

审计报告

泾县国有资产投资运营有限公司

容诚审字[2020]230Z2125 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	4
3	合并利润表	5
4	合并现金流量表	6
5	合并所有者权益变动表	7
6	母公司资产负债表	8
7	母公司利润表	9
8	母公司现金流量表	10
9	母公司所有者权益变动表	11
10	财务报表附注	12 -78

容诚审字[2020]230Z2125 号

审 计 报 告

泾县国有资产投资运营有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了泾县国有资产投资运营有限公司（以下简称“泾县国投”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泾县国投 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，我们独立于泾县国投，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

泾县国投管理层（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，管理层负责评估泾县国投的持续经营能力，披露与持续

经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泾县国投、终止运营或别无其他现实的选择。

泾县国投治理层（以下简称治理层）负责监督泾县国投的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对泾县国投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泾县国投不能持续经营。

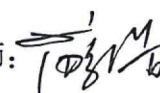
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就泾县国投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。

(以下无正文，为泾县国有资产投资运营有限公司容诚审字[2020]230Z2125号报告之签字盖章页)



中国注册会计师: 



中国注册会计师: 



2020 年 4 月 25 日

合并资产负债表

编制单位：泾县国有资产投资运营有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		878,296,263.82	1,022,590,279.37	短期借款	五、14	4,500,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	1,811,314.11	427,777,621.51	应付账款	五、15	39,826,733.37	59,325,381.25
预付款项				预收款项	五、16	62,982,758.99	174,802,533.85
其他应收款	五、3	276,148,700.23	327,539,962.84	应付职工薪酬	五、17	430,709.44	427,723.98
存货	五、4	5,874,519,100.74	5,380,472,725.55	应交税费	五、18	48,402,844.91	44,576,737.13
持有待售资产				其他应付款	五、19	175,244,722.00	165,825,038.45
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	五、5	1,816,468.79	19,791,516.69	一年内到期的非流动负债	五、20	189,873,500.00	554,953,400.00
流动资产合计		7,032,591,787.69	7,178,172,105.96	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		521,261,268.71	999,910,814.66
可供出售金融资产	五、6	28,420,735.82	28,420,735.82	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款	五、21	1,632,909,800.00	1,628,983,300.00
长期应收款				应付债券	五、22	944,934,100.00	943,352,970.96
长期股权投资	五、7	15,758,738.26		其中：优先股			
投资性房地产	五、8	1,037,212,618.19	1,078,830,683.57	永续债			
固定资产	五、9	96,917,452.12	1,548,852.71	长期应付款	五、23	300,630,000.00	
在建工程	五、10	362,494.46		长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
无形资产	五、11	13,370,713.17		递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		2,878,473,900.00	2,572,336,270.96
长期待摊费用				负债合计		3,399,735,168.71	3,572,247,085.62
递延所得税资产	五、12	7,277.06	440.00	所有者权益：			
其他非流动资产	五、13	52,920,000.00		实收资本	五、24	700,000,000.00	700,000,000.00
非流动资产合计		1,244,970,029.08	1,108,800,712.10	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、25	3,572,778,181.02	3,445,075,711.02
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、26	63,093,298.82	58,192,189.47
				未分配利润	五、27	541,955,168.22	511,457,831.95
				归属于母公司所有者权益合计		4,877,826,648.06	4,714,725,732.44
				少数股东权益			
				所有者权益合计		4,877,826,648.06	4,714,725,732.44
资产总计		8,277,561,816.77	8,286,972,818.06	负债和所有者权益总计		8,277,561,816.77	8,286,972,818.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

审 计 报 告

泾县国有资产投资运营有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了泾县国有资产投资运营有限公司（以下简称“泾县国投”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泾县国投 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，我们独立于泾县国投，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

泾县国投管理层（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，管理层负责评估泾县国投的持续经营能力，披露与持续

经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泾县国投、终止运营或别无其他现实的选择。

泾县国投治理层（以下简称治理层）负责监督泾县国投的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对泾县国投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泾县国投不能持续经营。

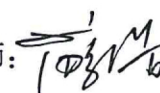
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就泾县国投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。

(以下无正文，为泾县国有资产投资运营有限公司容诚审字[2020]230Z2125号报告之签字盖章页)



中国注册会计师: 



中国注册会计师: 



2020 年 4 月 25 日

审 计 报 告

泾县国有资产投资运营有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了泾县国有资产投资运营有限公司（以下简称“泾县国投”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泾县国投 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，我们独立于泾县国投，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

泾县国投管理层（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，管理层负责评估泾县国投的持续经营能力，披露与持续

经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泾县国投、终止运营或别无其他现实的选择。

泾县国投治理层（以下简称治理层）负责监督泾县国投的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对泾县国投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泾县国投不能持续经营。

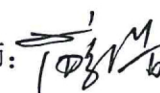
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就泾县国投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。

(以下无正文，为泾县国有资产投资运营有限公司容诚审字[2020]230Z2125号报告之签字盖章页)



中国注册会计师: 



中国注册会计师: 



2020 年 4 月 25 日



合并利润表

编制单位：泾县国有资产投资运营有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		554,435,003.82	353,871,380.53
其中：营业收入	五、28	554,435,003.82	353,871,380.53
二、营业总成本		627,127,116.00	396,229,803.61
其中：营业成本	五、28	434,574,679.50	288,568,853.75
税金及附加	五、29	27,043,567.88	17,347,126.71
销售费用	五、30	300,595.88	863,628.80
管理费用	五、31	9,001,917.07	3,943,504.67
研发费用			
财务费用	五、32	156,206,355.67	85,506,689.68
其中：利息费用		152,952,830.74	93,167,316.79
利息收入		10,445,176.72	17,066,093.02
加：其他收益	五、33	23,430.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	462,061.31	115,942.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	五、35	9,455.81	-5,947.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	19,461.39	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-72,177,703.67	-42,248,427.77
加：营业外收入	五、37	148,448,193.26	105,523,968.00
减：营业外支出	五、38	111,520.85	52,904.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,158,968.74	63,222,635.58
减：所得税费用	五、39	267,476.92	11,632.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,891,491.82	63,211,002.63
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		75,891,491.82	63,211,002.63
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（4）现金流量套期损益的有效部分			
（5）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		75,891,491.82	63,211,002.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		75,891,491.82	63,211,002.63
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

编制单位：泾县国有资产投资运营有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
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		884,488,407.80	193,590,020.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	209,278,484.86	111,657,851.30
经营活动现金流入小计		1,093,766,892.66	305,247,872.29
购买商品、接受劳务支付的现金		898,976,391.84	1,195,534,098.55
支付给职工以及为职工支付的现金		10,799,217.06	3,203,629.63
支付的各项税费		14,442,332.82	42,645,983.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	2,458,942.52	40,929,207.15
经营活动现金流出小计		926,676,884.24	1,282,312,918.82
经营活动产生的现金流量净额		167,090,008.42	-977,065,046.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		703,323.05	115,942.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		874,002.64	23,771,623.54
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、40	10,191,023.23	15,821,820.69
投资活动现金流入小计		11,768,348.92	39,709,386.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		168,104,486.57	1,660,861.16
投资支付的现金		16,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		184,104,486.57	1,660,861.16
投资活动产生的现金流量净额		-172,336,137.65	38,048,525.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		143,809,202.61	460,256,161.02
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		305,130,000.00	950,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	117,133.00	
筹资活动现金流入小计		449,056,335.61	1,410,256,161.02
偿还债务支付的现金		361,153,400.00	104,813,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		213,198,049.32	111,032,631.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	13,635,699.61	17,423,383.00
筹资活动现金流出小计		587,987,148.93	233,269,314.08
筹资活动产生的现金流量净额		-138,930,813.32	1,176,986,846.94
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	五、41	-144,176,942.55	237,970,325.79
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	1,021,101,896.37	783,131,570.58
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	876,924,953.82	1,021,101,896.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：泾县国有资产投资运营有限公司

项目

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	700,000,000.00				3,445,075,711.02				58,192,189.47	511,457,831.95		4,714,725,732.44
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	700,000,000.00				3,445,075,711.02				58,192,189.47	511,457,831.95		4,714,725,732.44
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					127,702,470.00				4,901,109.35	30,497,336.27		163,100,915.62
(一) 综合收益总额										75,891,491.82		75,891,491.82
(二) 所有者投入和减少资本					127,702,470.00							127,702,470.00
1. 所有者投入的普通股					127,702,470.00							127,702,470.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 实收资本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									4,901,109.35	-45,394,155.55		-40,493,046.20
2. 对所有者(或股东)的分配									4,901,109.35	-4,901,109.35		
3. 其他										-40,493,046.20		-40,493,046.20
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或实收资本)												
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	700,000,000.00				3,572,778,181.02				63,093,298.82	541,955,168.22		4,877,826,648.06

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

单位：元 币种：人民币

	2018年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	700,000,000.00		2,984,819,550.00				49,863,251.00	456,575,767.79		4,191,258,568.79
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	700,000,000.00		2,984,819,550.00				49,863,251.00	456,575,767.79		4,191,258,568.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			460,256,161.02				8,328,938.47	54,882,064.16		523,467,163.65
(一) 综合收益总额								63,211,002.63		63,211,002.63
(二) 所有者投入和减少资本			460,256,161.02							460,256,161.02
1. 所有者投入的普通股			460,256,161.02							460,256,161.02
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 实收资本支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配							8,328,938.47	-8,328,938.47		
1. 提取盈余公积							8,328,938.47	-8,328,938.47		
2. 对所有者(或股东)的分配							8,328,938.47	-8,328,938.47		
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或实收资本)										
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	700,000,000.00		3,445,075,711.02				58,192,189.47	511,457,831.95		4,714,725,732.44

编制单位：澄县国有资产运营有限公司



法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

母公司资产负债表

编制单位：泾县国农资产投资管理有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		392,941,207.71	434,892,030.76	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款			427,707,821.51	应付账款		171,851.00	
预付款项		40,000,000.00		预收款项			
其他应收款	十三、1	1,469,677,139.01	1,063,983,693.92	应付职工薪酬			
存货		2,636,217,268.32	2,595,749,806.15	应交税费		48,189,172.71	44,573,104.98
持有待售资产				其他应付款		81,191,133.04	85,392,470.74
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			33,800,000.00
流动资产合计		4,538,835,615.04	4,522,333,352.34	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		129,552,156.75	163,765,575.72
可供出售金融资产		28,420,735.82	28,420,735.82	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			98,600,000.00
长期应收款				应付债券		944,934,100.00	943,352,970.96
长期股权投资	十三、2	528,207,845.26	401,000,000.00	其中：优先股			
投资性房地产		942,118,050.41	979,709,377.04	永续债			
固定资产		1,015,179.29	1,252,687.04	长期应付款		150,000,000.00	
在建工程				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
无形资产				递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		1,094,934,100.00	1,041,952,970.96
长期待摊费用				负债合计		1,224,486,256.75	1,205,718,546.68
递延所得税资产				所有者权益：			
其他非流动资产		52,920,000.00		实收资本		700,000,000.00	700,000,000.00
非流动资产合计		1,552,681,810.78	1,410,382,799.90	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		3,572,778,181.02	3,445,075,711.02
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		63,093,298.82	58,192,189.47
				未分配利润		531,159,689.23	523,729,705.07
				归属于母公司所有者权益合计		4,867,031,169.07	4,726,997,605.56
				少数股东权益			
				所有者权益合计		4,867,031,169.07	4,726,997,605.56
资产总计		6,091,517,425.82	5,932,716,152.24	负债和所有者权益总计		6,091,517,425.82	5,932,716,152.24

法定代表人：

主管会计工作：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：涇陽縣國有資產投資運營有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十三、3	260,244,059.50	392,543,005.42
减：营业成本	十三、3	207,876,774.38	309,442,900.39
税金及附加		6,776,571.15	12,479,596.46
销售费用			
管理费用		2,194,544.51	2,008,388.70
研发费用			
财务费用		72,877,035.03	54,571,378.03
其中：利息费用			59,787,915.75
利息收入			14,612,308.68
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	462,061.31	115,942.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-927,838.00	-78,599.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,946,642.26	14,078,085.15
加：营业外收入		79,001,388.00	69,213,968.00
减：营业外支出		43,652.23	2,668.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,011,093.51	83,289,384.66
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,011,093.51	83,289,384.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		49,011,093.51	83,289,384.66
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：平陆县国有资产投资运营有限公司

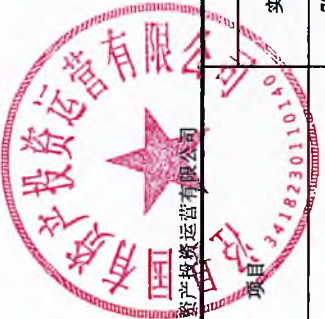
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
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		690,535,182.98	66,340,956.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		79,001,388.00	75,347,851.30
经营活动现金流入小计		769,536,570.98	141,688,807.32
购买商品、接受劳务支付的现金		270,766,183.57	791,851,724.16
支付给职工以及为职工支付的现金		1,133,659.15	378,235.59
支付的各项税费		3,325,141.39	10,180,970.00
支付其他与经营活动有关的现金		411,146,601.42	399,568,628.32
经营活动现金流出小计		686,371,585.53	1,201,979,558.06
经营活动产生的现金流量净额		83,164,985.45	-1,060,290,750.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		703,323.05	115,942.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			64,741,280.21
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		8,056,792.14	13,368,036.35
投资活动现金流入小计		8,760,115.19	78,225,258.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,951,211.00	1,355,471.00
投资支付的现金		127,449,107.00	
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		180,400,318.00	1,355,471.00
投资活动产生的现金流量净额		-171,640,202.81	76,869,787.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		143,809,202.61	460,256,161.02
取得借款收到的现金		150,000,000.00	950,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		293,809,202.61	1,410,256,161.02
偿还债务支付的现金		132,400,000.00	33,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,291,955.72	7,923,428.62
支付其他与筹资活动有关的现金		10,592,852.58	16,444,633.00
筹资活动现金流出小计		247,284,808.30	58,168,061.62
筹资活动产生的现金流量净额		46,524,394.31	1,352,088,099.40
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		-41,950,823.05	368,667,136.53
加：期初现金及现金等价物余额		434,382,397.76	65,715,261.23
六、期末现金及现金等价物余额		392,431,574.71	434,382,397.76

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

2019年度											
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	700,000,000.00				3,445,075,711.02				58,192,189.47	523,729,705.07	4,726,997,605.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	700,000,000.00				3,445,075,711.02				58,192,189.47	523,729,705.07	4,726,997,605.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					127,702,470.00				4,901,109.35	7,429,984.16	140,033,563.51
(一) 综合收益总额										49,011,093.51	49,011,093.51
(二) 所有者投入和减少资本					127,702,470.00						
1. 所有者投入的普通股					127,702,470.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 实收资本支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									4,901,109.35	-41,581,109.35	-36,680,000.00
1. 提取盈余公积									4,901,109.35	-4,901,109.35	
2. 对所有者(或股东)的分配										-36,680,000.00	-36,680,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或实收资本)											
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	700,000,000.00				3,572,778,181.02				63,093,298.82	531,159,689.23	4,867,031,169.07

编制单位：泾县国有资产运营有限公司 单位：元 币种：人民币

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：王华

会计机构负责人：[Signature]



母公司所有者权益变动表

编制单位：泾县国有资产投资运营有限公司 2018年度 单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	700,000,000.00				2,984,819,550.00				49,863,251.00	448,769,258.88	4,183,452,059.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	700,000,000.00				2,984,819,550.00				49,863,251.00	448,769,258.88	4,183,452,059.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					460,256,161.02				8,328,938.47	74,960,446.19	543,545,545.68
(一) 综合收益总额										83,289,384.66	83,289,384.66
(二) 所有者投入和减少资本					460,256,161.02						460,256,161.02
1. 所有者投入的普通股					460,256,161.02						460,256,161.02
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 实收资本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									8,328,938.47	-8,328,938.47	
2. 对所有者(或股东)的分配									8,328,938.47	-8,328,938.47	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或实收资本)											
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	700,000,000.00				3,445,075,711.02				58,192,189.47	523,729,705.07	4,726,997,605.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

王华

会计机构负责人：

泾县国有资产投资运营有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1.公司概况

泾县国有资产投资运营有限公司（以下简称本公司或公司）由泾县财政局投资组建，于 2006 年 3 月 22 日取得泾县工商行政管理局核发的《营业执照》，注册号 913418237865307662，注册资本 6,000.00 万元，其中货币出资 1,800.00 万元、土地使用权出资 4,200.00 万元。由安徽同盛会计师事务所泾县分所审验并出具同盛泾验字[2006]21 号验资报告。

2010 年 5 月 25 日，本公司董事会决议增加注册资本 14,000.00 万元，其中货币出资 5,000.00 万元、实物出资 9,000.00 万元。由泾县泾川会计师事务所审验并出具泾川会验字[2010]15 号验资报告。安徽同盛资产评估有限公司出具同盛评报[2010]047 号评估报告。经评估，在评估基准日（2010 年 5 月 20 日），泾县行政办公大楼、财政办公楼 2 处房产评估价值为 7,096.00 元；16 宗土地使用权评估价值为 1,904.00 元，合计 9,000.00 万元。增资后公司注册资本为 20,000.00 万元。

2011 年 3 月 8 日，公司董事会决议置换原出资中的实物资产 9,000.00 万元，并决议公司注册资本增至 40,000.00 万元。由芜湖振诚会计师事务所有限公司审验并出具芜振会验字[2011]155 号、[2011]156 号验资报告。经审验，截至 2011 年 5 月 12 日止，泾县国投已收到股东缴纳的置换及新增出资 29,000.00 万元，其中：股东缴纳货币出资 4,000.00 万元，土地使用权评估价值 26,066.64 元，其中 23,800.00 万元作为置换及新增出资（以土地使用权 9,000.00 万元置换原投入的土地使用权 1,904.00 万元及实物资产 7,096.00 万元），其余作为新增土地使用权出资。

2013 年 8 月 18 日，公司董事会决议以货币资金置换原 28,000.00 万元土地使用权出资，并决议公司增加注册资本 30,000.00 万元。2013 年 11 月 20 日，安徽中辉会计

师事务所有限公司出具皖中辉会验字[2013]第 403 号《验资报告》，审验确认截至 2013 年 9 月 11 日止，泾县国投已收到股东实际缴纳的出资 60,350.00 万元，其中：新增出资 30,000.00 万元，置换原出资 28,000.00 万元，超出出资及置换出资部分列入公司资本公积。本次增资后公司的注册资本变更为 70,000.00 万元。

公司经营范围：政府性投资项目建设的投融资、组织实施和运营、管理；县政府确定的道路交通、市政工程、水利建设、土地治理投资项目以及其他基础设施投资项目的建设；工业性国有资产投资、经营、管理；受托管理行政事业单位经营性与非经营性国有资产；其他政府制定的服务。

公司经营地址：安徽省宣城市泾县泾川镇桃花潭西路财政局。

2.合并财务报表范围及变化

(1)本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	泾县城镇化建设有限公司	泾县城镇化	100.00	—
2	泾县安泰保安服务有限公司	泾县安泰	100.00	—
3	泾县自来水公司	自来水公司	100.00	—
4	泾县供水管道安装有限公司*1	供水管道	—	100.00

*1 注释：供水管道系自来水公司的全资子公司

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2)本公司本期合并财务报表范围变化

①本报告期内新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	泾县自来水公司	自来水公司	2019 年 5 月至 12 月	购入
2	泾县供水管道安装有限公司	供水管道	2019 年 5 月至 12 月	购入

②本报告期内无减少子公司

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6.合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2)合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、

经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3)报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4)合并抵消中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5)特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：

(a)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

(b)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d)一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资

按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于一揽子交易的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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

购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于一揽子交易。

如果分步交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于一揽子交易的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1)共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- ①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。
- ②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。
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入。
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入。
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2)合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

9.金融工具

(1)金融资产的分类

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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2)金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以

公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3)金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

(4)金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公

司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值。

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应

终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6)金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的。

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8)金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难。

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等。

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组。

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易。

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量。

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本。

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A.持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9)金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10.应收款项

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(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 500 万元以上应收账款，500 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2)按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：以支付给政府机构的应收款项划分组合。

组合 2：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：应收政府机构款项，不计提坏账准备。

组合 2：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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

(3)单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

存货主要为土地储备、房产、开发成本，存货的取得和发出均采用实际成本计价。

存货实行永续盘存制，期末存货按成本与可变现净值孰低计量。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。用于生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。存货跌价准备按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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施

加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2)初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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。

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

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②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. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

13.投资性房地产

(1)性房地产的分类

投资性房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。

(2)投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投

资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率。

14. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	净残值率（%）	使用年限	年折旧率（%）
房屋建筑物	5	20-50	1.90-4.75
办公及其他设备	5	3-8	11.88-31.67
运输设备	5	3-8	11.88-31.67
机器设备	5	3-10	9.50-23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15.在建工程

(1)在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16.无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目预计使用寿命依据

土地使用权30-70 年法定使用年限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理（直线法）摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体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，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性。

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17.借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18.长期资产减值

(1)投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

19. 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)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金融

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本。

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20.预计负债

(1)预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务。
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司。
- 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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21.收入确认原则和计量方法

(1)销售商品收入

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

房产销售收入的确认：在已与购买方签订销售合同或取得拍卖成交确认书，并将房产的主要风险和报酬转移给购买方，公司不再对已售出的房产实施有效控制，相关的经济利益很可能流入时，确认销售收入。

(2)代建收入

已按代建合同约定建造各项工程，并将其工程量与委托方结算；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，确认代建收入。

(3)提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

(4)让渡资产使用权收入

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。

22.政府补助

公司将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作为政府补助核算。

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。

(1)与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2)与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关

费用的期间，计入当期损益。

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

23.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并。
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回。
- B. 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。

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。

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

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认。

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间。

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，

视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

24.经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1)经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间

按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2)融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收

款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/其他业务收入。

25.重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求未执行新金融准则、新收入准则和新租赁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”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。2018年相关合并资产负债表和母公司资产负债表列报调整影响如下：

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收账款	—	427,777,621.51	—	427,707,821.51
应收票据及应收账款	427,777,621.51	—	427,707,821.51	—
应付账款	—	59,325,381.25	—	—
应付票据及应付账款	59,325,381.25	—	—	—

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币

性资产交换,根据本准则进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不进行追溯调整,本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日,财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》(财会【2019】9 号),根据要求,本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组,根据本准则进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不进行追溯调整,本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

除此之外,本公司无其他的重要会计政策变更。

(2)重要会计估计变更

报告期内,本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%、16%、5%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

根据财政部、国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》规定:自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司泾县安泰所得减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;自来水公司、供水管道所得减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

2. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

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
现金	8,854.59	6,842.72
银行存款	876,916,099.23	1,021,095,053.65
其他货币资金	1,371,250.00	1,488,383.00
合计	878,296,203.82	1,022,590,279.37

货币资金期末余额中其他货币资金为按揭贷款保证金。

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					
其中：以应收政府机构款项为组合	374,303.09	19.83	—	—	374,303.09
以账龄作为信用风险特征的组合	1,513,366.33	80.17	76,355.31	5.05	1,437,011.02
组合小计	1,887,669.42	100.00	76,355.31	4.04	1,811,314.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	1,887,669.42	100.00	76,355.31	4.04	1,811,314.11

(续上表)

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					

其中：以应收政府机构款项为组合	427,707,821.51	99.98	—	—	427,707,821.51
以账龄作为信用风险特征的组合	74,200.00	0.02	4,400.00	5.93	69,800.00
组合小计	427,782,021.51	100.00	4,400.00	0.00	427,777,621.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	427,782,021.51	100.00	4,400.00	0.00	427,777,621.51

(2)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,499,626.67	74,981.34	5.00
1 至 2 年	13,739.66	1,373.97	10.00
合计	1,513,366.33	76,355.31	5.05

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额38,917.71元。

(4)应收账款期末较期初下降 99.58%，主要原因系应收政府部门款项减少所致。

3.其他应收款

(1)分类列示

种类	期末余额	期初余额
应收利息	1,661,823.08	1,407,669.59
其他应收款	274,486,877.15	326,132,293.25
合计	276,148,700.23	327,539,962.84

(2)应收利息

种类	期末余额	期初余额
应收利息	1,661,823.08	1,407,669.59

(3)其他应收款

①分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：以应收政府机构款项为组合	263,263,507.77	95.69	—	—	263,263,507.77
以账龄作为信用风险特征的组合	11,856,945.47	4.31	633,576.09	5.34	11,223,369.38
组合小计	275,120,453.24	100.00	633,576.09	0.23	274,486,877.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	275,120,453.24	100.00	633,576.09	0.23	274,486,877.15

(续上表)

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					
其中：以应收政府机构款项为组合	323,766,426.04	98.95	—	—	323,766,426.04
以账龄作为信用风险特征的组合	3,425,647.45	1.05	1,059,780.24	30.94	2,365,867.21
组合小计	327,192,073.49	100.00	1,059,780.24	0.32	326,132,293.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	327,192,073.49	100.00	1,059,780.24	0.32	326,132,293.25

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		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	11,800,700.00	590,035.00	5.00
1-2 年	—	—	10.00
2-3 年	15,070.00	4,521.00	30.00
3-4 年	4,310.75	2,155.37	50.00
4-5 年	—	—	80.00

5 年以上	36,864.72	36,864.72	100.00
合计	11,856,945.47	633,576.09	5.34

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	241,789,794.52	325,358,406.04
借款	32,522,800.00	1,550,000.00
保证金	657,126.55	267,300.00
其他	150,732.17	16,367.45
合计	275,120,453.24	327,192,073.49

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-48,373.52元；本期核销的其他应收款为416,402.00元。

④其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
污水处理厂	往来款	124,629,994.80	1 年以内	45.30	—
泾县财政局	往来款	86,211,950.03	1 年以内	31.34	—
泾县宏业房地产开发有限责任公司	往来款	28,864,200.57	1 年以内	10.49	—
安徽印象皖南集团控股有限公司	借款	20,000,000.00	1 年以内	7.27	—
泾县世家置业有限公司	借款	10,972,800.00	1 年以内	3.99	548,640.00
合计	—	270,678,945.40	—	98.39	548,640.00

4.存货

(1)存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权及房产	3,355,791,354.82	—	3,355,791,354.82	3,069,564,728.63	—	3,069,564,728.63
代建项目	2,509,993,773.02	—	2,509,993,773.02	2,310,907,996.92	—	2,310,907,996.92
原材料	8,733,972.90	—	8,733,972.90	—	—	—
合计	5,874,519,100.74	—	5,874,519,100.74	5,380,472,725.55	—	5,380,472,725.55

(2)借款费用资本化情况：本期代建项目中利息资本化金额为21,630,110.84元。

(3)存货可变现净值系按存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额确定。报告期内存货没有发生跌价的情形，故未计提存货跌价准备。

5.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税期末余额负数重分类	1,816,468.79	3,176,380.42
预交土地使增值税	—	16,060,000.00
其他税费	—	555,136.27
合计	1,816,468.79	19,791,516.69

其他流动资产期末较期初下降 90.82%，主要原因系本期预交的土地增值税减少所致。

6.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
可供出售债务工具	—	—	—	—	—	—
可供出售权益工具	28,420,735.82	—	28,420,735.82	28,420,735.82	—	28,420,735.82
按公允价值计量的	—	—	—	—	—	—
按成本计量的	28,420,735.82	—	28,420,735.82	28,420,735.82	—	28,420,735.82
合计	28,420,735.82	—	28,420,735.82	28,420,735.82	—	28,420,735.82

(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			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安徽广电信息网络股份有限公司	15,444,735.82	—	—	15,444,735.82
中国宣纸股份有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00
安徽红星药业股份有限公司	2,976,000.00	—	—	2,976,000.00
合计	28,420,735.82	—	—	28,420,735.82

(续上表)

被投资单位	减值准备	在被投资	本期现金
-------	------	------	------

	期初	本期增加	本期减少	期末	单位持股比例(%)	红利
安徽广电信息网络股份有限公司	—	—	—	—	1.37	—
中国宣纸股份有限公司	—	—	—	—	1.86	131,931.05
安徽红星药业股份有限公司	—	—	—	—	19.10	571,392.00
合计	—	—	—	—	—	703,323.05

(3)报告期内未发生可供出售金融资产可收回金额低于账面价值的情况，故未计提可供出售金融资产减值准备。

7.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
一、联营公司						
安徽泾县宣纸小镇有限公司	—	16,000,000.00	—	-241,261.74	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营公司					
安徽泾县宣纸小镇有限公司	—	—	—	15,758,738.26	—

8.投资性房地产

(1)采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	1,248,832,160.25
2.本期增加金额	—
(1) 购置	—
3.本期减少金额	19,177,530.00
(1) 处置或报废	—
(2) 其他转出	19,177,530.00
4.期末余额	1,229,654,630.25

二、累计折旧	
1.期初余额	170,001,476.68
2.本期增加金额	25,511,332.77
(1) 计提	25,511,332.77
3.本期减少金额	3,070,797.39
(1) 处置或报废	—
(2) 其他转出	3,070,797.39
4.期末余额	192,442,012.06
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	1,037,212,618.19
2.期初账面价值	1,078,830,683.57

(2)其他减少系政府收回房产。

(3)期末投资性房地产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

9.固定资产

(1)分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	96,917,452.12	1,548,852.71
固定资产清理	—	—
合计	96,917,452.12	1,548,852.71

(2)固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	—	—	1,109,065.76	1,605,667.40	2,714,733.16

2.本期增加金额	84,163,538.82	33,295,919.84	1,452,327.55	2,828,837.46	121,740,623.67
（1）购置	782,912.00	1,523,855.43	604,989.20	335,184.05	3,246,940.68
（2）企业合并	83,380,626.82	31,772,064.41	847,338.35	2,493,653.41	118,493,682.99
3.本期减少金额	844,310.25	—	204,620.00	—	1,048,930.25
（1）处置或报废	844,310.25	—	204,620.00	—	1,048,930.25
4.期末余额	83,319,228.57	33,295,919.84	2,356,773.31	4,434,504.86	123,406,426.58
二、累计折旧					
1.期初余额	—	—	909,936.60	255,943.85	1,165,880.45
2.本期增加金额	10,223,990.01	13,465,619.26	856,451.95	971,421.79	25,517,483.01
（1）计提	3,844,139.32	453,650.10	86091.52	525,638.51	4,909,519.45
（2）企业合并	6,379,850.69	13,011,969.16	770360.43	445,783.28	20,607,963.56
3.本期减少金额	—	—	194,389.00	—	194,389.00
（1）处置或报废	—	—	194,389.00	—	194,389.00
4.期末余额	10,223,990.01	13,465,619.26	1,571,999.55	1,227,365.64	26,488,974.46
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	73,095,238.56	19,830,300.58	784,773.76	3,207,139.22	96,917,452.12
2.期初账面价值	—	—	199,129.16	1,349,723.55	1,548,852.71

(3)期末固定资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

(4)固定资产期末较期初大幅增长，主要原因系企业合并增加房屋建筑物和机械设备。

10.在建工程

(1)分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	362,494.46	—
工程物资	—	—

合计	362,494.46	—
----	------------	---

(2)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
制水厂高低压配电房	362,494.46	—	362,494.46	—	—	—

11.无形资产

项目	土地使用权
一、账面原值：	
1.期初余额	—
2.本期增加金额	13,908,804.98
(1) 购置	—
(2) 企业合并增加	13,908,804.98
3.本期减少金额	—
(1) 处置或报废	—
(2) 企业合并增加	—
4.期末余额	13,908,804.98
二、累计折旧	
1.期初余额	—
2.本期增加金额	538,091.81
(1) 计提	318,618.83
(2) 企业合并增加	219,472.98
3.本期减少金额	—
(1) 处置或报废	—
(2) 其他转出	—
4.期末余额	538,091.81
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	13,370,713.17
2.期初账面价值	—

12.递延所得税资产

(1)未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	72,770.60	7,277.06	4,400.00	440.00

(2)期末递延所得税资产系子公司计提的坏账准备确认的递延所得税资产。

13.其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额	
预付购买资产款	52,920,000.00	100.00	—	—

14.短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,500,000.00	—

15.应付账款

(1)应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
工程项目款	37,939,261.76	59,325,381.25
货款	1,887,471.61	—
合计	39,826,733.37	59,325,381.25

①应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付款项。

②应付账款期末较期初下降 32.87%，主要原因系期末未支付的工程项目款减少所致。

16.预收款项

(1)账面余额

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收购房款	14,161,282.00	171,435,329.43
货款	48,821,476.99	3,367,204.42
合计	62,982,758.99	174,802,533.85

(2)预收款项期末余额中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(3)预收款项期末较期初下降 63.97%，主要原因系期末预收的个人购房款减少所致。

17.应付职工薪酬

(1)职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬项目	417,354.02	9,526,356.94	9,523,371.48	420,339.48
二、离职后福利	10,369.96	1,275,845.58	1,275,845.58	10,369.96
合计	427,723.98	10,802,202.52	10,799,217.06	430,709.44

(2)短期薪酬项目

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	406,809.00	7,480,032.22	7,480,032.22	406,809.00
职工福利费	—	431,602.40	431,602.40	—
社会保险费	10,545.02	422,720.55	422,720.55	10,545.02
其中：医疗保险费	10,085.02	378,540.04	378,540.04	10,085.02
工伤保险费	230.00	14,563.62	14,563.62	230.00
生育保险费	230.00	29,616.89	29,616.89	230.00
住房公积金	—	950,771.00	950,771.00	—
工会经费	—	149,038.21	149,038.21	—
职工教育经费	—	92,192.56	89,207.10	2,985.46
合计	417,354.02	9,526,356.94	9,523,371.48	420,339.48

(3)离职后福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	9,869.96	963,966.65	963,966.65	9,869.96
失业保险	500.00	58,097.77	58,097.77	500.00
企业年金	—	253,781.16	253,781.16	—
合计	10,369.96	1,275,845.58	1,275,845.58	10,369.96

(4)期末应付职工薪酬余额中无拖欠性质（或工效挂钩部分）的金额。

18.应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	39,407,824.57	34,835,648.53
增值税	8,852,870.58	9,737,456.45
其他税费	142,149.76	3,632.15
合计	48,402,844.91	44,576,737.13

19.其他应付款

(1)分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	61,583,692.76	61,286,883.34
其他应付款	113,661,029.24	104,538,155.11
合计	175,244,722.00	165,825,038.45

(2)应付利息

项目	期末余额	期初余额
债券利息	58,051,506.85	58,051,506.85
贷款利息	3,532,185.91	3,235,376.49
合计	61,583,692.76	61,286,883.34

(3)其他应付款

①按款项性质

项目	期末余额	期初余额
借款及往来款	86,354,927.00	5,680,166.71
代收代付款	18,075,168.13	94,882,317.95
保证金及其他	9,230,934.11	3,975,670.45
合计	113,661,029.24	104,538,155.11

②其他应付款余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	比例(%)
泾县青弋江建设有限公司	往来款	54,104,927.00	47.60
泾县住房和城乡建设委员会	往来款	30,000,000.00	26.39
绿城置业清算款	代收代付	7,548,364.29	6.64

泾县酒厂破产清算款	代收代付	5,567,259.00	4.90
银政汇通资产管理有限公司	手续费	3,150,000.00	2.77
合计		100,370,550.29	88.31

③其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付款。

20.一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	189,873,500.00	554,953,400.00

一年内到期的非流动负债期末较期初下降 65.79%，主要原因系将于下一年归还的借款减少所致。

21.长期借款

(1)长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证质押借款	776,000,000.00	828,000,000.00
保证借款	328,509,800.00	402,383,300.00
质押借款	277,000,000.00	300,000,000.00
信用借款	251,400,000.00	—
抵押质押借款	—	98,600,000.00
合计	1,632,909,800.00	1,628,983,300.00

(2)借款明细列示如下

贷款银行	余额	一年内到期	起始日期	终结日期	借款类别	担保方、质押物或抵押物
中国建设银行股份有限公司泾县支行	194,283,300.00	56,873,500.00	2016/11/7	2023/12/31	保证借款	宣城市国有资产投资有限公司
中国建设银行股份有限公司泾县支行	122,100,000.00	9,000,000.00	2017/10/6	2029/6/25	保证借款	本公司为子公司担保
中国农业发展银行	828,000,000.00	52,000,000.00	2016/9/21	2035/9/20	保证+质押借款	本公司为子公司担保，政府购买服务款质押。
国家开发银行股份有限公司	82,000,000.00	4,000,000.00	2016/4/1	2041/4/1	保证借款	安徽省建设投资有限责任公司
国家开发银行股份有限公司	300,000,000.00	23,000,000.00	2017/3/17	2042/3/17	质押	政府购买服务款质押

徽商银行股份有限公司	186,000,000.00	45,000,000.00	2016/7/14	2022/7/15	信用	—
中国农业银行股份有限公司	110,400,000.00	—	2016/9/19	2021/3/19	信用	—
合计	1,822,783,300.00	189,873,500.00				

22.应付债券

(1)应付债券

项 目	期末余额	期初余额
18 泾县债	944,934,100.00	943,352,970.96

(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
18 泾县债	950,000,000.00	2018-2-7	7 年	950,000,000.00	943,352,970.96

(续上表)

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
18 泾县债	—	64,600,000.00	1,581,129.04	—	944,934,100.00

23.长期应付款

(1)分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	300,630,000.00	—
专项应付款	—	—
合 计	300,630,000.00	—

(2)长期应付款

项目	期末余额	期初余额
银政汇通资产管理有限公司	300,630,000.00	—

24.实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
泾县财政局	700,000,000.00	—	—	700,000,000.00

报告期实收资本变化详见附注一的公司基本情况。

25.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	3,445,075,711.02	146,880,000.00	19,177,530.00	3,572,778,181.02
------	------------------	----------------	---------------	------------------

资本公积本期增加系泾县财政局对公司的货币增资；资本公积本期减少系泾县政府收回资产。

26. 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	58,192,189.47	4,901,109.35	—	63,093,298.82

盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司本年净利润的 10.00%提取盈余公积。

27. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前年初未分配利润	511,457,831.95	456,575,767.79
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后年初未分配利润	511,457,831.95	456,575,767.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	75,891,491.82	63,211,002.63
减：提取法定盈余公积	4,901,109.35	8,328,938.47
对所有者分配	40,493,046.20	—
期末未分配利润	541,955,168.22	511,457,831.95

本期对所有者分配利润系对股东泾县财政局的现金分红。

28. 营业收入及营业成本

(1) 按类别分类

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	554,319,765.29	329,288,177.79
其他业务收入	115,238.53	24,583,202.74
营业收入合计	554,435,003.82	353,871,380.53
主营业务成本	434,497,056.68	271,622,911.20
其他业务成本	77,622.82	16,945,942.55
营业成本合计	434,574,679.50	288,568,853.75

(2) 主营业务收入按性质分类

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

代建项目收入	282,674,014.12	286,990,146.01
房产销售	174,350,216.10	—
房租收入	42,561,275.68	40,145,272.73
其他收入	54,734,259.39	2,152,759.05
合计	554,319,765.29	329,288,177.79

营业收入及营业成本本期较上期分别增长 56.68%和 50.60%，主要原因系本期房产销售收入增加所致。

29.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	16,060,000.00	7,297,064.01
房产税	4,714,876.89	4,800,000.00
土地使用税	4,430,441.45	4,223,491.09
城建税	1,838,249.54	1,026,571.61
合计	27,043,567.88	17,347,126.71

税金及附加本期较上期增长 55.90%，主要原因系本期计提的土地增值税增加所致。

30.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	93,453.70	281,045.80
其他费用	207,142.18	161,010.89
装修费	—	421,572.11
合计	300,595.88	863,628.80

销售费用本期较上期下降 65.19%，主要原因本期支付的装修费减少所致。

31.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,222,009.88	1,700,367.92
折旧及摊销	702,629.74	49,152.66
中介结构服务费	639,812.70	1,140,300.00
办公费	195,681.73	184,840.76
其他	1,241,783.02	868,843.33

合计	9,001,917.07	3,943,504.67
----	--------------	--------------

管理费用本期较上期增长 128.27%，主要原因系本期支付的职工薪酬增加所致。

32.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	152,952,830.74	93,167,316.79
减：利息收入	10,445,176.72	17,066,093.02
财务顾问费	13,635,699.61	9,287,970.96
手续费	63,002.04	117,494.95
合计	156,206,355.67	85,506,689.68

财务费用本期较上期增长 82.68%，主要原因系本期支付的贷款利息增加所致。

33.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
社保补助	23,430.00	—	收益相关

34.投资收益

(1)投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按成本计量的可供出售金融资产	703,323.05	115,942.31
权益法核算的长期股权投资收益	-241,261.74	—
合计	462,061.31	115,942.31

(2)按成本法核算的可供出售金融资产投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
安徽红星药业股份有限公司	571,392.00	—
中国宣纸股份有限公司	131,931.05	115,942.31
合计	703,323.05	115,942.31

投资收益本期较上期大幅增长，主要原因系本期收到的可供出售金融资产分红增加所致。

35.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,455.81	-5,947.00

36.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	19,461.39	—
其中：固定资产	19,461.39	—

37.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	148,161,388.00	105,523,968.00
其他	286,805.26	—
合计	148,448,193.26	105,523,968.00

营业外收入本期较上期增长 40.68%，主要原因系本期收到的政府补助增加所致。

38.营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	111,520.85	50,236.16
非流动资产报废损失	—	2,668.49
合计	111,520.85	52,904.65

营业外支出本期较上期增长 110.80%，主要原因系本期支付的滞纳金等增加所致。

39.所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	274,313.98	11,835.95
递延所得税费用	-6,837.06	-203.00
合计	267,476.92	11,632.95

所得税费用本期较上期大幅增长，主要原因系本期子公司计提的企业所得税增加所致。

40.现金流量表注释

(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
政府补助	148,184,818.00	111,657,851.30
往来款	60,806,861.60	—

其他	286,805.26	—
合计	209,278,484.86	111,657,851.30

(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
管理费用等	2,077,277.45	2,403,198.09
销售费用等	207,142.18	470,816.11
财务手续费等	63,002.04	117,494.95
营业外支出	111,520.85	50,236.16
往来款	—	37,887,461.84
合计	2,458,942.52	40,929,207.15

(3)收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	10,191,023.23	15,821,820.69

(4)收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
按揭保证金	117,133.00	—

(5)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
财务顾问费	13,635,699.61	15,935,000.00
按揭保证金	—	1,488,383.00
合计	13,635,699.61	17,423,383.00

41.现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	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	75,891,491.82	63,211,002.63
加：资产减值准备	-9,455.81	5,947.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	4,909,519.45	227,870.60
无形资产摊销	318,618.83	—
投资性房地产折旧及摊销	25,511,332.77	25,579,675.24

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）	-19,461.39	7,563,287.43
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	156,143,353.63	91,523,078.03
投资损失（收益以“—”号填列）	-462,061.31	-115,942.31
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-6,837.06	-203.00
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）	-472,416,264.35	-975,087,780.90
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	495,596,227.21	-346,819,261.07
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-118,366,455.37	156,847,279.82
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	167,090,008.42	-977,065,046.53
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：		
现金的年末余额	876,924,953.82	1,021,101,896.37
减：现金的年初余额	1,021,101,896.37	783,131,570.58
加：现金等价物的年末余额	—	—
减：现金等价物的年初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-144,176,942.55	237,970,325.79

(2)现金和现金等价物构成情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	876,924,953.82	1,021,101,896.37
其中：库存现金	8,854.59	6,842.72
可随时用于支付的银行存款	876,916,099.23	1,021,095,053.65
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	876,924,953.82	1,021,101,896.37

42.所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
土地使用权	816,335,956.23	用于抵押取得借款

43.政府补助

(1)政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
补助资金	148,160,000.00	营业外收入	148,160,000.00	营业外收入
社保补助	23,430.00	其他收益	23,430.00	其他收益
其他补贴	1,388.00	营业外收入	1,388.00	营业外收入
合计	148,184,818.00	—	148,184,818.00	—

(2)本期无政府补助退回的情形。

六、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

(1)本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
泾县自来水公司	2019年4月30日	111,449,107.00	100.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
泾县自来水公司	2019年4月30日	控制	22,155,936.13	3,514,066.81

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

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	
泾县城镇化建设有限公司	泾县	泾县	城乡基础设施开发建设	100.00	—	无偿划拨
泾县安泰保安服务有限公司	泾县	泾县	服务业	100.00	—	设立
泾县自来水公司	泾县	泾县	电力、热力、燃气及水	100.00	—	购入

			生产和供应业			
泾县供水管道安装有限公司	泾县	泾县	电力、热力、燃气及水生产和供应业	—	100.00	购入

2.在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	对合营或联营企业投资的会计处理方法
安徽泾县宣纸小镇有限公司	泾县	泾县	服务业	98.60	权益法

由于本公司不控制安徽泾县宣纸小镇有限公司的日常经营与决策，仅对其有重大影响，故将对安徽泾县宣纸小镇有限公司的长期股权投资按照权益法核算。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

(1)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无已逾期或已减值的金融资产。

(2)流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无已到期金融负债。

(3)市场风险

利率风险：本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务等长期金融资产。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债和金融资产使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、关联方关系及其交易

1.本公司的股东情况

本企业的股东是泾县财政局。

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3.其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
泾县青弋江建设有限公司	本公司控股股东泾县财政局持股 100%公司

4.关联方应收应付款项

(1)应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	泾县财政局	86,211,950.03	323,766,426.04

按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：以应收政府机构款项为组合	1,456,830,585.93	99.20	—	—	1,456,830,585.93
以账龄作为信用风险特征的组合	11,800,700.00	0.80	590,035.00	5.00	11,210,665.00
组合小计	1,468,631,285.93	99.21	590,035.00	0.04	1,468,041,250.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	1,468,631,285.93	99.21	590,035.00	0.04	1,468,041,250.93

(续上表)

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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：以应收政府机构款项为组合	1,061,082,643.33	99.85	—	—	1,061,082,643.33
以账龄作为信用风险特征的组合	1,571,980.00	0.15	78,599.00	5.00	1,493,381.00
组合小计	1,062,654,623.33	100.00	78,599.00	0.01	1,062,576,024.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	1,062,654,623.33	100.00	78,599.00	0.01	1,062,576,024.33

组合 2 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		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	11,800,700.00	590,035.00	5.00

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及借款	1,467,803,385.93	1,061,082,643.33
代收代付款及其他	827,900.00	1,571,980.00
合计	1,468,631,285.93	1,062,654,623.33

③本期计提的其他应收款坏账准备为 927,838.00 元，本期核销的其他应收款坏账

(2)应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	泾县青弋江建设有限公司	54,104,927.00	73,000,000.00

十、承诺及或有事项

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

十一、资产负债表日后事项

截至 2020 年 4 月 25 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1.其他应收款

(1)分类列示

种类	期末余额	期初余额
应收利息	1,635,888.08	1,407,669.59
其他应收款	1,468,041,250.93	1,062,576,024.33
合计	1,469,677,139.01	1,063,983,693.92

(2)应收利息

种类	期末余额	期初余额
定期存款利息	1,635,888.08	1,407,669.59

(3)其他应收款

①分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

准备为 416,402.00 元。

④其他应收款期末较期初增长 38.16%，主要原因系期末应收子公司泾县城镇化款项增加所致。

2.长期股权投资

(1)股权投资类别

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
一、子公司						
泾县安泰保安服务有限公司	1,000,000.00	—	—	—	—	—
泾县城镇化建设有限公司	400,000,000.00	—	—	—	—	—
泾县自来水公司	—	111,449,107.00	—	—	—	—
二、合营/联营公司						
安徽泾县宣纸小镇有限公司	—	16,000,000.00		-241,261.74	—	—
合 计	401,000,000.00	127,449,107.00	—	-241,261.74	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
泾县安泰保安服务有限公司	—	—	—	1,000,000.00	—
泾县城镇化建设有限公司	—	—	—	400,000,000.00	—
泾县自来水公司	—	—	—	111,449,107.00	—
二、合营/联营公司					
安徽泾县宣纸小镇有限公司	—	—	—	15,758,738.26	—
合 计	—	—	—	528,207,845.26	—

(2)报告期内未发生长期股权投资可收回金额低于账面价值的情形，故未计提长期

投资减值准备。

(3)长期股权投资期末较期初增长 31.72%，主要原因系本期对子公司的投资增加所致。

3.营业收入及营业成本

(1)按类别分类

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	259,744,059.50	326,990,146.01
其他业务收入	500,000.00	65,552,859.41
营业收入合计	260,244,059.50	392,543,005.42
主营业务成本	207,876,774.38	266,396,539.86
其他业务成本	—	43,046,360.53
营业成本合计	207,876,774.38	309,442,900.39

(2)主营业务收入按性质分类

项目	本期发生额	上期发生额
代建项目收入	218,453,830.61	286,990,146.01
房租收入	41,290,228.89	40,000,000.00
合计	259,744,059.50	326,990,146.01

(3)营业收入及营业成本本期较上期分别下降 33.70%和 32.82%，主要原因系本期代建收入减少所致。

4.投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
按成本计量的可供出售金融资产	703,323.05	115,942.31
权益法核算的长期股权投资收益	-241,261.74	—
合计	462,061.31	115,942.31

投资收益本期较上期大幅增长，主要原因系本期收到的可供出售金融资产分红增加所致。

公司名称：泾县国有资产投资运营有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：王华

会计机构负责人：杨柯

日期：2020年4月25日

日期：2020年4月25日

日期：2020年4月25日

安徽省信用担保集团有限公司
2019 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	4 页
2、合并利润表	5 页
3、合并现金流量表	6 页
4、合并所有者权益变动表	7—8 页
5、母公司资产负债表	9 页
6、母公司利润表	10 页
7、母公司现金流量表	11 页
8、母公司所有者权益变动表	12—13 页
9、财务报表附注	14—71 页



审计报告

[2020]京会兴审字第 55000062 号

安徽省信用担保集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了安徽省信用担保集团有限公司（以下简称“担保集团”）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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



重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估担保集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算担保集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督担保集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对担保集团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



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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担保集团不能持续经营。

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

6、就担保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。



北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：徐兵



徐兵

中国·北京
二〇二〇年三月二十日

中国注册会计师：刘磊



刘磊

合并资产负债表

2019年12月31日

安徽恒立：安徽省恒立机械有限公司

112
 23
 24
 25
 26

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
货币资金	五、(一)	2,156,435,118.31	2,855,746,094.55	应收账款	五、(二十一)	700,000,000.00	700,000,000.00
应收账款	五、(二)	10,034.56	6,113,164.56	应付账款	五、(二十二)	349,656,765.28	142,596,821.30
预付款项	五、(三)	129,164,956.20	-	应付利息	五、(二十三)	636,184,790.24	5,597,400.00
应收利息	五、(四)	510,193,632.15	397,143,484.59	应付股利	五、(二十四)	13,851,567.00	651,757,009.82
应收股利	五、(五)	1,105,713,967.86	1,131,438,093.43	其他应付款	五、(二十五)	815,585,097.83	-
其他应收款	五、(六)	1,140,915,677.07	1,204,882,221.82	应付职工薪酬	五、(二十六)	28,182,008.03	31,882,333.33
应付账款	五、(七)	1,129,084,373.38	778,751,027.69	其中：工资、奖金、津贴和补贴	五、(二十七)	22,927,687.73	27,321,972.43
应付利息	五、(八)	5,199,778.74	1,656,685.16	应交税费	五、(二十八)	52,911,812.78	20,753,575.21
应付股利	五、(九)	-	-	应付利息	五、(二十九)	-	2,215,159.64
其他应付款	五、(十)	609,838,811.32	408,514,384.03	应付利息	五、(三十)	-	-
其他流动资产	五、(十一)	207,469,595.71	187,005,967.15	其他应付款	五、(三十一)	341,208,072.98	166,337,501.92
其他流动资产	五、(十二)	56,113,480.48	135,253,280.48	一年内到期的非流动资产	五、(三十二)	348,000,000.00	167,438,665.93
可供出售金融资产	五、(十三)	309,413,317.45	22,277,668.62	其他流动资产	五、(三十三)	-	-
持有至到期投资	五、(十四)	17,905,439,639.86	16,963,666,616.53	代垫款项	五、(三十四)	1,077,887,581.78	1,071,523,851.05
长期股权投资	五、(十五)	55,837,015.66	68,216,502.68	担保赔偿准备	五、(三十五)	166,619,659.24	166,337,501.92
投资性房地产	五、(十六)	318,185,229.17	324,210,459.20	其他流动资产	五、(三十六)	1,507,996,777.07	1,481,526,933.52
固定资产	五、(十七)	1,807,624.50	5,202,250.18	长期应付款	五、(三十七)	444,896,000.00	495,890,000.00
无形资产	五、(十八)	5,326,461.02	755,134.65	专项应付款	五、(三十八)	-	-
长期待摊费用	五、(十九)	4,479,413.20	3,630,294.99	递延收益	五、(三十九)	10,060,795.76	18,458,748.30
递延所得税资产	五、(二十)	170,940,877.59	153,737,466.19	递延所得税负债	五、(四十)	252,105,220.73	252,438,554.06
递延所得税资产	五、(二十一)	2,015,714.66	-	其他非流动资产	五、(四十一)	6,605,139,108.72	5,208,396,954.08
其他非流动资产	五、(二十二)	232,490,000.00	250,750,000.00	其他非流动资产	五、(四十二)	-	-
其他非流动资产	五、(二十三)	-	-	其他非流动资产	五、(四十三)	-	-
其他非流动资产	五、(二十四)	-	-	其他非流动资产	五、(四十四)	-	-
其他非流动资产	五、(二十五)	-	-	其他非流动资产	五、(四十五)	-	-
其他非流动资产	五、(二十六)	-	-	其他非流动资产	五、(四十六)	-	-
其他非流动资产	五、(二十七)	-	-	其他非流动资产	五、(四十七)	-	-
其他非流动资产	五、(二十八)	-	-	其他非流动资产	五、(四十八)	-	-
其他非流动资产	五、(二十九)	-	-	其他非流动资产	五、(四十九)	-	-
其他非流动资产	五、(三十)	-	-	其他非流动资产	五、(五十)	-	-
其他非流动资产	五、(三十一)	-	-	其他非流动资产	五、(五十一)	-	-
其他非流动资产	五、(三十二)	-	-	其他非流动资产	五、(五十二)	-	-
其他非流动资产	五、(三十三)	-	-	其他非流动资产	五、(五十三)	-	-
其他非流动资产	五、(三十四)	-	-	其他非流动资产	五、(五十四)	-	-
其他非流动资产	五、(三十五)	-	-	其他非流动资产	五、(五十五)	-	-
其他非流动资产	五、(三十六)	-	-	其他非流动资产	五、(五十六)	-	-
其他非流动资产	五、(三十七)	-	-	其他非流动资产	五、(五十七)	-	-
其他非流动资产	五、(三十八)	-	-	其他非流动资产	五、(五十八)	-	-
其他非流动资产	五、(三十九)	-	-	其他非流动资产	五、(五十九)	-	-
其他非流动资产	五、(四十)	-	-	其他非流动资产	五、(六十)	-	-
其他非流动资产	五、(四十一)	-	-	其他非流动资产	五、(六十一)	-	-
其他非流动资产	五、(四十二)	-	-	其他非流动资产	五、(六十二)	-	-
其他非流动资产	五、(四十三)	-	-	其他非流动资产	五、(六十三)	-	-
其他非流动资产	五、(四十四)	-	-	其他非流动资产	五、(六十四)	-	-
其他非流动资产	五、(四十五)	-	-	其他非流动资产	五、(六十五)	-	-
其他非流动资产	五、(四十六)	-	-	其他非流动资产	五、(六十六)	-	-
其他非流动资产	五、(四十七)	-	-	其他非流动资产	五、(六十七)	-	-
其他非流动资产	五、(四十八)	-	-	其他非流动资产	五、(六十八)	-	-
其他非流动资产	五、(四十九)	-	-	其他非流动资产	五、(六十九)	-	-
其他非流动资产	五、(五十)	-	-	其他非流动资产	五、(七十)	-	-
其他非流动资产	五、(五十一)	-	-	其他非流动资产	五、(七十一)	-	-
其他非流动资产	五、(五十二)	-	-	其他非流动资产	五、(七十二)	-	-
其他非流动资产	五、(五十三)	-	-	其他非流动资产	五、(七十三)	-	-
其他非流动资产	五、(五十四)	-	-	其他非流动资产	五、(七十四)	-	-
其他非流动资产	五、(五十五)	-	-	其他非流动资产	五、(七十五)	-	-
其他非流动资产	五、(五十六)	-	-	其他非流动资产	五、(七十六)	-	-
其他非流动资产	五、(五十七)	-	-	其他非流动资产	五、(七十七)	-	-
其他非流动资产	五、(五十八)	-	-	其他非流动资产	五、(七十八)	-	-
其他非流动资产	五、(五十九)	-	-	其他非流动资产	五、(七十九)	-	-
其他非流动资产	五、(六十)	-	-	其他非流动资产	五、(八十)	-	-
其他非流动资产	五、(六十一)	-	-	其他非流动资产	五、(八十一)	-	-
其他非流动资产	五、(六十二)	-	-	其他非流动资产	五、(八十二)	-	-
其他非流动资产	五、(六十三)	-	-	其他非流动资产	五、(八十三)	-	-
其他非流动资产	五、(六十四)	-	-	其他非流动资产	五、(八十四)	-	-
其他非流动资产	五、(六十五)	-	-	其他非流动资产	五、(八十五)	-	-
其他非流动资产	五、(六十六)	-	-	其他非流动资产	五、(八十六)	-	-
其他非流动资产	五、(六十七)	-	-	其他非流动资产	五、(八十七)	-	-
其他非流动资产	五、(六十八)	-	-	其他非流动资产	五、(八十八)	-	-
其他非流动资产	五、(六十九)	-	-	其他非流动资产	五、(八十九)	-	-
其他非流动资产	五、(七十)	-	-	其他非流动资产	五、(九十)	-	-
其他非流动资产	五、(七十一)	-	-	其他非流动资产	五、(九十一)	-	-
其他非流动资产	五、(七十二)	-	-	其他非流动资产	五、(九十二)	-	-
其他非流动资产	五、(七十三)	-	-	其他非流动资产	五、(九十三)	-	-
其他非流动资产	五、(七十四)	-	-	其他非流动资产	五、(九十四)	-	-
其他非流动资产	五、(七十五)	-	-	其他非流动资产	五、(九十五)	-	-
其他非流动资产	五、(七十六)	-	-	其他非流动资产	五、(九十六)	-	-
其他非流动资产	五、(七十七)	-	-	其他非流动资产	五、(九十七)	-	-
其他非流动资产	五、(七十八)	-	-	其他非流动资产	五、(九十八)	-	-
其他非流动资产	五、(七十九)	-	-	其他非流动资产	五、(九十九)	-	-
其他非流动资产	五、(八十)	-	-	其他非流动资产	五、(一百)	-	-
其他非流动资产	五、(八十一)	-	-	其他非流动资产	五、(一百零一)	-	-
其他非流动资产	五、(八十二)	-	-	其他非流动资产	五、(一百零二)	-	-
其他非流动资产	五、(八十三)	-	-	其他非流动资产	五、(一百零三)	-	-
其他非流动资产	五、(八十四)	-	-	其他非流动资产	五、(一百零四)	-	-
其他非流动资产	五、(八十五)	-	-	其他非流动资产	五、(一百零五)	-	-
其他非流动资产	五、(八十六)	-	-	其他非流动资产	五、(一百零六)	-	-
其他非流动资产	五、(八十七)	-	-	其他非流动资产	五、(一百零七)	-	-
其他非流动资产	五、(八十八)	-	-	其他非流动资产	五、(一百零八)	-	-
其他非流动资产	五、(八十九)	-	-	其他非流动资产	五、(一百零九)	-	-
其他非流动资产	五、(九十)	-	-	其他非流动资产	五、(一百一十)	-	-
其他非流动资产	五、(九十一)	-	-	其他非流动资产	五、(一百一十一)	-	-
其他非流动资产	五、(九十二)	-	-	其他非流动资产	五、(一百一十二)	-	-
其他非流动资产	五、(九十三)	-	-	其他非流动资产	五、(一百一十三)	-	-
其他非流动资产	五、(九十四)	-	-	其他非流动资产	五、(一百一十四)	-	-
其他非流动资产	五、(九十五)	-	-	其他非流动资产	五、(一百一十五)	-	-
其他非流动资产	五、(九十六)	-	-	其他非流动资产	五、(一百一十六)	-	-
其他非流动资产	五、(九十七)	-	-	其他非流动资产	五、(一百一十七)	-	-
其他非流动资产	五、(九十八)	-	-	其他非流动资产	五、(一百一十八)	-	-
其他非流动资产	五、(九十九)	-	-	其他非流动资产	五、(一百一十九)	-	-
其他非流动资产	五、(一百)	-	-	其他非流动资产	五、(一百二十)	-	-
其他非流动资产	五、(一百零一)	-	-	其他非流动资产	五、(一百二十一)	-	-
其他非流动资产	五、(一百零二)	-	-	其他非流动资产	五、(一百二十二)	-	-
其他非流动资产	五、(一百零三)	-	-	其他非流动资产	五、(一百二十三)	-	-
其他非流动资产	五、(一百零四)	-	-	其他非流动资产	五、(一百二十四)	-	-
其他非流动资产	五、(一百零五)	-	-	其他非流动资产	五、(一百二十五)	-	-
其他非流动资产	五、(一百零六)	-	-	其他非流动资产	五、(一百二十六)	-	-
其他非流动资产	五、(一百零七)	-	-	其他非流动资产	五、(一百二十七)	-	-
其他非流动资产	五、(一百零八)	-	-	其他非流动资产	五、(一百二十八)	-	-
其他非流动资产	五、(一百零九)	-	-	其他非流动资产	五、(一百二十九)	-	-
其他非流动资产	五、(一百一十)	-	-	其他非流动资产	五、(一百三十)	-	-
其他非流动资产	五、(一百一十一)	-	-	其他非流动资产	五、(一百三十一)	-	-
其他非流动资产	五、(一百一十二)	-	-	其他非流动资产	五、(一百三十二)	-	-
其他非流动资产	五、(一百一十三)	-	-	其他非流动资产	五、(一百三十三)	-	-
其他非流动资产	五、(一百一十四)	-	-	其他非流动资产	五、(一百三十四)	-	-
其他非流动资产	五、(一百一十五)	-	-	其他非流动资产	五、(一百三十五)	-	-
其他非流动资产	五、(一百一十六)	-	-	其他非流动资产	五、(一百三十六)	-	-
其他非流动资产	五、(一百一十七)	-	-	其他非流动资产	五、(一百三十七)	-	-
其他非流动资产	五、(一百一十八)	-	-	其他非流动资产	五、(一百三十八)	-	-
其他非流动资产	五、(一百一十九)	-	-	其他非流动资产	五、(一百三十九)	-	-
其他非流动资产	五、(一百二十)	-	-	其他非流动资产	五、(一百四十)	-	-
其他非流动资产	五、(一百二十一)	-	-	其他非流动资产	五、(一百四十一)	-	-
其他非流动资产	五、(一百二十二)	-	-	其他非流动资产	五、(一百四十二)	-	-
其他非流动资产	五、(一百二十三)	-	-	其他非流动资产	五、(一百四十三)	-	-
其他非流动资产	五、(一百二十四)	-	-	其他非流动资产	五、(一百四十四)	-	-
其他非流动资产	五、(一百二十五)	-	-	其他非流动资产	五、(一百四十五)	-	-
其他非流动资产	五、(一百二十六)	-	-	其他非流动资产	五、(一百四十六)	-	-
其他非流动资产	五、(一百二十七)	-	-	其他非流动资产	五、(一百四十七)	-	-
其他非流动资产	五、(一百二十八)	-	-	其他非流动资产	五、(一百四十八)	-	-
其他非流动资产	五、(一百二十九)	-	-	其他非流动资产	五、(一百四十九)	-	-
其他非流动资产	五、(一百三十)	-	-	其他非流动资产	五、(一百五十)	-	-
其他非流动资产	五、(一百三十一)	-	-	其他非流动资产	五、(一百五十一)	-	-
其他非流动资产	五、(一百三十二)	-	-	其他非流动资产	五、(一百五十二)	-	-
其他非流动资产	五、(一百三十三)	-	-	其他非流动资产	五、(一百五十三)	-	-
其他非流动资产	五、(一百三十四)	-	-	其他非流动资产	五、(一百五十四)	-	-
其他非流动资产	五、(一百三十五)	-	-	其他非流动资产	五、(一百五十五)	-	-
其他非流动资产	五、(一百三十六)	-	-	其他非流动资产	五、(一百五十六)	-	-
其他非流动资产	五、(一百三十七)	-	-	其他非流动资产	五、(一百五十七)	-	-
其他非流动资产	五、(一百三十八)	-	-	其他非流动资产	五、(一百五十八)	-	-
其他非流动资产	五、(一百三十九)	-	-	其他非流动资产	五、(一百五十九)	-	-
其他非流动资产	五、(一百四十)	-	-	其他非流动资产	五、(一百六十)	-	-
其他非流动资产	五、(一百四十一)	-	-	其他非流动资产	五、(一百六十一)	-	-
其他非流动资产	五、(一百四十二)	-	-	其他非流动资产	五、(一百六十二)	-	-
其他非流动资产	五、(一百四十三)	-	-	其他非流动资产	五、(一百六十三)	-	-
其他非流动资产	五、(一百四十四)	-	-	其他非流动资产	五、(一百六十四)	-	-
其他非流动资产	五、(一百四十五)	-	-	其他非流动资产	五、(一百六十五)	-	-
其他非流动资产	五、(一百四十六)	-	-	其他非流动资产	五、(一百六十六)	-	-
其他非流动资产	五、(一百四十七)	-	-	其他非流动资产	五、(一百六十七)	-	-
其他非流动资产	五、(一百四十八)	-	-	其他非流动资产	五、(一百六十八)	-	-
其他非流动资产	五、(一百四十九)	-	-	其他非流动资产	五、(一百六十九)	-	-
其他非流动资产	五、(一百五十)	-	-	其他非流动资产	五、(一百七十)	-	-
其他非流动资产	五、(一百五十一)	-	-	其他非流动资产	五、(一百七十一)	-	-
其他非流动资产	五、(一百五十二)	-	-	其他非流动资产	五、(一百七十二)	-	-
其他非流动资产	五、(一百五十三)	-	-	其他非流动资产	五、(一百七十三)	-	-
其他非流动资产	五、(一百五十四)	-	-	其他非流动资产	五、(一百七十四)	-	-
其他非流动资产	五、(一百五十五)	-	-	其他非流动资产	五、(一百七十五)	-	-
其他非流动资产	五、(一百五十六)	-	-	其他非流动资产	五、(一百七十六)	-	-
其他非流动资产	五、(一百五十七)	-	-	其他非流动资产	五、(一百七十七)	-	-
其他非流动资产	五、(一百五十八)	-	-	其他非流动资产	五、(一百七十八)	-	-
其他非流动资产	五、(一百五十九)	-	-	其他非流动资产	五、(一百七十九)	-	-
其他非流动资产	五、(一百六十)	-	-	其他非流动资产	五、(一百八十)	-	-
其他非流动资产	五、(一百六十一)	-	-	其他非流动资产	五、(一百八十一)	-	-
其他非流动资产	五、(一百六十二)	-	-	其他非流动资产	五、(一百八十二)	-	-
其他非流动资产	五、(一百六十三)	-	-	其他非流动资产	五、(一百八十三)	-	-
其他非流动资产	五、(一百六十四)	-	-	其他非流动资产	五、(一百八十四)	-	-
其他非流动资产	五、(一百六十五)	-	-	其他非流动资产	五、(一百八十五)	-	-
其他非流动资产	五、(一百六十六)	-	-	其他非流动资产	五、(一百八十六)	-	-
其他非流动资产	五、(一百六十七)	-	-	其他非流动资产	五、(一百八十七)	-	-
其他非流动资产	五、(一百六十八)	-	-	其他非流动资产	五、(一百八十八)	-	-
其他非流动资产	五、(一百六十九)	-	-	其他非流动资产	五、(一百八十九)	-	-
其他非流动资产	五、(一百七十)	-	-	其他非流动资产	五、(一百九十)	-	-
其他非流动资产	五、(一百七十一)	-	-	其他非流动资产	五、(一百九十一)	-	-
其他非流动资产	五、(一百七十二)	-	-	其他非流动资产	五、(一百九十二)	-	-
其他非流动资产	五、(一百七十三)	-	-	其他非流动资产	五、(一百九十三)	-	-
其他非流动资产	五、(一百七十四)	-	-	其他非流动资产	五、(一百九十四)	-	-
其他非流动资产	五、(一百七十五)	-	-	其他非流动资产	五、(一百九十五)	-	-
其他非流动资产	五、(一百七十六)	-	-	其他非流动资产	五、(一百九十六)	-	-
其他非流动资产	五、(一百七十七)	-	-	其他非流动资产	五、(一百九十七)	-	-
其他非流动资产	五、(一百七十八)	-	-	其他非流动资产	五、(一百九十八)	-	-
其他非流动资产	五、(一百七十九)	-	-	其他非流动资产	五、(一百九十九)	-	-
其他非流动资产	五、(一百八十)	-	-	其他非流动资产	五、(二百)	-	-
其他非流动资产	五、(一百八十一)	-	-	其他非流动资产	五、(二百零一)	-	-
其他非流动资产	五、(一百八十二)	-	-	其他非流动资产	五、(二百零二)	-	-
其他非流动资产	五、(一百八十三)	-	-	其他非流动资产	五、(二百零三)	-	-
其他非流动资产	五、(一百八十四)	-	-	其他非流动资产	五、(二百零四)	-	-
其他非流动资产	五、(一百八十五)	-	-	其他非流动资产	五、(二百零五)	-	-
其他非流动资产	五、(一百八十六)	-	-	其他非流动资产	五、(二百零六)	-	-
其他非流动资产	五、(一百八十七)	-	-	其他非流动资产	五、(二百零七)	-	-

合并利润表

金额单位：元

2019年度

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		5,076,560,675.04	5,715,663,031.58	(八) 资产减值损失 (转回金额以“-”号填列)	五、(五十七)	11,032,250.36	-11,032,946.36
二、营业成本		329,078,275.68	338,578,550.92	三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		89,482,524.33	-68,173,980.86
三、营业税金及附加		328,715,400.92	338,599,322.67	加：营业外收入	五、(五十八)	1,820,534.48	1,193,733.41
四、期间费用		-	69,228.25	减：营业外支出	五、(五十九)	802,244.95	258,445.41
五、其他业务成本		362,874.76	-	四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		90,500,803.86	-67,238,692.86
六、投资收益 (损失以“-”号填列)		281,257.32	7,106,565.52	五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	五、(六十)	44,407,389.04	14,717,726.54
七、公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		109,383,295.77	51,130,529.27	归属于母公司所有者的净利润		46,093,414.82	-81,956,419.40
八、资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-848,380.72	99,330.37	少数股东损益		36,234,012.53	-97,556,188.43
九、其他收益		-3,119,851.91	5,443,658.48	(一) 归属于母公司所有者的综合收益的税后净额		9,859,402.29	15,599,769.03
十、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-48,761,629.86	-47,074,067.31	1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-25,193,857.59	-21,862,006.47
十一、营业成本		38,553,417.59	36,224,450.45	2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		-25,193,857.59	-21,862,006.47
十二、营业税金及附加		87,315,047.43	83,298,517.76	(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		-25,193,857.59	-21,862,006.47
十三、期间费用		-	-	(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-25,193,857.59	-21,862,006.47
十四、其他业务成本		4,640,651,501.31	5,374,699,495.74	(3) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
十五、资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-989,258.63	-	(4) 现金流量套期损益的有效部分		-	-
十六、其他收益		-	-	(5) 外币财务报表折算差额		-	-
十七、营业支出		4,937,078,150.71	5,783,837,012.44	(6) 其他		-	-
十八、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-	-	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
十九、营业成本		9,708,588.37	3,318,059.09	七、综合收益总额		20,899,537.23	-103,818,423.87
二十、期间费用		2,650,082.46	2,658,687.53	归属于母公司所有者的综合收益总额		11,040,154.94	-119,418,194.90
二十一、其他业务成本		286,066,769.00	398,822,786.64	归属于少数股东的综合收益总额		9,859,402.29	15,599,769.03
二十二、税金及附加		8,987,884.59	11,131,026.00	八、每股收益		-	-
二十三、营业及管理费用		172,140,910.42	178,308,285.86	(一) 基本每股收益		-	-
二十四、其他业务成本		4,446,491,685.51	5,201,251,113.68	(二) 稀释每股收益		-	-

法定代表人：严琛

主管会计工作负责人：江源

会计机构负责人：王晶





合并现金流量表

编制单位：安徽省信用担保集团有限公司

2019年度

金额单位：元

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		5,704,678,556.89	6,145,033,203.01
△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		21,699.53	
收到其他与经营活动有关的现金		3,925,641,522.39	835,023,419.02
经营活动现金流入小计		9,630,341,778.81	6,980,056,622.03
购买商品、接受劳务支付的现金		5,346,181,665.84	6,032,146,674.35
△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		91,138,535.48	85,969,877.01
支付的各项税费		49,918,993.00	45,437,513.56
支付其他与经营活动有关的现金		3,717,974,316.16	1,312,322,352.46
经营活动现金流出小计		9,205,213,510.48	7,475,876,417.38
经营活动产生的现金流量净额		425,128,268.33	-495,819,795.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,205,778.09	2,005,340,220.95
取得投资收益收到的现金		101,634,352.68	55,022,987.47
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		555,287.77	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		721,051,601.02	442,840,000.00
投资活动现金流入小计		826,447,019.56	2,503,203,208.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		6,325,694.82	7,991,146.09
投资支付的现金		943,675,513.33	3,000,284,026.93
△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		996,000,000.00	444,740,000.00
投资活动现金流出小计		1,946,001,208.15	3,453,015,173.02
投资活动产生的现金流量净额		-1,119,554,188.59	-949,811,964.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,182,000,000.00	1,130,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000.00	-
取得借款所收到的现金		1,097,000,000.00	1,090,000,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		2,279,000,000.00	2,220,000,000.00
偿还债务所支付的现金		800,000,000.00	774,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		83,885,055.98	90,400,720.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		883,885,055.98	864,400,720.99
筹资活动产生的现金流量净额		1,395,114,944.02	1,355,599,279.01
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		700,689,023.76	-90,032,480.94
加：期初现金及现金等价物余额		2,055,746,094.55	2,145,778,575.49
六、期末现金及现金等价物余额		2,756,435,118.31	2,055,746,094.55

法定代表人：严琛

主管会计工作负责人：江娅

会计机构负责人：王晶晶

3401040388423



合并所有者权益变动表

编制单位：江苏江阴信用担保集团有限公司 2019年度 金额单位：元

	本期金额									
	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	盈余公积	一般风险准备	担保补偿基金	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	17,506,000,000.00	-	58,528,061.25	-	55,376,244.88	241,951,601.23	206,288,203.28	-	773,449,479.15	71,363,050.13
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	17,506,000,000.00	-	58,528,061.25	-	55,376,244.88	241,951,601.23	206,288,203.28	-	773,449,479.15	71,363,050.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,180,000,000.00	-	7,900,003.00	-	-25,193,857.59	2,691,017.42	9,891,017.42	-	30,851,977.69	11,859,402.29
（一）综合收益总额					-25,193,857.59					
（二）所有者投入和减少资本	1,180,000,000.00	-	7,900,003.00	-			7,200,000.00	-	36,234,012.53	9,859,402.29
1. 所有者投入资本	1,180,000,000.00	-	7,900,003.00	-						2,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										2,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他			7,900,003.00				7,200,000.00			
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积						2,691,017.42	2,691,017.42	-	-5,382,034.84	-
2. 提取一般风险准备						2,691,017.42			-2,691,017.42	-
3. 对所有者（或股东）的分配									-2,691,017.42	-
4. 对其他权益工具持有者的分配										
5. 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. 一般风险准备弥补亏损										
5. 设定受益计划变动额结转留存收益										
6. 其他										
四、本年年末余额	18,686,000,000.00	-	66,428,064.25	-	30,182,387.29	244,642,618.65	216,179,220.70	-	804,301,456.84	83,222,452.42

法定代表人：严瑾

主管会计工作负责人：董健

会计机构负责人：

王晶印

江娅印

严保印

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽鑫信担保集团有限公司

2019年度

金额单位：元

	上期金额									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	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	盈余公积	一般风险准备	担保扶持基金	未分配利润	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	16,376,000.00		58,528,061.25		77,238,251.35	241,951,601.23	206,288,203.28		879,913,667.58	11
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年年初余额	16,376,000.00		58,528,061.25		77,238,251.35	241,951,601.23	206,288,203.28		879,913,667.58	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,130,000.00				-21,862,006.47				-106,464,188.43	
（一）综合收益总额					-21,862,006.47				-97,556,188.43	
（二）所有者投入和减少资本	1,130,000.00									
1.所有者投入资本	1,130,000.00									
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										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积									-8,908,000.00	
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.对其他权益工具持有者的分配									-8,908,000.00	
5.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										
4.一般风险准备弥补亏损										
5.设定受益计划变动额结转留存收益										
6.其他										
四、本年年末余额	17,506,000.00		58,528,061.25		55,376,244.88	241,951,601.23	206,288,203.28		773,449,479.15	18,912,956,639.92

法定代表人：严琛

主管会计工作负责人：江娅

会计机构负责人：王晶晶



母公司利润表

2019年度

金额单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		457,131,796.64	406,973,551.20	(八) 资产减值损失 (附注以“-”号填列)		451,229.83	-6,534,638.84
减：营业成本		331,555,963.43	344,721,322.67	三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		62,210,158.05	-111,858,638.98
加：营业税金及附加		331,193,068.67	344,721,322.67	加：营业外收入		304,334.00	50,000.28
减：营业外支出		-	-	减：营业外支出		750,462.59	250,000.00
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		362,874.26	-	四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		61,764,029.55	-112,038,638.70
减：所得税费用		-	-	减：所得税费用		34,853,855.39	3,399,059.32
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,066,398.81	7,006,565.52	五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		26,910,174.16	-115,457,698.02
归属于母公司所有者的净利润		103,477,151.91	47,375,111.17	归属于母公司所有者的净利润		26,910,174.16	-115,457,698.02
少数股东损益		-	-	少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-	六、其他综合收益的税后净额		-25,193,857.59	-21,862,006.47
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-25,193,857.59	-21,862,006.47
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益		10,043,638.05	11,525,038.98	1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		10,043,638.05	11,525,038.98	2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		-25,193,857.59	-21,862,006.47
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
(三) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	(三) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-25,193,857.59	-21,862,006.47
(四) 现金流量套期损益的有效部分		-	-	(四) 现金流量套期损益的有效部分		-	-
(五) 外币财务报表折算差额		-	-	(五) 外币财务报表折算差额		-	-
(六) 其他		394,971,638.59	438,832,190.18	(六) 其他		-	-
七、综合收益总额		34,327.42	57,846.62	七、综合收益总额		1,716,316.57	-137,319,704.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,650,082.46	2,038,687.53	归属于母公司所有者的综合收益总额		26,910,174.16	-115,457,698.02
归属于少数股东的综合收益总额		281,883,219.00	398,872,786.64	归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：		5,472,739.45	6,045,203.04	八、每股收益：		-	-
(一) 基本每股收益		104,480,040.43	118,382,295.19	(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-	(二) 稀释每股收益		-	-

法定代表人：严琛

主管会计工作负责人：江娅

会计机构负责人：王晶



母公司现金流量表

编制单位：安徽省信用担保集团有限公司

2019年度

金额单位：元

	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		179,344,327.94	383,322,464.57
△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		361,723,516.52	425,177,186.22
经营活动现金流入小计		541,067,844.46	808,499,650.79
购买商品、接受劳务支付的现金		3,074,095.65	2,058,687.53
△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		67,986,927.95	65,167,047.96
支付的各项税费		29,344,157.38	27,875,896.74
支付其他与经营活动有关的现金		50,029,735.54	894,630,628.13
经营活动现金流出小计		150,434,916.52	989,732,260.36
经营活动产生的现金流量净额		390,632,927.94	-181,232,609.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,140.00	1,997,340,220.95
取得投资收益收到的现金		69,885,341.78	47,375,111.17
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		555,267.77	-
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,043,638.05	-
投资活动现金流入小计		80,487,387.60	2,044,715,332.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,493,936.39	6,635,585.86
投资支付的现金		1,816,673,023.33	3,094,834,026.93
△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			
投资活动现金流出小计		1,820,166,959.92	3,101,469,612.79
投资活动产生的现金流量净额		-1,739,679,572.32	-1,056,754,280.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,180,000,000.00	1,130,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,180,000,000.00	1,130,000,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			8,908,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	8,908,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,180,000,000.00	1,121,092,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-169,046,644.38	-116,894,890.24
加：期初现金及现金等价物余额		1,878,370,134.22	1,995,265,024.46
六、期末现金及现金等价物余额		1,709,323,489.84	1,878,370,134.22

法定代表人：严琛

主管会计工作负责人：江娅

会计机构负责人：王晶晶



母公司所有者权益变动表

2019年度

金额单位：元

项目	本期金额									
	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	盈余公积	一般风险准备	担保扶持基金	未分配利润	所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	17,506,000,000.00	-	83,626,141.75	-	55,376,244.88	241,951,601.23	206,288,203.28	-	586,515,136.32	18,679,757,327.46
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年年初余额	17,506,000,000.00	-	83,626,141.75	-	55,376,244.88	241,951,601.23	206,288,203.28	-	586,515,136.32	18,679,757,327.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,180,000,000.00	-	7,900,003.00	-	-25,193,857.59	2,691,017.42	9,891,017.42	-	21,528,139.32	1,196,816,319.57
（一）综合收益总额					-25,193,857.59				26,910,174.16	1,716,316.57
（二）所有者投入和减少资本	1,180,000,000.00	-	7,900,003.00	-			7,200,000.00	-		1,195,100,003.00
1. 所有者投入资本	1,180,000,000.00									1,180,000,000.00
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			7,900,003.00				7,200,000.00			15,100,003.00
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积						2,691,017.42	2,691,017.42		-5,382,034.84	
2. 提取一般风险准备						2,691,017.42			-2,691,017.42	
3. 对所有者（或股东）的分配									-2,691,017.42	
4. 对其他权益工具持有者的分配										
5. 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. 一般风险准备弥补亏损										
5. 设定受益计划变动额结转留存收益										
6. 其他										
四、本年年末余额	18,686,000,000.00	-	91,526,144.75	-	30,182,387.29	244,642,618.65	216,179,220.70	-	608,043,275.64	19,876,573,647.03

法定代表人：严琛

主管会计工作负责人：江娅

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

编制单位：安徽信用担保集团有限公司

2019年度

金额单位：元

项目	上期金额						
	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	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	16,376,000,000.00	2	83,626,141.75	4	77,238,251.35	241,951,601.23	710,880,834.34
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	16,376,000,000.00		83,626,141.75		77,238,251.35	241,951,601.23	710,880,834.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,130,000,000.00				-21,862,006.47		-124,365,698.02
（一）综合收益总额					-21,862,006.47		-124,365,698.02
（二）所有者投入和减少资本	1,130,000,000.00						-115,457,698.02
1. 所有者投入资本	1,130,000,000.00						
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							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							-8,908,000.00
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者（或股东）的分配							-8,908,000.00
4. 对其他权益工具持有者的分配							
5. 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. 一般风险准备弥补亏损							
5. 设定受益计划变动额结转留存收益							
6. 其他							
四、本年年末余额	17,506,000,000.00		83,626,141.75		55,376,244.88	241,951,601.23	586,515,136.32



法定代表人：严琛
主管会计工作负责人：江娅
会计机构负责人：王晶

安徽省信用担保集团有限公司

2019年度财务报表附注

(金额单位:元 币种:人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

安徽省信用担保集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经安徽省人民政府皖政秘【2005】144号《安徽省人民政府关于同意成立安徽省信用担保集团有限公司的批复》批准,在安徽省中小企业信用担保中心、安徽省创新投资有限公司的基础上,吸纳安徽省科技产业投资有限公司、安徽省经贸投资集团有限责任公司于2005年11月25日成立。本公司由安徽省人民政府出资设立,设立时注册资本18.60亿元。经主管部门批准多次增资后,截至2019年12月31日,变更后实收资本为186.86亿元。

本公司经营范围:一般经营项目:贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保业务;再担保和办理债券发行担保业务;诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务;与担保业务有关的融资咨询、财务顾问,商务信息咨询;以自有资金进行投资。

(二) 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括16家,其中新增2公司,具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定,参照执行《融资性担保公司管理暂行办法》及行业相关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

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。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求,参照执行《融资性担保公司管理暂行办法》及行业相关规定,真实完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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：

- 1、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；
- 2、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；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（九）金融资产

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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；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）

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）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，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。

(4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原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。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

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

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十）应收款项

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(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 1000 万元以上（含）的应收款项确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
应收款项余额百分比法组合[组合一]	正常的应收款项余额具有类似的信用风险特征
应收款项余额百分比法组合[组合二]	正常的应收款项余额具有类似的信用风险特征
应收款项账龄分析法组合[组合三]	正常的应收款项余额具有类似的信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
应收款项余额百分比法组合[组合一]	余额百分比法
应收款项余额百分比法组合[组合二]	余额百分比法
应收款项账龄分析法组合[组合三]	账龄分析法组合

②余额百分比法

项目	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
应收款项余额[组合一]	5.00	5.00
应收款项余额[组合二]	0.50	0.50

③账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，以下同）	0.00-20.00	0.00-20.00
1-2 年	50.00	50.00
2-3 年	80.00	80.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1)对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2)对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3)对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

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

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售

金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

2、投资性房地产的后续计量

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。

（十五）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备。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、折旧方法

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

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	30	3.00	3.23
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	5-8	3.00-5.00	19.40-11.88
电子设备	年限平均法	3-5	0.00-3.00	33.33-19.40
办公设备	年限平均法	3-5	0.00-3.00	33.33-19.40

(十六) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使

用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（十九）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	出让年限
软件	3	产品更新周期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年

年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

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

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十三）收入

1、销售商品收入的确认

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权收入的确认

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。

4、建造合同收入的确认

（1）建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- 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本公司；
- 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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

（2）建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

- ① 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；
- ② 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。

（二十四）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且

预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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

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

（二十六）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

(2) 出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

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

(二十七) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于:

- 1、母公司;
- 2、子公司;
- 3、受同一母公司控制的其他企业;
- 4、实施共同控制的投资方;
- 5、施加重大影响的投资方;
- 6、合营企业,包括合营企业的子公司;
- 7、联营企业,包括联营企业的子公司;
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十八) 其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 存货跌价准备

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

（6）商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

3、会计差错更正

本公司报告期内无前期重大会计差错更正事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	16%、13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

（二）税收优惠及批文

（1）根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），符合条件的担保机构从事中小企业信用担保或者再担保业务取得的收入免征增值税，自完成备案手续之日起，三年内免征增值税。安徽省信用担保集团有限公司及子公司安徽省科技融资担保有限公司 2019 年度取得的担保费收入免征增值税。

（2）根据《国家税务总局关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》（2018 年第 40 号）和《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）的有关规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，子公司珠海经济特区安兴物业管理有限公司、安徽省科创投资管理咨询有限责任公司及安徽国科资产管理有限公司本期享受上述优惠政策。

（3）吸纳退役士兵就业税收减免

2017 年 10 月，根据财税〔2017〕46 号《关于继续实施扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》规定，对商贸企业、服务型企业、劳动就业服务企业中的加工型企业和街道社

区具有加工性质的小型企业实体，在新增加的岗位中，当年新招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。完成符合上述条件公司的备案工作，按照 6000 元/人/年标准享受税额减免。

安徽省信用担保集团有限公司属服务型企业，2019 年当年新增员工中存在退役士兵，并已签订 1 年期以上劳动合同并依法缴纳社保。符合财税〔2017〕46 号文件要求，2019 年度可以享受该项税额减免。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2019 年 12 月 31 日，“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“本期”指 2019 年度，“上期”指 2018 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,450.79	53,409.88
银行存款	2,756,388,502.12	1,976,070,519.59
其他货币资金	27,165.40	79,622,165.08
合计	2,756,435,118.31	2,055,746,094.55
其中：存放在境外的款项总额		

（二）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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,024.56	6,110,024.56
其中：交易性权益工具投资	10,024.56	6,110,024.56
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,140.00
其中：交易性权益工具投资		3,140.00
合计	10,024.56	6,113,164.56

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,500,000.00	
商业承兑票据	123,664,956.20	
合计	129,164,956.20	

2、期末公司已质押的应收票据

期末公司无已质押的应收票据。

3、公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（四）应收账款

1、分类列示

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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	510,206,222.15	100.00	12,600.00	0.0025	510,193,622.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	510,206,222.15	100.00	12,600.00	0.0025	510,193,622.15

(续上表)

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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	397,145,391.59	100.00	1,907.00	0.0005	397,143,484.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	397,145,391.59	100.00	1,907.00	0.0005	397,143,484.59

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
组合三	510,206,222.15	100.00	12,600.00	397,145,391.59	100.00	1,907.00
合计	510,206,222.15	100.00	12,600.00	397,145,391.59	100.00	1,907.00

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
江苏江浦经济贸易有限公司	215,387,789.49	42.22	
河南振仓实业有限公司	47,655,000.00	9.34	
东营瑞腾石油化工有限公司	38,351,455.66	7.52	
舟山星翔石油化工有限公司	35,798,566.57	7.02	
浙江舜峰石油化工有限公司	30,575,512.68	5.99	
合计	367,768,324.40	72.09	

(五) 应收款项融资

1、应收款项类金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
应收款项类金融资产	1,105,713,967.86	1,131,538,093.43
合计	1,105,713,967.86	1,131,538,093.43

2、按欠款方归集的期末余额前十名的应收款项类金融资产情况

债务人名称	账面余额
安徽华岳矿物材料有限公司	171,000,000.00
天长市中泰铜业有限公司	50,000,000.00
滁州市金达石油有限公司	43,630,000.00
安徽义银建筑装饰有限责任公司	38,505,900.00
安徽绿海商务职业学院	35,221,800.00
安徽省嘉信包装印务股份有限公司	30,000,000.00
铜陵市顺通物流园有限公司	30,000,000.00
安徽蓝德仪表有限公司	29,987,990.67
安徽全力化工股份有限公司	29,500,000.00
安徽景怡园林有限公司	27,589,100.00
合计	485,434,790.67

(六) 应收代偿款

1、按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	315,246,455.17	396,309,300.10
1 至 2 年	287,301,512.46	253,557,673.19
2 至 3 年	154,839,480.47	238,363,908.28
3 年以上	383,528,228.97	316,651,340.25
合计	1,140,915,677.07	1,204,882,221.82

2、期末余额前十名的应收代偿款情况

债务人名称	账面余额
安徽白兔湖动力股份有限公司	85,995,988.63
安徽省天富电子(集团)有限公司	56,163,306.57
安徽百事高文体用品有限公司	53,894,598.47
安徽省嘉信包装印务股份有限公司	53,482,181.41
安徽思创制罐集团有限公司	50,372,231.65
安徽华普节能材料股份有限公司	40,454,239.94
安徽富华农业开发有限公司	36,080,346.94
安徽宏宇竹业科技股份有限公司	31,067,577.84
安徽祥和能源科技发展有限公司	29,876,716.31
安徽省美妮纸业有限责任公司	28,466,524.97
合计	465,853,712.73

(七) 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(含 1 年)	1,051,921,880.10	93.17	763,155,157.91	98.00

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以上	77,162,493.28	6.83	15,595,864.78	2.00
合计	1,129,084,373.38	100.00	778,751,022.69	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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
泰州市海疆油品有限公司	117,232,633.00	10.38
润港石化南京有限公司	104,054,723.62	9.22
武汉齐腾长燃能源有限公司	103,660,365.00	9.18
安徽中普石油能源有限公司	103,244,482.61	9.14
滁州市金达石油有限公司	72,385,982.40	6.41
合计	500,578,186.63	44.33

(八) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	5,199,778.74	1,656,685.16
应收股利	-	-
其他应收款	609,838,811.32	428,514,384.03
合计	615,038,590.06	430,171,069.19

2、应收利息

项目	期末余额	期初余额
债权利息	5,199,778.74	1,656,685.16
合计	5,199,778.74	1,656,685.16

3、其他应收款

(1) 按类别列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	51,495,438.59	8.26	6,105,235.78	11.86
按组合计提坏账准备的其他应收款	562,091,590.18	90.14	5,540,321.13	0.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	9,988,139.46	1.60	2,090,800.00	20.93
合计	623,575,168.23	100.00	13,736,356.91	2.20

(续上表)

种类	期初数	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	163,700,182.76	37.05	6,105,235.78	3.73
按组合计提坏账准备的其他应收款	267,184,246.93	60.48	5,089,859.49	1.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	10,915,849.61	2.47	2,090,800.00	19.15
合计	441,800,279.30	100.00	13,285,895.27	3.01

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
创新公司资本投入	51,495,438.59	6,105,235.78	3 年以上	11.86	历史遗留
合计	51,495,438.59	6,105,235.78		11.86	

注明：该其他应收款系原财政厅开发处转入创新公司资本投入的借出款项，截至 2019 年 12 月 31 日账面余额为 5,149.54 万元，账面价值为 4,539.02 万元，其中包括以 2005 年 12 月 31 日为基准日进行清产核资尚未处理的清产核资划账账面价值 3,799.18 万元，安徽省财政厅对该项资产已安排逐年置换。该其他应收款在主管部门批复前，暂列在财务报表其他应收款中。

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
组合一（余额 5%）	96,260,191.79	40.66	4,813,009.59	96,275,555.51	65.72	4,813,777.78
组合二（余额 0.5%）	140,456,316.01	59.34	702,281.54	50,210,349.96	34.28	251,051.71
合计	236,716,507.80	100.00	5,515,291.13	146,485,905.47	100.00	5,064,829.49

(2) 采用组合三账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例(%)	金额	金额	计提比例(%)
1 年以内	325,350,052.38	-	-	120,673,311.46	-	-
1-2 年	-	-	50.00	-	-	50.00
2-3 年	-	-	80.00	-	-	80.00
3 年以上	25,030.00	25,030.00	100.00	25,030.00	25,030.00	100.00
合计	325,375,082.38	25,030.00		120,698,341.46	25,030.00	

(4) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
应收专项基金管理费	3,775,175.24	-	1 年以内	-	无回收风险
集团成立前财政厅开发处转入(创新公司)	2,090,800.00	2,090,800.00	3 年以上	100.00	历史遗留
其他	4,122,164.22	-	1 年以内	-	无回收风险
合计	9,988,139.46	2,090,800.00			

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	13,285,895.27	450,461.64				13,736,356.91
合计	13,285,895.27	450,461.64				13,736,356.91

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

报告期内无实际核销的其他应收款。

(7) 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
合肥优妮帕克化工有限公司	往来款、债权转让	178,251,863.97	1 年以内	28.59	-
霍山县国有资产经营管理有限责任公司	债权转让	90,155,437.49	1 年以内	14.46	450,777.19
创新公司资本投入	往来款	51,495,438.59	3 年以上	8.26	6,105,235.78
安徽福文新能源有限公司	往来款、担保代偿款	41,316,771.79	3 年以上	6.63	2,065,838.59
江苏金翔石油化工有限公司	债权转让	30,745,896.67	1 年以内	4.93	-
合计		391,965,408.51		62.87	8,621,851.56

(九) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(产成品)	267,469,505.71		267,469,505.71
合计	267,469,505.71		267,469,505.71

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(产成品)	187,005,067.15		187,005,067.15
合计	187,005,067.15		187,005,067.15

(十) 委托贷款

1、委托贷款情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托贷款	155,061,924.93	98,948,444.45	56,113,480.48
合计	155,061,924.93	98,948,444.45	56,113,480.48

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托贷款	234,661,924.93	99,408,644.45	135,253,280.48
合计	234,661,924.93	99,408,644.45	135,253,280.48

2、委托贷款余额前五名情况

借款单位名称项目	期末余额	跌价准备	账龄	担保方式
安徽省福文新能源有限公司	24,994,120.00	7,498,236.00	三年以上	保证担保
合肥神龙变压器有限责任公司	22,779,997.00	22,779,997.00	三年以上	保证担保
安徽华岳矿物材料有限公司	20,000,000.00	-	三年以上	保证担保
南陵科技有限公司	18,545,004.79	5,563,501.44	三年以上	保证担保
合肥合能电气有限公司	9,682,800.00	9,682,800.00	三年以上	保证担保
合计	96,001,921.79	45,524,534.44		

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	4,419.80	-
待抵扣进项税额	20,408,897.63	-
理财产品	289,000,000.00	22,277,868.62
合计	309,413,317.43	22,277,868.62

(十二) 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		
	账面余额	减值准备	账面价值
1. 可供出售债务工具			
2. 可供出售权益工具	18,034,618,016.33	129,198,376.47	17,905,419,639.86
按公允价值计量的	47,374,109.33		47,374,109.33
按成本计量的	17,987,243,907.00	129,198,376.47	17,858,045,530.53
3. 其他			
合计	18,034,618,016.33	129,198,376.47	17,905,419,639.86

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1. 可供出售债务工具			
2. 可供出售权益工具	17,093,164,993.00	129,198,376.47	16,963,966,616.53
按公允价值计量的	87,701,086.00	-	87,701,086.00
按成本计量的	17,005,463,907.00	129,198,376.47	16,876,265,530.53
3. 其他			
合计	17,093,164,993.00	129,198,376.47	16,963,966,616.53

2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本	7,130,926.30			7,130,926.30
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	40,243,183.03			40,243,183.03
已计提减值金额				
合计	47,374,109.33			47,374,109.33

3、期末金额较大的可供出售金融资产明细如下：

被投资单位名称	年末余额
阜阳南城投资控股有限公司	1,811,980,000.00
宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司	1,799,020,000.00
亳州芜湖投资开发有限责任公司	1,789,000,000.00
徽商银行股份有限公司	1,047,987,316.00
芜湖奇瑞汽车有限公司	797,298,222.28
寿县蜀山现代产业园投资有限公司	364,750,000.00
凤阳凤宁投资有限公司	360,450,000.00
安徽滁芜现代产业园投资有限公司	356,130,000.00
蚌埠铜陵投资有限公司	352,060,000.00
泗县泗涂现代产业园投资有限公司	258,410,000.00
合计	8,937,085,538.28

4、可供出售金融资产减值准备

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
芜湖奇瑞汽车有限公司	100,559,259.39			100,559,259.39
临泉奥宏超细滤材公司	13,131,435.00			13,131,435.00
美国洛杉矶安托公司	5,832,473.92			5,832,473.92
香港黄山公司	8,000,000.00			8,000,000.00
其它	1,675,208.16			1,675,208.16
合计	129,198,376.47			129,198,376.47

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	68,216,502.68	-848,380.72	7,434,720.00	59,933,401.96
对联营企业投资				
小计	68,216,502.68	-848,380.72	7,434,720.00	59,933,401.96
减:长期股权投资减值准备		4,056,386.30		4,056,386.30
合计	68,216,502.68			55,877,015.66

2、期末金额较大的长期股权投资明细如下:

被投资单位	投资成本	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
合计	55,000,000.00	68,216,502.68			-848,380.72	
一、合营企业	55,000,000.00	68,216,502.68			-848,380.72	
其中: 1.合肥世纪创新投资有限公司	30,000,000.00	42,085,811.65				
2.安徽省合肥市宝集科技小额贷款有限公司	25,000,000.00	26,130,691.03			-848,380.72	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计		7,434,720.00	4,056,386.30		59,933,401.96	4,056,386.30
一、合营企业		7,434,720.00	4,056,386.30		59,933,401.96	4,056,386.30
其中: 1.合肥世纪创新投资有限公司		7,434,720.00	4,056,386.30		34,651,091.65	4,056,386.30
2.安徽省合肥市宝集科技小额贷款有限公司					25,282,310.31	

(十四) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	318,185,729.17	324,210,459.70
固定资产清理		
合计	318,185,729.17	324,210,459.70

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	418,503,792.37	23,242,078.83	14,650,619.12	8,671,346.44	17,139,535.50	482,207,372.26
2.本期增加金额	7,990,327.85			958,536.46	418,892.08	9,367,756.39
(1) 购置	90,324.85			375,231.31	418,892.08	884,448.24
(2) 在建工程转入				583,305.15		583,305.15
(3) 无偿投入	7,900,003.00					7,900,003.00
3.本期减少金额		1,468,219.67	3,793,264.00	5,116,243.66	1,457,266.93	11,834,994.26
(1) 处置或报废		1,468,219.67	3,793,264.00	5,116,243.66	1,457,266.93	11,834,994.26
4.期末余额	426,494,120.22	21,773,859.16	10,857,355.12	4,513,639.24	16,101,160.65	479,740,134.39
二、累计折旧						
1.期初余额	111,190,657.01	19,168,794.50	13,013,239.18	7,045,622.98	7,578,598.89	157,996,912.56
2.本期增加金额	12,821,803.09	313,938.31	330,295.16	532,021.83	1,100,616.58	15,098,674.97
(1) 计提	12,821,803.09	313,938.31	330,295.16	532,021.83	1,100,616.58	15,098,674.97
3.本期减少金额		1,468,219.67	3,550,865.11	5,113,790.66	1,408,306.87	11,541,182.31
(1) 处置或报废		1,468,219.67	3,550,865.11	5,113,790.66	1,408,306.87	11,541,182.31
4.期末余额	124,012,460.10	18,014,513.14	9,792,669.23	2,463,854.15	7,270,908.60	161,554,405.22
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	302,481,660.12	3,759,346.02	1,064,685.89	2,049,785.09	8,830,252.05	318,185,729.17
2.期初账面价值	307,313,135.36	4,073,284.33	1,637,379.94	1,625,723.46	9,560,936.61	324,210,459.70

(十五) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,807,824.50	5,205,250.18
工程物资		
合计	1,807,824.50	5,205,250.18

2、在建工程

(1) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	期末余额
置地办公大楼		2,462,906.58		2,462,906.58	

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	期末余额
门户网站软件开发一期	140,000.00				140,000.00
集团协同办公项目软件		24,778.76		24,778.76	
集团数据中心系统(科大国创)	2,445,283.02	713,602.45		2,716,981.13	441,904.34
担保业务管理系统(上海安硕)	1,850,943.40	754,190.44		2,209,433.97	395,699.87
融资担保行业统计和监管信息平台升级改造项(奥拓思维)	120,603.45	256,548.68		377,152.13	
财务管理软件	181,776.19	92,549.68			274,325.87
虚拟化运行环境系统	466,644.12	116,661.03	583,305.15		
省纪检监察内网设备		51,449.58			51,449.58
集团门户网站改版开发项目		72,566.38		72,566.38	
应用集成平台及人力资源管理信息系统		504,444.84			504,444.84
合计	5,205,250.18	2,586,791.84	583,305.15	5,400,912.37	1,807,824.50

(十六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额		6,528,662.65	6,528,662.65
2. 本期增加金额		5,400,912.37	5,400,912.37
(1) 购置			
(2) 其他		5,400,912.37	5,400,912.37
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		11,929,575.02	11,929,575.02
二、累计摊销			
1. 期初余额		5,773,526.00	5,773,526.00
2. 本期增加金额		829,588.00	829,588.00
(1) 计提		829,588.00	829,588.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		6,603,114.00	6,603,114.00
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			

项目	土地使用权	软件	合计
(1)处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		5,326,461.02	5,326,461.02
2.期初账面价值		755,136.65	755,136.65

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
担保母公司 8 楼装修费	1,062,368.52		531,180.00		531,188.52
担保母公司 17-18 楼装修费	1,639,853.94		546,612.00		1,093,241.94
资管装修费	928,572.53	44,615.36	416,917.97		556,269.92
置地办公大楼 6-7 层装修		2,462,906.58	164,193.76		2,298,712.82
合计	3,630,794.99	2,507,521.94	1,658,903.73		4,479,413.20

(十八) 抵债资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资产	4,801,563.00			4,801,563.00
房屋、建筑物及土地使用权	140,643,044.59	26,420,400.00	1,824,130.00	165,239,314.59
机器设备	10,292,858.60		9,392,858.60	900,000.00
合计	155,737,466.19	26,420,400.00	11,216,988.60	170,940,877.59

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

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	8,062,858.64	2,015,714.66		
合计	8,062,858.64	2,015,714.66		

2、未经抵销的递延所得税负债

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
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	40,243,183.03	10,060,795.76	73,834,993.18	18,458,748.30
合计	40,243,183.03	10,060,795.76	73,834,993.18	18,458,748.30

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
开发成本（三亚土地）	5,250,000.00	5,250,000.00
安徽太平油脂有限公司	49,500,000.00	49,500,000.00

项目	期末余额	期初余额
安徽鸿润（集团）股份有限公司	67,500,000.00	67,500,000.00
安徽光明槐翔工贸集团有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
安徽庆发柳编集团有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
安徽省临泉山羊有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
安徽源牌实业（集团）有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
安徽德琳环保发展（集团）有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
六安市海洋羽毛有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
安徽白云棉业股份有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
安徽皖王面粉集团有限公司	22,500,000.00	22,500,000.00
其他	2,740,000.00	1,000,000.00
合计	252,490,000.00	250,750,000.00

注：公司子公司安徽省惠农投资管理有限公司收到财政拨付资金后根据委托协议约定，以国家出资者身份对安徽太平油脂有限公司等十家农业开发企业进行投资参股，期末对外投资金额 2.445 亿元。安徽省惠农投资管理有限公司对投资资金的使用、投资收益、股权转让等事宜进行监管，向财政收取资产运营费用。

（二十一）短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	550,000,000.00	
保证借款	150,000,000.00	100,000,000.00
信用借款		600,000,000.00
合计	700,000,000.00	700,000,000.00

（二十二）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	349,656,765.28	
合计	349,656,765.28	

（二十三）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	636,184,750.24	142,596,821.30
合计	636,184,750.24	142,596,821.30

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（二十四）预收担保费

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,724,167.00	5,597,400.00
1 年以上	127,400.00	
合计	13,851,567.00	5,597,400.00

(二十五) 预收款项

1、预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	774,976,032.51	592,774,433.94
1 年以上	40,609,065.32	58,962,575.88
合计	815,585,097.83	651,737,009.82

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川祺瑞盈石油化工有限公司	18,381,707.52	预收货款尚未结算
合计	18,381,707.52	

(二十六) 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	31,097,857.80	80,607,434.79	84,483,130.03	27,222,162.56
二、离职后福利-设定提存计划	784,475.53	9,332,606.18	9,157,236.24	959,845.47
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	31,882,333.33	89,940,040.97	93,640,366.27	28,182,008.03

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	27,321,972.43	64,566,581.07	68,960,865.77	22,927,687.73
二、职工福利费	553,945.79	6,357,861.80	6,339,861.80	571,945.79
三、社会保险费	19.92	3,253,980.13	3,252,953.73	1,046.32
其中：医疗保险费	19.92	3,215,292.95	3,214,278.75	1,034.12
工伤保险费		38,687.18	38,674.98	12.20
生育保险费				
四、住房公积金		5,299,721.59	5,299,721.59	
五、工会经费和职工教育经费	3,221,919.66	1,129,290.20	629,727.14	3,721,482.72
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	31,097,857.80	80,607,434.79	84,483,130.03	27,222,162.56

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		6,241,236.69	6,239,273.29	1,963.40
2、失业保险费		194,519.88	194,458.55	61.33

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费	784,475.53	2,896,849.61	2,723,504.40	957,820.74
合计	784,475.53	9,332,606.18	9,157,236.24	959,845.47

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,238,260.41	4,312,002.86
企业所得税	45,467,718.41	13,446,079.44
城市维护建设税	261,391.70	276,405.34
教育费附加	794,443.07	792,939.89
代扣代缴个人所得税	269,924.34	512,034.26
其他	880,074.85	1,414,113.42
合计	52,911,812.78	20,753,575.21

(二十八) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		2,215,159.64
应付股利		
其他应付款	241,208,072.98	167,438,665.93
合计	241,208,072.98	169,653,825.57

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		2,215,159.64
合计		2,215,159.64

3、其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	102,487,308.24	45,003,121.93
1-2 年	34,531,333.08	5,048,411.57
2-3 年	2,310,212.71	73,804,855.09
3 年以上	101,879,218.95	43,582,277.34
合计	241,208,072.98	167,438,665.93

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
合肥世纪创新投资有限公司	20,408,639.00	3 年以上	对方未催要
合计	20,408,639.00		

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
保证借款	348,000,000.00	
合计	348,000,000.00	

(三十) 代管担保基金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成的原因
中小企业信用担保代偿补偿资金	494,076,928.91	11,817,302.69	28,717,403.62	477,176,827.98	中央及省财政拨入专项资金
产业集群专业镇中小企业专项贷款风险准备金专户	64,160,144.45	421,001.51	360.00	64,580,785.96	省财政拨入专项资金
中小进出口企业及台商投资企业专项贷款风险准备金户	69,782,115.20	235,865.78	3,754,367.08	66,263,613.90	省财政拨入专项资金
下岗再就业专项基金	48,663,960.95	2,276,086.96	351.24	50,939,696.67	省财政拨入专项资金
省级融资担保风险补偿专项基金	337,284,825.75	376,898,993.48	380,611,781.07	333,572,038.16	省财政拨入专项资金
宿州市政府担保基金	20,000,000.00			20,000,000.00	
农业产业化风险准备金	37,555,875.79	13,423,491.19	25,624,747.87	25,354,619.11	
合计	1,071,523,851.05	405,072,741.61	438,709,010.88	1,037,887,581.78	

注：1.中小企业信用担保代偿补偿资金系根据安徽省财政厅、安徽省政府金融办、中国人民银行合肥中心支行、安徽银监局、安徽省信用担保集团关于印发《安徽省政策性融资担保风险分摊和代偿补偿试点方案》（财金[2014]1980号）的通知，资金用途为对非融资服务类小微企业和农户融资担保业务提供风险补偿，通过比例再担保方式，对间接融资担保业务开展风险补偿。

2.产业集群专业镇中小企业专项贷款风险准备金系根据安徽省财政厅、安徽省经济和信息化委员会关于修订《安徽省产业集群专业镇中小企业专项贷款风险准备金暂行实施条例细则》（财企[2015]1586号）的通知，资金由省担保集团管理，在省担保集团采取与银行合作时，为省担保集团对于由银行向省内符合条件的产业集群专业镇中小企业所提供流动资金专项贷款提供的担保提供部分风险补偿。

3.中小进出口企业及台商投资企业专项贷款风险准备金系根据安徽省财政厅、安徽省商务厅关于印发《安徽省中小进出口企业及台商投资企业专项贷款风险准备金实施细则》（财企[2014]1626号）的通知，资金由省担保集团管理，在省担保集团采取与银行合作时，为省担保集团对于由银行向省内符合条件的中小进出口企业及台商投资企业所提供流动资金专项贷款提供的担保提供风险补偿。

4.下岗再就业担保基金主要系根据安徽省委、安徽省人民政府《关于大力做好下岗失业人员再就业工作的通知》（皖发【2012】18号）的规定，拨入的为鼓励支持下岗人员自谋职业与自主创业基金及其存款利息。

5. 省级融资担保风险补偿专项基金系根据《安徽省人民政府办公厅关于关于加快政策性融资担保体系建设的知道意见》（皖政办【2015】37 号）、《安徽省人民政府关于金融支持服务实体经济发展的意见》（皖政【2015】87 号）及《安徽省人民政府关于促进经济持续健康发展的意见》（皖政【2016】1 号）等文件规定，为进一步加快构建我省政策性融资担保体系，提升小微企业和“三农”融资担保服务水平，由安徽省财政厅拨付的用于担保风险补偿的专项基金。

6. 2007 年 9 月，本公司与安徽省宿州市人民政府合作共同设立担保基金在宿州市开展中小企业融资担保业务，根据本公司与安徽省宿州市人民政府签订的《共同设立担保基金的合作协议》，宿州市人民政府出资 2,000.00 万元连同本公司出资 3,000.00 万元合计 5,000.00 万元共同设立担保基金，为本公司设立在宿州市的分公司负责运作和管理。

7. 农业产业化风险补偿金是根据安徽省农业委员会与本公司签订的《促进农业产业化龙头企业担保融资合作框架协议》设立，合同约定设立专项贷款担保风险补偿资金，开展支持产业化龙头企业担保融资试点，推进全省农业产业化骨干龙头企业参与政银担保业务。

（三十一）未到期责任准备金

项目	期初余额	本期增加额	本期减少数			期末余额
			代偿款项	其他	合计	
原担保合同	166,337,901.92	281,757.32				166,619,659.24
再担保合同						
合计	166,337,901.92	281,757.32				166,619,659.24

注：本期未到期责任准备金的计提基数不包括非融资性担保费收入。

（三十二）担保赔偿准备金

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数			期末余额
			代偿款项	其他	合计	
原担保合同	1,481,526,933.52	286,066,769.00		259,597,925.45		1,507,995,777.07
再担保合同						
合计	1,481,526,933.52	286,066,769.00		259,597,925.45		1,507,995,777.07

（三十三）长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	442,000,000.00	493,000,000.00
信用借款	2,890,000.00	2,890,000.00
合计	444,890,000.00	495,890,000.00

（三十四）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
双低油菜籽高技术加工项目	27,000,000.00	27,000,000.00
10 万吨/年米糠制油及综合利用新技术示范工程	22,500,000.00	22,500,000.00
扩大出口的圈圈绒和无菌羽绒及其制品生产线加工项目	30,000,000.00	30,000,000.00
安庆市桐城市 3600 吨羽绒原料基地扩建项目	37,500,000.00	37,500,000.00

项目	期末余额	期初余额
年产 15 万吨优质大米深加工改扩建项目	15,000,000.00	15,000,000.00
5 万吨仓储区及如处理捣鼓 300 吨精深加工项目	15,000,000.00	15,000,000.00
年加工 30 万只山羊绿色羊肉产业化综合开发项目	15,000,000.00	15,000,000.00
安徽省霍山县 1000 吨蚕丝及其制品产业化建设项目	15,000,000.00	15,000,000.00
生物全降解淀粉一次性餐饮具生产扩建项目	15,000,000.00	15,000,000.00
800 万吨羽绒加工及羽绒原料基地扩建项目	15,000,000.00	15,000,000.00
安庆市望江县 3 万吨优质棉花加工扩建项目	15,000,000.00	15,000,000.00
日加工小麦 600 吨营养强化小麦粉加工项目	22,500,000.00	22,500,000.00
经营托管绩效	30,083,333.35	3,416,666.68
其他	4,521,887.38	4,521,887.38
合计	252,105,220.73	252,438,554.06

注：公司子公司安徽省惠农投资管理有限公司收到财政拨付资金后根据委托协议约定，以国家出资者身份对农业开发企业进行投资参股，并对投资资金的使用、投资收益、股权转让等事宜进行监管，向财政收取资产运营费用。期末，公司收到财政拨付双低油菜籽高技术加工项目等投资资金 2.445 亿元。

（三十五）实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
安徽省人民政府	17,506,000,000.00	100.00	1,180,000,000.00		18,686,000,000.00	100.00
合计	17,506,000,000.00	100.00	1,180,000,000.00		18,686,000,000.00	100.00

注：①根据安徽省政府办公厅皖政办复【2018】447 号和经批准的《全省科技融资担保机构建议方案》要求，安徽省财政厅预计下达安徽省信用担保集团 2 亿元，作为省级科技融资担保公司注册资本金。截止 2019 年 12 月 31 日，已收到拨付的款项 2 亿元。

②为贯彻党的十九大“全面实施绩效管理”要求和《中共安徽省委办公厅 安徽省人民政府办公厅关于进一步推动南北合作共建现代产业园区的意见》（皖办发【2016】66 号）规定，进一步加快皖北地区发展，安徽省财政厅拨付本公司 2019 年度省财政资金 9.8 亿元，用于对南北合作共建园区投融资公司进行资本金注资，并相应增加国有资本金。

（三十六）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）				
其他资本公积	58,528,061.25	7,900,003.00		66,428,064.25
合计	58,528,061.25	7,900,003.00		66,428,064.25

（三十七）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	期末余额
----	------	--------	------

		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税费 用	税后 归属 于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、以后不能 重分类进损 益的其他综 合收益							
二、以后将重 分类进损益 的其他综合 收益	55,376,244.88	-33,591,810.12		-8,397,952.53			30,182,387.29
1. 可供出售 金融资产公 允价值变动 损益	55,376,244.88	-33,591,810.12		-8,397,952.53			30,182,387.29
合计	55,376,244.88	-33,591,810.12		-8,397,952.53			30,182,387.29

(三十八) 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	128,943,470.88	2,691,017.42		131,634,488.30
任意盈余公积	113,008,130.35			113,008,130.35
合计	241,951,601.23	2,691,017.42		244,642,618.65

(三十九) 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	206,288,203.28	9,891,017.42		216,179,220.70
合计	206,288,203.28	9,891,017.42		216,179,220.70

(四十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	773,449,479.15	879,913,667.58
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	773,449,479.15	879,913,667.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,234,012.53	-97,556,188.43
减：提取法定盈余公积	2,691,017.42	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	2,691,017.42	
对所有者（或股东）的分配		8,908,000.00
期末未分配利润	804,301,456.84	773,449,479.15

(四十一) 担保费收入

项目	本期发生额	上期发生额
融资性担保业务收入	328,715,400.92	338,509,322.67
其中：融资性担保业务收入	322,810,528.24	311,614,739.93
非融资性担保业务收入	5,904,872.68	26,894,582.74
再担保业务收入		
合计	328,715,400.92	338,509,322.67

(四十二) 手续费收入

项目	本期发生额	上期发生额
手续费收入		69,228.25
合计		69,228.25

(四十三) 追偿收入

项目	本期发生额	上期发生额
追偿收入	362,874.76	
合计	362,874.76	

(四十四) 提取未到期责任准备

项目	本期发生额	上期发生额
提取未到期责任准备金	281,757.32	7,106,565.52
其中：原担保合同	281,757.32	7,106,565.52
再担保合同		
合计	281,757.32	7,106,565.52

(四十五) 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	-848,380.72	99,330.37
处置长期股权投资产生的投资收益		
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		4,679.96
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	343,825.21	1,468,408.34
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	67,221,328.69	47,837,030.88
处置可供出售金融资产取得的投资收益	38,742,424.75	792,700.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他	4,524,197.84	928,809.72
合计	109,983,395.77	51,130,959.27

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,119,851.91	5,443,658.48
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	-3,119,851.91	5,443,658.48

(四十七) 利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	38,553,417.59	36,224,450.45
合计	38,553,417.59	36,224,450.45

(四十八) 利息支出

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	87,315,047.45	83,298,517.76
合计	87,315,047.45	83,298,517.76

(四十九) 其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
债权处置收入	24,739,570.12	16,907,751.44
租赁收入	29,606,311.68	10,281,016.49
咨询费收入		141,509.43
石油商品	4,582,530,444.27	5,324,102,852.53
其他	3,775,175.24	7,778,489.86
合计	4,640,651,501.31	5,374,690,495.74

(五十) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-989,258.63	
其中：固定资产处置利得	-989,258.63	
合计	-989,258.63	

(五十一) 手续费支出

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	9,708,588.37	3,318,059.09
合计	9,708,588.37	3,318,059.09

(五十二) 分保费支出

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
分保费用	2,650,082.46	2,058,687.53
合计	2,650,082.46	2,058,687.53

(五十三) 提取担保赔偿准备金

项目	本期发生额	上期发生额
提取担保赔偿准备金	286,066,769.00	398,822,786.64
其中：原担保合同	286,066,769.00	398,822,786.64
再担保合同		
合计	286,066,769.00	398,822,786.64

(五十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,742,165.32	1,804,045.87
教育费附加	1,279,181.06	1,365,464.99
印花税	1,308,880.12	1,378,452.22
房产税	2,940,999.43	3,400,547.81
土地使用税	31,298.61	66,575.61
其他	1,685,360.05	3,115,939.50
合计	8,987,884.59	11,131,026.00

(五十五) 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
业务及管理费	172,140,910.42	178,308,285.86
合计	172,140,910.42	178,308,285.86

(五十六) 其他业务成本

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费及物业管理费	2,018,917.09	1,282,456.78
石油商品	4,444,472,768.42	5,199,694,925.70
其他		273,731.20
合计	4,446,491,685.51	5,201,251,113.68

(五十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	11,032,230.36	-11,052,946.36
合计	11,032,230.36	-11,052,946.36

(五十八) 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

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
与企业日常活动无关的政府补助	354,453.95	554,556.30	354,453.95
其他	1,466,070.53	639,177.11	1,466,070.53
合计	1,820,524.48	1,193,733.41	1,820,524.48

(五十九) 营业外支出

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
对外捐赠	750,000.00	250,000.00	750,000.00
其他	4,930.61	8,445.41	4,930.61
非流动资产毁损报废损失	47,314.34		47,314.34
合计	802,244.95	258,445.41	802,244.95

(六十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	46,423,103.70	14,720,383.31
递延所得税费用	-2,015,714.66	-2,656.77
合计	44,407,389.04	14,717,726.54

(六十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	46,043,414.82	-81,956,419.40
加: 资产减值准备	11,082,230.36	-11,052,946.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,098,674.97	20,334,033.93
无形资产摊销	829,588.00	1,192,895.00
长期待摊费用摊销	1,658,903.73	912,107.71
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)	-275,253.81	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	447.00	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	3,119,851.91	-5,443,658.48
财务费用(收益以“-”号填列)	94,927,565.45	79,307,159.19
投资损失(收益以“-”号填列)	-118,192,511.17	-51,130,959.27
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,015,714.66	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-2,656.77
存货的减少(增加以“-”号填列)	-80,464,438.56	-177,997,746.69
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,294,939,423.01	-649,294,758.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,734,523,227.17	379,313,154.49
其他	13,731,706.13	
经营活动产生的现金流量净额	425,128,268.33	-495,819,795.35
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		

补充资料	本期金额	上期金额
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	2,756,435,118.31	2,055,746,094.55
减: 现金的期初余额	2,055,746,094.55	2,145,778,575.49
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	700,689,023.76	-90,032,480.94

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,756,435,118.31	2,055,746,094.55
其中: 库存现金	19,450.79	53,409.88
可随时用于支付的银行存款	2,756,388,502.12	1,976,070,519.59
可随时用于支付的其他货币资金	27,165.40	79,622,165.08
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	2,756,435,118.31	2,055,746,094.55
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		

六、合并范围的变更

本期新增子公司

序号	公司名称	实收资本	本期纳入合并范围原因
1	安徽省融资再担保有限公司	500,000,000.00	2019 年新设
2	安徽国科资产管理有限公司	4,040,000.00	2019 年新设

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	层级	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽省科技产业投资有限公司	1	合肥	合肥	投资管理、咨询	88.02		投资设立
安徽省科创投资管理咨询有限公司	2	合肥	合肥	投资管理、咨询		92.00	投资设立
安徽省科园产业发展有限公司	2	合肥	合肥	投资管理、咨询		99.80	投资设立
安徽省惠农投资管理有限	1	合肥	合肥	项目管理、咨询	100.00		划拨

子公司名称	层级	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
公司							
海南黄山实业贸易公司	1	海口	海口	兴办实业、咨询等	100.00		划拨
安徽担保资产管理有限公司	1	合肥	合肥	收购、受托处置担保不良资产、闲置资金运作	100.00		投资设立
珠海经济特区安兴联合总公司	2	珠海	珠海	加工出口		100.00	划拨
珠海经济特区安兴物业管理有限公司	3	珠海	珠海	物业		100.00	划拨
安徽省金润信息科技有限公司	2	合肥	合肥	咨询管理		100.00	划拨
安徽省百花宾馆	2	合肥	合肥	零售		100.00	划拨
安徽道石能源投资有限公司	2	合肥	合肥	零售		51.00	投资设立
浙江道石能源有限公司	3	浙江	浙江	零售		51.00	投资设立
安徽道石石油化工有限公司	3	铜陵	铜陵	零售		51.00	投资设立
安徽省科技融资担保有限公司	1	合肥	合肥	投资、担保	100.00		投资设立
安徽省融资再担保有限公司	1	合肥	合肥	融资再担保、咨询	100.00		投资设立
安徽国科资产管理有限公司	3	合肥	合肥	投资管理、咨询		100.00	投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
安徽省科技产业投资有限公司	12.98	455,542.96		52,501,328.29
安徽省科园产业发展有限公司	0.20	358.66		82,778.15
安徽省科创投资管理咨询有限公司	8.00	-545,152.83		2,009,950.11
安徽道石能源投资有限公司	49.00	9,948,653.50		28,628,395.87

(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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合肥世纪创新投资有限公司	合肥	合肥	投资管理		50.00	权益法
安徽省合肥市宝集科技小额贷款有限公司	合肥	合肥	发放小额贷款		25.00	权益法

八、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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
安徽省人民政府	安徽省合肥市	不适用	不适用	100.00	100.00

本企业最终控制方是安徽省人民政府。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
安徽省信保控股集团有限公司	受同一控制人控制
安徽省开发投资有限公司	受同一控制人控制

(四) 关联交易情况

1、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽担保资产管理有限公司	70,000,000.00	2018-4-26	2021-2-8	否
安徽担保资产管理有限公司	97,000,000.00	2018-12-25	2020-2-21	否
安徽担保资产管理有限公司	98,000,000.00	2018-12-25	2020-9-1	否
安徽担保资产管理有限公司	100,000,000.00	2018-12-25	2020-2-8	否
安徽担保资产管理有限公司	100,000,000.00	2019-5-21	2022-5-21	否
安徽担保资产管理有限公司	30,000,000.00	2019-12-27	2022-12-27	否
安徽担保资产管理有限公司	100,000,000.00	2019-12-27	2022-12-27	否
安徽担保资产管理有限公司	200,000,000.00	2019-10-23	2022-10-23	否
寿县信达融资担保有限公司	7,590,000.00	2019-2-1	/	否
泗县泗涂现代产业园投资有限公司	85,000,000.00	2018-9-29	2022-9-28	否
宿州马鞍山投资集团(控股)有限公司	1,000,000,000.00	2017-9-7	2024-8-7	否
合计	1,887,590,000.00			

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

无。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	合肥世纪创新投资有限公司	20,408,639.00	20,523,639.00

九、承诺及或有事项

1、期末在保余额（单位：万元）

项目	期末金额	期初余额
一、担保业务	4,317,039.62	4,634,863.33
其中：融资性担保业务	3,977,082.18	4,257,582.87
债券等债务融资工具等担保业务		
非融资性担保业务	339,957.44	377,280.46
二、再担保业务		
合计	4,317,039.62	4,634,863.33

十、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、追溯重述法

本报告期末发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

（二）其他

本公司 2006 年 2 月与国家开发银行签订质押贷款 140.00 亿元合同，借款期限 25 年，出质标的为公司依据《安徽省人民政府办公厅关于利用国家开发银行政策性贷款有关问题的通知》（皖政办秘【2005】69 号文）规定享有的政府补贴收益权，贷款用途主要用于县域经济、中小企业担保、文化、体育卫生、污染治理项目。后安徽省开发性金融合作领导小组办公室又分别于 2007 年、2008 年调增公司转贷额度 60.00 亿元，用于市级经济等项目的申报，使公司在第三轮开发性融资合作中承接的转贷额度增加到 200.00 亿元。在 2009 年底开始的第四轮开发性金融合作中，本公司又承担 150.00 亿元的转贷额度。截至 2019 年 12 月 31 日止，贷款余额为 107,339.00 万元，由于本公司不承担贷款本金及利息的支付而由最终资金使用人承担，本公司仅承担安徽省政府政策性贷款转贷职责，本年度尚未在账内核算该项借款。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收代偿款

1、按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	315,246,455.17	396,309,300.10

账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	287,301,512.46	274,329,917.36
2 至 3 年	154,839,480.47	217,591,664.11
3 年以上	383,528,228.97	316,651,340.25
合计	1,140,915,677.07	1,204,882,221.82

2、期末余额前十名的应收代偿款情况

债务人名称	账面余额
安徽白兔湖动力股份有限公司	85,995,988.63
安徽省天富电子（集团）有限公司	56,163,306.57
安徽百事高文体用品有限公司	53,894,598.47
安徽省嘉信包装印务股份有限公司	53,482,181.41
安徽思创制罐集团有限公司	50,372,231.65
安徽华普节能材料股份有限公司	40,454,239.94
安徽富华农业开发有限公司	36,080,346.94
安徽宏宇竹业科技股份有限公司	31,067,577.84
安徽祥和能源科技发展有限公司	29,876,716.31
安徽省美妮纸业有限责任公司	28,466,524.97
合计	465,853,712.73

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	41,142,132.36	41,142,132.36
其他应收款	355,186,897.07	376,391,841.40
合计	396,329,029.43	417,533,973.76

2、应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
安徽省科技产业投资有限公司	41,142,132.36	41,142,132.36
合计	41,142,132.36	41,142,132.36

3、其他应收款

(1) 按类别列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	229,296,056.22	63.00	6,105,235.78	2.66

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	119,780,468.28	32.90	598,902.34	0.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14,905,310.69	4.10	2,090,800.00	14.03
合计	363,981,835.19	100.00	8,794,938.12	2.42

(续上表)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	342,835,304.65	89.11	6,105,235.78	1.78
按组合计提坏账准备的其他应收款	29,534,502.23	7.68	147,672.51	0.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	12,365,742.81	3.21	2,090,800.00	16.91
合计	384,735,549.69	100.00	8,343,708.29	2.17

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
安徽省科技产业投资有限公司	88,038,617.63		1 年以内		合并关联方
安徽道石能源投资有限公司	89,762,000.00		1 年以内		合并关联方
创新公司资本投入	51,495,438.59	6,105,235.78	3 年以上	11.86	历史遗留
合计	229,296,056.22	6,105,235.78			

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
组合二 (余额 0.5%)	119,780,468.28	100.00	598,902.34	29,534,502.23	100.00	147,672.51
合计	119,780,468.28	100.00	598,902.34	29,534,502.23	100.00	147,672.51

(4) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
-------	------	------	----	---------	------

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
应收专项基金管理费	3,775,175.24	-	1 年以内	-	无回收风险
集团成立前财政厅开发处转入 (创新公司)	2,090,800.00	2,090,800.00	3 年以上	100.00	历史遗留
安徽担保资产管理有限公司	2,778,938.99	-	1 年以内	-	合并范围关联方
安徽省惠农投资管理有限公司	6,222,663.00	-	3 年以上	-	合并范围关联方
其他	37,733.46	-	1 年以内	-	无回收风险
合计	14,905,310.69	2,090,800.00			

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	8,343,708.29	451,229.83				8,794,938.12
合计	8,343,708.29	451,229.83				8,794,938.12

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

报告期内无实际核销的其他应收款。

(7) 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
霍山县国有资产经营管理有限公司	债权转让	90,155,437.49	1 年以内	24.77	450,777.19
安徽道石能源投资有限公司	往来款	89,762,000.00	1 年以内	24.66	
安徽省科技产业投资有限公司	往来款	88,038,617.63	1 年以内	24.19	
创新公司资本投入	往来款	51,495,438.59	3 年以上	14.15	6,105,235.78
无为城市建设投资有限公司	债权转让	14,900,000.00	3 年以上	4.09	74,500.00
合计		334,351,493.71		91.86	6,630,512.97

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,927,807,706.73		1,927,807,706.73	1,014,527,843.49		1,014,527,843.49
对联营、合营企业投资						
合计	1,927,807,706.73		1,927,807,706.73	1,014,527,843.49		1,014,527,843.49

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
安徽担保资产管理有限公司	683,061,059.18	184,900,003.00				867,961,062.18	
安徽省科技产业投资有限公司	226,141,916.65					226,141,916.65	
海南黄山实业贸易公司	1,184,772.10					1,184,772.10	
安徽省惠农投资管理有限公司	4,140,095.56					4,140,095.56	
安徽省科技融资担保有限公司	100,000,000.00	228,379,860.24				328,379,860.24	
安徽省融资再担保有限公司		500,000,000.00				500,000,000.00	
合计	1,014,527,843.49	913,279,863.24				1,927,807,706.73	

(四) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	209,933,800.16	247,072,968.56
固定资产清理		
合计	209,933,800.16	247,072,968.56

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	317,858,199.83	9,064.53	11,310,721.72	7,806,139.96	2,015,336.75	338,999,462.79
2. 本期增加金额	7,900,003.00			832,809.17	176,389.74	8,909,201.91
(1) 购置				249,504.02	176,389.74	425,893.76
(2) 在建工程转入				583,305.15		583,305.15
(3) 无偿投入	7,900,003.00					7,900,003.00
3. 本期减少金额	42,029,409.79		4,168,564.00	5,114,684.66	100,833.20	51,413,491.65
(1) 处置或报废			3,793,264.00	5,114,684.66	100,833.20	9,008,781.86
(2) 其他	42,029,409.79		375,300.00			42,404,709.79
4. 期末余额	283,728,793.04	9,064.53	7,142,157.72	3,524,264.47	2,090,893.29	296,495,173.05
二、累计折旧						
1. 期初余额	74,032,384.61	1,699.01	10,255,454.37	6,342,559.09	1,294,397.15	91,926,494.23
2. 本期增加金额	8,712,705.68	1,687.24	157,274.96	441,363.49	212,182.81	9,525,214.18
(1) 计提	8,712,705.68	1,687.24	157,274.96	441,363.49	212,182.81	9,525,214.18
3. 本期减少金额	5,768,311.55		3,907,400.11	5,113,790.66	100,833.20	14,890,335.52

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废			3,550,865.11	5,113,790.66	100,833.20	8,765,488.97
(2) 其他	5,768,311.55		356,535.00			6,124,846.55
4. 期末余额	76,976,778.74	3,386.25	6,505,329.22	1,670,131.92	1,405,746.76	86,561,372.89
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	206,752,014.30	5,678.28	636,828.50	1,854,132.55	685,146.53	209,933,800.16
2. 期初账面价值	243,825,815.22	7,365.52	1,055,267.35	1,463,580.87	720,939.60	247,072,968.56

(五) 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	16,238,059.15	58,179,983.20	61,993,266.66	12,424,775.69
二、离职后福利-设定提存计划		6,120,418.86	6,120,418.86	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	16,238,059.15	64,300,402.06	68,113,685.52	12,424,775.69

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	14,694,400.00	45,671,593.83	49,915,993.83	10,450,000.00
二、职工福利费		5,287,577.13	5,287,577.13	
三、社会保险费		2,330,425.84	2,330,425.84	
其中：医疗保险费		2,302,558.03	2,302,558.03	
工伤保险费		27,867.81	27,867.81	
生育保险费				
四、住房公积金		3,993,010.59	3,993,010.59	
五、工会经费和职工教育经费	1,543,659.15	897,375.81	466,259.27	1,974,775.69
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	16,238,059.15	58,179,983.20	61,993,266.66	12,424,775.69

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		4,458,856.40	4,458,856.40	
2、失业保险费		139,338.55	139,338.55	
3、企业年金缴费		1,522,223.91	1,522,223.91	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		6,120,418.86	6,120,418.86	

(六) 减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备其他应收款	8,343,708.29	451,229.83			8,794,938.12
委托贷款减值准备	80,349,295.62				80,349,295.62
可供出售金融资产减值准备	127,523,168.31				127,523,168.31
合计	216,216,172.22	451,229.83			216,667,402.05

(七) 担保费收入

项目	本期发生额	上期发生额
融资性担保业务收入	331,193,088.67	344,721,322.67
其中：融资性担保业务收入	325,288,215.99	334,734,491.37
非融资性担保业务收入	5,904,872.68	9,986,831.30
再担保业务收入		
合计	331,193,088.67	344,721,322.67

(八) 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		
处置长期股权投资产生的投资收益		
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		
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	341,553.21	1,468,408.34
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	62,721,677.45	45,114,002.83
处置可供出售金融资产取得的投资收益	38,742,424.75	792,700.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他	1,671,496.50	
合计	103,477,151.91	47,375,111.17

安徽省信用担保集团有限公司

二〇二〇年三月二十日

统一社会信用代码

911101020855463270



营业执照

(副本)



仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩平

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本财务报表审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（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，经相关部门批准后按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。）

成立日期 2003年11月22日

合伙期限 2003年11月22日至 2063年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

登记机关

2019年07月06日

营业执照于每年1月1日至6月30日换发

http://www.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址

国家企业信用信息公示系统



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张惠军
主任会计师：
经营场所：北京市西城区裕民路18号2204房间
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000010
批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
批准执业日期：2013年10月10日

证书编号 0011908

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是会计师事务所依法取得执业资格的证明文件，由财政部门统一印制，在全国范围内有效。
2. 《会计师事务所执业证书》应当妥善保管，不得涂改、伪造、变造、损毁、遗失。
3. 《会计师事务所执业证书》不得用于其他用途，不得作为其他用途的凭证。
4. 《会计师事务所执业证书》应当妥善保管，不得涂改、伪造、变造、损毁、遗失。

发证机关：北京市财政局
二〇一三年八月十六日

中华人民共和国财政部

仅供报告附件使用

仅供报告附件使用



证书序号: 0000377

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

北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张恩军



证书号: 10

发证时间:

证书有效期至:

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月

2011年九月



姓 名

Full name

性 别

Sex

出 生 日 期

Date of birth

工 作 单 位

Working unit

身 份 证 号 码

Identity card No.



1973-06-27

北京兴华会计师事务所 责任

341126197306270215

10102034861

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.

2019.5.23

2016年2月28日



110001693687

安徽省注册会计师协会

2008-10-30

注册号
No. 110001693687

安徽省注册会计师协会
Anhui Provincial Association of Certified Public Accountants

成立日期
2008-10-30



姓 名	
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1985-01-15
Date of birth	
工作单位	北京兴华会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	34224198501151017
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:
No. of Certificate

114000100195

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009 年 09 月 26 日

年 月 日