原则上根据担保赔偿准备低于单项认定预计损失（其未来现金流量现值低于其账面价值的差额）的差额计提坏账准备。	担保客户代偿款项
无风险组合	不计提坏账准备	保证金、内部职工借款、政府往来、关联方往来、有抵押或担保的应收款项等

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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，以下同）	不计提	不计提
1-2 年	25.00	25.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

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	有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，应收账款、其他应收款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。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	3	4.85
运输工具	年限平均法	4-10	0-5	9.5-25
办公设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
电子设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
其他设备	年限平均法	3-5	0-5	19-33.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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。

(十)无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)	备注
软件	2	预计使用寿命内摊销

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

(十一)担保保证金

存出担保保证金是指公司经营担保业务时，按照与办理担保业务银行签订的合作协议约定要求和比例，存放在该银行的担保保证金。

存入担保保证金是指公司按担保合同约定向被担保企业收取的担保履约保证金。担保合同期满后，若担保责任解除，公司将保证金相应退还被担保企业；若公司发生担保代偿损失时，则将保证金冲减代偿损失。

(十二)未到期责任准备

借款类担保业务，当期按照当年担保费收入的 50%提取未到期责任准备金，并冲销以前年度计提的，担保责任于本期到期的责任准备。

发行债券类担保业务，当期按照当年债券担保费收入的 15%提取未到期责任准备金；产，并冲销以前年度计提的，担保责任于本期到期的责任准备。

(十三)担保赔偿准备

本公司根据财政部《融资性担保公司管理暂行办法》的规定并结合《城市商业银行贷款五级分类实施意见》计提，担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额 10%的，实行差额提取。具体比例如下：

类 别	计提比例 (%)	说 明
正常类	1	
关注类	2-5	
次 级	20	
可疑类	50	

类 别	计提比例 (%)	说 明
损失类	100	

发行债券类担保业务, 根据公司《风险拨备计提管理办法》规定由本公司风控委确定的债券评级 (A、B、C、D 共 4 类评级) 计提担保赔偿准备, 具体比例如下:

序号	评价等级	公募债券	私募债券及基金	PPP/ABS	其他	备注
1	A 类	1‰-1.5‰	1.5‰-2‰	1.5‰-2‰	1.5‰-2‰	
2	B 类	1.5‰-2‰	2‰-2.5‰	2‰-2.5‰	2‰-2.5‰	
3	C 类	2‰-2.5‰	2.5‰-3‰	2.5‰-3‰	2.5‰-3‰	
4	D 类	2.5‰-3‰	3‰-5‰	3‰-3.5‰	3‰-3.5‰	

(十四) 担保赔偿支出

担保赔偿支出是指因担保合同而实际支付的赔偿支出, 包括被担保人延期归还的代偿款本息和赔偿损失等款项。公司原承担代偿责任计入的应收代偿款超过被担保人支付的代偿赔款 (包括本息及赔偿损失) 的部分, 计入当期的担保赔偿支出, 同时冲减相应的担保赔偿准备金。

(十五) 职工薪酬

职工薪酬, 是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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, 离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间, 将应付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相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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企业解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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, 在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工

的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(十六) 收入

1. 对担保收入的确认办法

本公司担保收入主要是公司承担担保风险而按委托担保合同、分担保合同规定向被担保人收取的款项，包括担保费和分担保费收入。担保费收入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。

当一次性收取多年保费的担保时，按年确认收入，各年度确认收入的原则如下：根据在保余额状况逐年分摊。

2. 手续费收入等其他收入的确认办法

手续费收入，指本公司进行各项业务收取的手续费，在相关服务完成时予以确认，按委托担保合同规定应取得的手续费的金额确认。

其他业务收入，主要指本公司除担保业务收入以外的其他业务收入，如：财务顾问服务、咨询服务等，按照完工百分比法确认收入。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

(十七) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

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

2、与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。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3、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，应当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。

4、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。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

(十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 财务报表列报方式变更

根据《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)和《关

于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号)要求,资产负债表中,“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”,“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”。该会计政策变更对本公司净利润和所有者权益无影响。

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下:

本公司	会计政策变更前账面价值(2018 年 12 月 31 日)	其他财务报表列报方式变更影响	会计政策变更后账面价值(2019 年 1 月 1 日)
资产:			
应收票据和应收账款	2,048,125,507.05	-2,048,125,507.05	
应收票据		14,747,680.58	14,747,680.58
应收账款		2,033,377,826.47	2,033,377,826.47
负债:			
应付票据和应付账款	16,339,099.76	-16,339,099.76	
应付票据			
应付账款		16,339,099.76	16,339,099.76

2. 会计估计变更

无。

五、税项

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	担保服务等应税销售服务行为	6	
	为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保服务	0	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7	
教育费附加	实缴流转税税额	3	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	15、25	注 2
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2	

注 1:根据国家税务总局(财税[2017]90 号),自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日,纳税人为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保取得的担保费收入,以及为上述融资担保提供再担保取得的再担保费收入,免征增值税。

注 2:据财政部、海关总署、国家税务总局发布的《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),自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。5家公司属鼓励类企业,享受西部大开发税收优惠政策,减按15%的税率缴纳企业所得税。其他合并范围内子公司企业所得税率为25%。

注3:不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	15
重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	15
重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	15
重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	15
重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	25
重庆兴农资产经营管理有限公司	25
重庆兴农智能科技有限公司	25

六、财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	120,708.75	321,543.26
银行存款	5,774,398,636.09	3,949,865,703.05
其他货币资金		10,205,058.82
合计	5,774,519,344.84	3,960,392,305.13
其中:存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或通知存款	55,925,500.00	98,064,187.68
合计	55,925,500.00	98,064,187.68

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	28,000,000.00	18,000,000.00
其中:权益工具投资	28,000,000.00	18,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	28,000,000.00	18,000,000.00

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		673,665.96
商业承兑汇票	9,845,574.00	14,074,014.62
合计	9,845,574.00	14,747,680.58

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,169,392,425.19	100.00	99,594,587.35	8.52	1,069,797,837.84
其中：代偿款组合	747,884,196.58	63.95	99,594,587.35	13.32	648,289,609.23
无风险组合	421,508,228.61	36.05			421,508,228.61
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,169,392,425.19	100.00	99,594,587.35	8.52	1,069,797,837.84

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,315,752,460.07	100.00	282,374,633.60	12.19	2,033,377,826.47
其中：代偿款组合	2,081,252,708.44	89.87	282,374,633.60	13.57	1,798,878,074.84
无风险组合	234,499,751.63	10.13			234,499,751.63

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,315,752,460.07	100.00	282,374,633.60	12.19	2,033,377,826.47

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
代偿款组合	747,884,196.58	99,594,587.35	13.32
无风险组合	421,508,228.61		
合计	1,169,392,425.19	99,594,587.35	8.52

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
天津龙威粮油工业有限公司	199,741,584.98	17.08	
重庆华恩农业有限公司	85,734,929.16	7.54	17,146,985.83
四川金宝新鑫实业发展有限公司	72,000,000.00	6.34	14,400,000.00
奉节县草坪农业开发有限公司	52,021,373.32	4.58	10,404,274.66
重庆华夏园实业有限责任公司	33,909,597.98	2.98	
合计	443,407,485.44	38.52	41,951,260.49

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,270,433.59	100.00	2,088,269.04	95.87
1 至 2 年			90,000.00	4.13
2 至 3 年				
3 年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	16,270,433.59	100.00	2,178,269.04	100.00

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		8,217,347.95
应收股利		
其他应收款	724,351,420.15	566,403,384.69
合计	724,351,420.15	574,620,732.64

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款		7,936,360.19
其他		280,987.76
合计		8,217,347.95

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	724,351,420.15	99.99			724,351,420.15
其中：账龄组合	275,316,007.24	38.00			275,316,007.24
无风险组合	449,035,412.91	61.99			449,035,412.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,914.78	0.01	5,914.78	100.00	
合计	724,357,334.93	100.00	5,914.78	0.01	724,351,420.15

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	575,799,537.06	99.38	10,229,555.64	1.78	565,569,981.42
其中：账龄组合	283,843,878.55	48.99	10,229,555.64	3.60	273,614,322.91
无风险组合	291,955,658.51	50.39			291,955,658.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,582,966.57	0.62	2,749,563.30	76.74	833,403.27
合计	579,382,503.63	100.00	12,979,118.94	2.24	566,403,384.69

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	275,316,007.24		
合计	275,316,007.24		

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	449,035,412.91		
合计	449,035,412.91		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
易地扶贫利息	代收代付款	345,506,611.55	1 年以内	47.70	
重庆农畜产品交易所股份有限公司	往来款	228,500,000.00	1 年以内	31.55	
城口县滨河工程管理有限公司	往来款	73,477,800.00	1 年以内	10.14	
重庆兴农鑫电子商务有限公司	往来款	25,872,642.66	1 年以内	3.57	
重庆市惠泉融资担保有限公司	往来款	14,169,608.44	1 年以内	1.96	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		687,526,662.65		94.92	

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
存出担保保证金	627,229,635.59	1,277,813,210.43
委托贷款	264,178,640.00	742,885,336.54
其他	80,834,780.72	19,678.62
合计	972,243,056.31	2,020,718,225.59

注：其他主要由托管资金和待抵扣进项税额构成。托管资金详见“六、财务报表主要项目注释 24. 其他非流动负债注 2”。

注释8. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	785,010,462.26	48,130,012.26	736,880,450.00	634,201,831.64	48,130,012.26	586,071,819.38
按成本计量	785,010,462.26	48,130,012.26	736,880,450.00	634,201,831.64	48,130,012.26	586,071,819.38
合计	785,010,462.26	48,130,012.26	736,880,450.00	634,201,831.64	48,130,012.26	586,071,819.38

注释9. 持有至到期投资

1. 持有至到期投资分项列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
理财产品	588,436,883.28	90,000.00	588,346,883.28	611,767,603.28	90,000.00	611,677,603.28
合计	588,436,883.28	90,000.00	588,346,883.28	611,767,603.28	90,000.00	611,677,603.28

注释10. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
子公司										
重庆兴农鑫电子商务有限公司	成本法	14,000,000.00		14,000,000.00	14,000,000.00	70.00	70.00			
子公司小计		14,000,000.00		14,000,000.00	14,000,000.00					
合营企业					0.00					
重庆市兴足源农业有限公司	权益法	1,000,000.00	719,013.80		719,013.80	50.00	50.00			
合营企业小计		1,000,000.00	719,013.80		719,013.80					
联营企业										
重庆市渝中区兴农小额贷款有限公司	权益法	60,000,000.00	4,378,387.60	1,949,741.43	6,328,129.03	30.00	30.00			
重庆春垦农业开发有限公司	权益法	10,000,000.00	12,403,625.57	1,077,353.91	13,480,979.48	30.00	30.00			
城口县滨河工程管理有限公司	权益法	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	30.00	30.00			
联营企业小计		73,000,000.00	19,782,013.17	3,027,095.34	22,809,108.51					
合计		88,000,000.00	20,501,026.97	17,027,095.34	37,528,122.31					

注 1：子公司重庆兴农鑫电子商务有限公司由于本期成立了清算组，不再纳入本公司合并范围，故以成本法核算列在长期股权投资中核算。

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	107,637,011.60	123,447,387.70
固定资产清理		
合计	107,637,011.60	123,447,387.70

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计:	170,018,632.14	2,981,599.26	26,227,438.73	146,772,792.67
其中: 房屋、建筑物	139,508,895.00	1,497,036.84	10,364,055.04	130,641,876.80
运输工具	14,066,935.42	-	7,567,490.42	6,499,445.00
办公设备	4,674,588.52	547,999.41	4,170,289.42	1,052,298.51
电子设备	7,913,882.17	766,054.85	3,462,474.41	5,217,462.61
其他设备	3,854,331.03	170,508.16	663,129.44	3,361,709.75
累计折旧合计:	46,571,244.44	7,643,843.14	15,079,306.51	39,135,781.07
其中: 房屋、建筑物	22,187,765.74	6,398,963.54	2,138,549.62	26,448,179.66
运输工具	12,202,581.07	170,005.70	6,352,153.61	6,020,433.16
办公设备	3,586,350.54	49,209.42	3,189,535.50	446,024.46
电子设备	6,408,134.07	427,135.92	2,958,761.56	3,876,508.43
其他设备	2,186,413.02	598,528.56	440,306.22	2,344,635.36
固定资产账面净值合计	123,447,387.70	-	15,810,376.10	107,637,011.60
其中: 房屋、建筑物	117,321,129.26	-	13,127,432.12	104,193,697.14
运输工具	1,864,354.35	-	1,385,342.51	479,011.84
办公设备	1,088,237.98	-	481,963.93	606,274.05
电子设备	1,505,748.10	-	164,793.92	1,340,954.18
其他设备	1,667,918.01	-	650,843.62	1,017,074.39
减值准备合计		-	-	-
其中: 房屋、建筑物		-	-	-
运输工具		-	-	-
办公设备		-	-	-
电子设备		-	-	-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他设备		-	-	-
账面价值合计	123,447,387.70	-	15,810,376.10	107,637,011.60
其中：房屋、建筑物	117,321,129.26	-	13,127,432.12	104,193,697.14
运输工具	1,864,354.35	-	1,385,342.51	479,011.84
办公设备	1,088,237.98	-	481,963.93	606,274.05
电子设备	1,505,748.10	-	164,793.92	1,340,954.18
其他设备	1,667,918.01	-	650,843.62	1,017,074.39

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,448,358.42	4,448,358.42
2. 本期增加金额	147,174.00	147,174.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
4. 期末余额	4,595,532.42	4,595,532.42
二、累计摊销		
1. 期初余额	3,916,247.56	3,916,247.56
2. 本期增加金额	498,262.99	498,262.99
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,414,510.55	4,414,510.55
三、减值准备		
1. 期初余额		
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	181,021.87	181,021.87
2. 期初账面价值	532,110.86	532,110.86

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
----	------	-------	-------	-------	------

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	951,317.32		94,836.00	618,854.27	237,627.05
其他	126,000.00			126,000.00	-
合计	1,077,317.32		94,836.00	744,854.27	237,627.05

注：其他减少原因系合并范围变化导致。

注释14. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	105,683,989.27	15,852,598.39	351,540,806.62	53,428,383.00
应付职工薪酬	5,158,066.33	773,709.95	5,158,066.33	773,709.95
担保赔偿准备及未到期责任准备	1,300,671,942.67	195,253,030.10	1,276,603,268.53	194,311,432.71
合计	1,411,513,998.27	211,879,338.44	1,633,302,141.51	248,513,525.66

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
拨付区县扶贫专项资金[注 1]	10,573,551,253.36	12,622,490,000.00
抵债资产[注 2]	290,436,275.94	102,401,989.14
合计	10,863,987,529.30	12,724,891,989.14

注 1：详见本财务报表附注十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容之扶贫专项资金说明。

注 2：本公司抵债资产中部分产权证仍在办理中，涉及金额 227,584,460.00 元。

注释16. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含，下同）	112,980,519.02	16,324,099.76
1-2 年	-	15,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	112,980,519.02	16,339,099.76

注释18. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	842,683,769.00	346,719,432.35
1 年以上	237,050,752.99	85,805,558.75
合计	1,079,734,521.99	432,524,991.10

账龄超过1年的重要预收账款：

债权单位名称	期末余额	未结转原因
灵璧县交通投资有限责任公司	21,375,000.00	债券担保客户在剩余担保年限待分摊确认收入的余额
大冶市城市建设投资开发有限公司	19,245,283.02	债券担保客户在剩余担保年限待分摊确认收入的余额
资兴市成诚投资有限公司	17,169,811.31	债券担保客户在剩余担保年限待分摊确认收入的余额
南充市嘉陵发展投资有限公司	17,103,773.59	债券担保客户在剩余担保年限待分摊确认收入的余额
衡阳县城市 and 农村建设投资有限公司	15,849,056.61	债券担保客户在剩余担保年限待分摊确认收入的余额
合计	90,742,924.53	—

注释19. 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
短期薪酬	50,360,041.39	97,819,897.63	105,422,495.84	42,757,443.18
离职后福利-设定提存计划	425,082.73	8,736,332.60	9,141,449.96	19,965.37
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	50,785,124.12	106,556,230.23	114,563,945.80	42,777,408.55

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
工资、奖金、津贴和补贴	48,992,874.22	78,910,215.14	85,760,826.12	42,142,263.24

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	27,660.00	3,975,863.29	4,003,523.29	-
社会保险费	148,203.21	7,294,062.82	7,436,788.59	5,477.44
其中：基本医疗保险费	55,820.90	3,819,056.65	3,874,445.46	432.09
工伤保险费	6,326.89	182,326.49	183,839.78	4,813.60
生育保险费	4,280.75	1,125.68	5,174.68	231.75
其他	81,774.67	3,291,554.00	3,373,328.67	-
住房公积金	111,818.52	4,942,364.00	5,054,182.52	-
工会经费和职工教育经费	1,079,485.44	2,697,392.38	3,167,175.32	609,702.50
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	50,360,041.39	97,819,897.63	105,422,495.84	42,757,443.18

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
基本养老保险	208,287.04	6,110,534.87	6,299,321.51	19,500.40
失业保险费	9,248.38	185,029.10	193,812.51	464.97
企业年金缴费	207,547.31	2,440,768.63	2,648,315.94	-
合计	425,082.73	8,736,332.60	9,141,449.96	19,965.37

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,146,611.33	10,037,933.28
企业所得税	72,497,100.74	64,599,895.13
城市维护建设税	372,395.33	710,420.44
个人所得税	1,431,061.47	1,138,948.60
教育费附加	267,358.56	515,080.91
其他税费		5,904.48
合计	80,714,527.43	77,008,182.84

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	35,660,382.45	47,765,694.18
其他应付款	404,743,599.18	1,040,624,728.02
合计	440,403,981.63	1,088,390,422.20

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

款项性质	期末余额	期初余额
重庆市铜梁区金龙城市建设投资（集团）有限公司	33,316,300.00	25,693,100.00
重庆开乾投资（集团）有限公司	2,344,082.45	2,344,082.45
城口县国有资产管理办公室		2,012,088.64
巫溪县国有资产监督管理中心		678,095.46
云阳县国有资产管理局		150,574.31
重庆鸿业实业(集团)有限公司		5,248,000.00
重庆三峡担保集团股份有限公司		656,000.00
重庆市金潼工建设投资有限公司		3,039,974.29
重庆市潼南区城市建设投资（集团）有限公司		3,039,974.29
重庆市兴荣控股集团有限公司		4,903,804.74
合计	35,660,382.45	47,765,694.18

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	186,956,670.04	610,181,508.39
代付社保	160,791.73	1,263,780.71
保证金	114,798,772.00	151,694,940.51
职工风险与绩效保证金	1,697,515.71	4,926,938.71
代收代付款	100,650,950.00	261,967,482.89
其他	478,899.70	10,590,076.81
合计	404,743,599.18	1,040,624,728.02

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
存入担保保证金	504,919,773.57	716,656,272.23
合计	504,919,773.57	716,656,272.23

注释23. 保险合同准备金

借款类别	期末余额	期初余额
未到期责任准备金	357,198,714.22	341,342,473.02
担保赔偿准备	1,359,272,163.38	1,396,614,316.28
合计	1,716,470,877.60	1,737,956,789.30

注释24. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
政府拨入扶贫贷款资金[注 1]	7,266,671,469.03	8,951,990,000.00
政府拨入托管资金[注 2]	112,892,392.40	
合计	7,379,563,861.43	8,951,990,000.00

注 1：详见本财务报表附注十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容之扶贫专项资金的说明。

注 2：本公司的子公司重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司受酉阳土家族苗族自治县扶贫开发办公室、酉阳土家族苗族自治县农业委员会、酉阳土家族苗族自治县科学技术委员会等委托，代为管理小额信贷风险补偿金、特色效益农业资金、种子基金等专项资金，截止 2019 年 12 月 31 日，受托管理资金余额为 11,289.24 万元。

注释25. 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
重庆渝富控股集团有限公司	1,770,000,000.00	60.00	1,361,889,659.31		3,131,889,659.31	60.00
重庆市城市建设投资(集团)有限公司	590,000,000.00	20.00	897,926,439.54		1,487,926,439.54	28.51
重庆市水务资产经营有限公	590,000,000.00	20.00	10,000,000.00		600,000,000.00	11.49

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
司						
合计	2,950,000,000.00	100.00	2,269,816,098.85	-	5,219,816,098.85	100.00

注：2019 年 9 月 3 日，经股东会批准将未分配利润转增资本 5,000.00 万元和原股东增资 23 亿元；2019 年 9 月 6 日，重庆渝富控股集团有限公司货币增资 138,000.00 万元、重庆市城市建设投资（集团）有限公司货币增资 92,000.00 万元，其中计入实收资本 2,219,816,098.85 元、计入资本公积-股本溢价 80,183,901.15 元，本次验资业经重庆康华会计师事务所验证并出具验资报告（重康会验报字（2019）第 3 号）。

注释26. 其他综合收益

项目	权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	其他	小计
一、上年年初余额	323,783.35		323,783.35
二、上年增减变动金额（减少以“-”号填列）			
三、本年年初余额	323,783.35		323,783.35
四、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			
五、本年年末余额	323,783.35		323,783.35

注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）		80,183,901.15		80,183,901.15
其他资本公积	2,440,024,904.40	100,519.60		2,440,125,424.00
合计	2,440,024,904.40	80,284,420.75		2,520,309,325.15

注：本年度股东增资形成的资本溢价，详见六、注释 25 实收资本。

注释28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	54,589,838.05	22,601,964.25		77,191,802.30
合计	54,589,838.05	22,601,964.25		77,191,802.30

注释29. 一般风险准备金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
风险准备金	40,978,300.99	13,528,300.03		54,506,601.02
合计	40,978,300.99	13,528,300.03		54,506,601.02

注释30. 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	140,522,079.37	—
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	140,522,079.37	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	224,697,158.71	—
减: 提取法定盈余公积	22,601,964.25	本年净利润 10.00
提取一般风险准备	13,528,300.03	上年净利润 10.00
本期分配现金股利数	58,226,400.21	
转增资本	50,000,000.00	
其他	426,326.16	
加: 盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	220,436,247.43	

注: 其他系本期不再纳入合并范围子公司的期初未分配利润。

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	830,107,922.05	60,132,337.55	540,788,654.38	9,640,293.45
其中: 担保费收入	796,402,577.76	60,132,337.55	520,104,053.57	6,343,707.56
服务费	10,386.29		18,056,144.06	425,778.50
其他	33,694,958.00		2,628,456.75	2,870,807.39
2. 其他业务小计	37,785,938.21		43,011,025.42	619,863.04
其中: 咨询顾问费	1,758,745.30		11,495,257.39	
其他	36,027,192.91		31,515,768.03	619,863.04
合计	867,893,860.26	60,132,337.55	583,799,679.80	10,260,156.49

注释32. 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	175,520,082.02	158,751,672.43
利息支出	133,939.72	861,166.06
合计	175,386,142.30	157,890,506.37

注释33. 手续费及佣金净收入

项目	本期金额	上期金额
手续费及佣金收入	2,334,560.33	312,924.53
其中：顾问和咨询费	2,246,037.70	11,037.74
其他	88,522.63	301,886.79
手续费及佣金支出	3,367,212.38	2,113,599.99
其中：手续费支出	3,367,212.38	2,113,599.99
佣金支出		
手续费及佣金净收入	-1,032,652.05	-1,800,675.46

注释34. 提取保险合同准备金净额

项目	本期发生额	上期发生额
提取未到期责任准备金	126,041,373.21	30,084,278.64
提取担保赔偿准备金	341,938,519.25	249,280,973.74
合计	467,979,892.46	279,365,252.38

注释35. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	149,160,373.41	140,324,121.46
水电、租赁及物管费	9,761,483.40	9,301,882.89
折旧费	8,931,466.95	10,005,038.27
差旅费	4,977,587.29	6,437,893.01
车辆运行费	1,693,745.98	2,830,380.48
劳动保护费	1,084,433.09	2,333,506.07
广告宣传费	2,034,071.61	2,003,803.45
劳务费	1,336,481.39	1,686,577.20
其他	18,477,415.80	22,038,964.68
合计	197,457,058.92	196,962,167.51

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,534,032.42	13,204,865.35
减：利息收入	1,004,575.42	3,966,579.33
银行手续费及其他	12,342.33	247,286.17
合计	13,541,799.33	9,485,572.19

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
中小微企业融资担保补贴	8,766,037.74	15,380,689.62
考核奖励	826,603.77	
稳岗补贴	22,707.00	
其他日常补贴	658,486.00	281,359.92
合计	10,273,834.51	15,662,049.54

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 / 与收益相关
担保补贴	8,766,037.74	15,380,689.62	与收益相关
考核奖励	826,603.77		与收益相关
稳岗补贴	22,707.00		与收益相关
其他日常补贴	658,486.00	281,359.92	与收益相关
合计	10,273,834.51	15,662,049.54	

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,027,095.34	1,213,246.40
处置长期股权投资产生的投资收益		1,046,596.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	787,069.70	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-1,595,599.52

项目	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益	21,978,004.38	27,000,730.35
可供出售金融资产等取得的投资收益	552,034.25	4,245,912.18
其他		8,942.35
合计	26,344,203.67	31,919,827.88

注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-17,104,754.88	-43,580,424.39
持有至到期投资减值损失		-90,000.00
其他资产减值损失	-12,738,565.70	-18,907,133.20
合计	-29,843,320.58	-62,577,557.59

注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产	117,981.15	-1,308,598.79
合计	117,981.15	-1,308,598.79

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		2,143.53	
与企业日常活动无关的政府补助	2,220,000.00	2,678,253.47	2,220,000.00
其他	4,298,929.12	1,402,041.07	4,298,929.12
合计	6,518,929.12	4,082,438.07	6,518,929.12

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
财政扶贫补贴	2,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
考核奖励		600,000.00	与收益相关
稳岗补贴		34,032.00	与收益相关
其他	220,000.00	44,221.47	与收益相关
合计	2,220,000.00	2,678,253.47	

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,701,957.70	4,481,019.69	2,701,957.70
非流动资产毁损报废损失	28,880.08	1,157.79	28,880.08
其他	229,883.88	2,049,865.13	229,883.88
合计	2,960,721.66	6,532,042.61	2,960,721.66

注释43. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	98,604,446.59	61,242,099.89
递延所得税费用	-50,585,335.75	-56,326,834.85
其他	633,281.51	
合计	48,652,392.35	4,915,265.04

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	256,920,512.12	215,624,693.00
加：资产减值准备	29,843,320.58	62,577,557.59
未到期责任准备	126,041,373.21	30,084,278.64
担保赔偿准备	341,938,519.25	249,280,973.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,643,843.14	10,108,206.85
无形资产摊销	210,640.83	1,645,668.08
长期待摊费用摊销	94,836.00	286,711.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-117,981.15	1,308,598.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	28,880.08	1,157.79
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	14,534,032.42	13,204,865.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-26,344,203.67	-31,919,827.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	36,634,187.22	-56,326,834.85

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	820,353,303.14	-334,120,118.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,964,428,258.87	-1,003,025,080.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-356,646,995.71	-841,269,149.65
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	5,718,593,844.84	3,862,328,117.45
减：现金的期初余额	3,862,328,117.45	5,013,025,712.51
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	1,856,265,727.39	-1,150,697,595.06

2. 本年取得子公司和收到处置子公司的现金净额。

项 目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	20,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	20,000,000.00

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,718,593,844.84	3,862,328,117.45
其中：库存现金	120,708.75	321,543.26
可随时用于支付的银行存款	5,718,473,136.09	3,851,801,515.37

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
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	5,718,593,844.84	3,862,328,117.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	55,925,500.00	用于担保的定期存款和通知存款
存出担保保证金	627,229,635.59	担保保证金
合计	683,155,135.59	

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	10,000,000.00	10.00	转让	2019/12/12	股权托管终结，转让股权后持股比例为零
重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	10,000,000.00	10.00	转让	2019/07/19	股权托管终结，转让股权后持股比例为零

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
重庆市秀山县兴农融资担保有限责任公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
重庆市南岸区兴农融资担保有限责任公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

其他说明:

本公司根据股权转让协议以投资成本原价转让持有的南岸担保公司和秀山担保公司的全部股权, 分别收回股权转让款 10,000,000.00 元。

(二)其他原因的合并范围变动

2019 年 7 月 16 日, 本公司出资 1000.00 万元成立了全资子公司重庆兴农智能科技有限公司, 本期纳入合并范围。

2019 年 11 月 25 日, 重庆兴农鑫电子商务有限公司成立了清算组, 本公司对其失去控制, 该公司本期不再纳入合并范围。

2019 年, 本公司与城口担保公司等 19 家子公司的股东签订了股权托管解除协议(明细详见“附注二、合并财务报表范围 2. 本期不再纳入合并范围的子公司”), 本公司失去该 19 家公司的控制权, 故将其对应的投资成本从长期股权投资重分类于可供出售金融资产中列报, 不再纳入合并。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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	
重庆市垫江县兴农融资担保有限公司	重庆市垫江县	重庆市垫江县	融资性担保	10.00	41.00	投资设立
重庆市铜梁区兴农融资担保有限公司	重庆市铜梁区	重庆市铜梁区	融资性担保	10.00	41.00	投资设立
重庆市开州区兴农融资担保有限责任公司	重庆市开州区	重庆市开州区	融资性担保	10.00	41.00	其他取得
重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	重庆市酉阳县	重庆市酉阳县	融资性担保	10.00	41.00	投资设立

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	
重庆兴农智能科技有限公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	技术咨询	100.00		投资设立
重庆兴农资产价格评估房地产土地估价有限公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	综合类价格评估	99.30		投资设立
重庆兴农资产经营管理有限公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	资产管理	67.36		投资设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

重庆市垫江县兴农融资担保有限公司等 4 家区县担保公司的股东与本公司签订股权托管协议, 将其持有 41% 的股权托本公司进行托管, 故本公司在上述 4 家公司中的表决权比例达到 51%。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

由于股权托管, 本公司在上述 4 家区县担保公司的表决权比例达到 51%, 实质控制股东会。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
重庆兴农资产经营管理有限公司	33.64	0.00	0.00	1,230,500,000.00	名股实债

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
重庆市兴足源农业有限公司	重庆大足	重庆大足	农业	50.00	0.00	权益法
重庆市渝中区兴农投小额贷款有限公司	重庆主城区	重庆渝中	金融	30.00	0.00	权益法
重庆春垦农业开发有限公司	重庆忠县	重庆市忠县	农业	30.00	0.00	权益法
城口县滨河工程管理有限公司	重庆城口	重庆城口	工程管理	30.00	0.00	权益法

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
重庆渝富控股集团有限公司	重庆市 江北区	国有资产经营 与管理	1,000.00	60.00	60.00

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
重庆兴农鑫电子商务有限公司	子公司
重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	参股公司
重庆市兴足源农业有限公司	参股公司
城口县滨河工程管理有限公司	参股公司
重庆开乾投资(集团)有限公司	子公司少数股东
重庆市再担保有限公司	参股公司

(三)关联方交易

1. 公司受托管理情况

委托方名称	受托方 名称	受托 资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益 定价依据	本期确认的 托管收益
重庆渝垫国有资产 经营有限责任公司	本公 司	重庆市垫江县兴 农融资担保有限 公司股权托管	2011-12-1	公司注销 日		
重庆市铜梁区金龙 城市建设投资(集 团)有限公司	本公 司	重庆市铜梁区兴 农融资担保有限 公司股权托管	2011-11-30	公司注销 日		
重庆开乾投资(集 团)有限公司	本公 司	重庆市开州区兴 农融资担保有限 责任公司股权托 管	2014-3-1	公司注销 日		
重庆市酉阳县国有 资产监督管理局	本公 司	重庆市酉阳县兴 农融资担保有限 公司股权托管	2014-5-19	公司注销 日		

2. 关联方应收款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准 备	账面余额	坏账准 备
其他应 收款		109,941,579.98		227,958,778.20	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	重庆兴农鑫电子商务有限公司	25,872,642.66		36,776,330.61	
	重庆市渝北区兴农融资担保有限公司	7,321,137.32		8,182,447.59	
	重庆市兴足源农业有限公司	3,270,000.00		3,000,000.00	
	城口县滨河工程管理有限公司	73,477,800.00		180,000,000.00	

3. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款		16,902,580.00	16,902,580.00
	重庆开乾投资（集团）有限公司	15,904,780.00	15,904,780.00
	重庆市再担保有限公司	997,800.00	997,800.00

十、其他重要事项说明

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司期初在保余额为 4,933,135.31 万元，期末在保余额为 6,164,289.66 万元，根据《融资担保责任余额计量办法》确定的期末融资性担保责任余额 5,392,759.13 万元。

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

（一）扶贫专项资金事项

2016 年，根据重庆市人民政府办公厅《关于印发重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁实施方案的通知》（渝府办[2016]3 号）规定，按照国家发改委等五部委《关于印发“十三五”时期易地扶贫搬迁工作方案的通知》（发改地区[2015]2769 号）的要求，统筹推进重庆市高山生态扶贫搬迁工作并制定实施方案。其中，经初步测算，总投资约 150 亿元，主要包括：中央预算内投资补助、市财政补助、国家专项建设基金 12.5 亿元、在国务院下达限额内发行地方政府债券 24.4 亿元、国开行重庆市分行及农发行重庆市分行提供的长期贷款、区县整合相关涉农资金及农户自筹。高山生态扶贫搬迁投融资采取“统贷统还”的运作模式，市级承贷主体由子公司重庆兴农资产管理有限责任公司（以下简称兴农资产公司）承担；兴农资产公司统一承接项目资本金和政策性贷款，其中国家专项建设基金和地方政府债券作为项目资本金。

根据《关于印发《重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁（易地扶贫搬迁）融资资金使用的管理暂行办法》的通知》（渝发改地[2016]786 号）规定，国开行重庆市分行、农发行重庆

市分行将国家发展改革委核定的专项建设基金直接注入兴农资产公司作为项目资本金,到期由重庆兴农融资担保集团有限公司回购;市财政局按照国家财政部核定的限额内安排地方政府债券注入兴农资产公司作为项目资本金;兴农资产公司统一向国开行重庆市分行、农发行重庆市分行申请贷款授信,银行根据重庆市“十三五”高山生态扶贫搬迁规划或实施方案,按照国家确定的政策性贷款限额一次性核定贷款总额,分年度签订贷款合同、按需求发放贷款资金。同时,根据《重庆市财政局关于下达易地扶贫搬迁项目资本金预算的通知》(渝财农[2015]496号)、(渝财农[2016]121号)规定,市财政下达给兴农资产公司易地扶贫搬迁项目资本金为24.40亿元,年终决算科目列:功能科目“2130504 农村基础设施建设”,经济分类科目“31020 产权参股”。

经市发改委、财政部驻重庆办、市财政局、市扶贫办、市农委、农发行重庆市分行、国开行重庆市分行以及重庆兴农融资担保集团有限公司等各单位多次召开的高山生态扶贫搬迁专项工作联席会议,讨论确定了地方政府债券以资本公积方式注入到兴农资产公司。国家发改委专项基金以资本金形式注入兴农资产公司,国开行5.05亿元基金占股13.32,其中0.19881890亿元作为注册资本金、4.85118110亿元作为资本公积;农发行7.45亿元基金占股19.66,其中0.29330709亿元作为注册资本金、7.15669291亿元作为资本公积。重庆兴农融资担保集团有限公司、国开行及农发行等各单位对资本金注入兴农资产公司的持股比例进行调整并确定为:重庆兴农融资担保集团有限公司、市财政合计出资金额2,540,000,000.00元、占注册资本比例67.36,其中注册资本100,000,000.00元、资本公积2,440,000,000.00元;农发行出资金额745,000,000.00元、占注册资本比例19.76,其中注册资本29,330,708.66元、资本公积715,669,291.34元;国开行出资金额485,500,000.00元、占注册资本比例12.88,其中注册资本19,114,173.23元、资本公积466,385,826.77元。

兴农资产公司收到政府拨入扶贫专项资金余额为1,262,249.00万元,其中:市财政拨入资本金244,000万元,兴农资产公司将其计入“资本公积”列报;国开行拨入资本金48,550万元,兴农资产公司将其计入注册资本1,911.42万元、资本公积46,638.58万元,农发行拨入资本金74,500万元,兴农资产公司将其计入注册资本2,933.07万元、资本公积71,566.93万元;截至2019年12月31日,国开行及农发行发放政策性贷款余额726,667.15万元,兴农资产公司将其计入“其他非流动负债”列报。同时,兴农资产公司拨付各区县扶贫专项资金余额1,057,355.13万元计入“其他非流动资产”列报,代收代付扶贫专项贷款利息通过“其他应收款”列报。

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



重庆兴农融资担保集团有限公司

二〇二〇年四月一日

