



资产负债表（合并）

单位名称：日照市城市建设投资集团有限公司

2020年 06月

金额单位：元

资产	行次	期末余额	年初金额	负债和所有者权益（或股东权益）	行次	期末余额	年初金额
流动资产：	1			流动负债：	36		
货币资金	2	1,624,732,524.91	556,241,116.64	短期借款	37	1,326,539,240.19	1,243,672,881.12
交易性金融资产	3			交易性金融负债	38		
应收票据	4	27,640,555.00	4,000,000.00	应付票据	39	656,386,956.17	327,430,778.83
应收账款	5	1,157,947,938.42	1,183,600,173.31	应付账款	40	140,819,615.18	208,234,209.89
预付款项	6	487,560,627.30	67,128,082.82	预收款项	41	679,867,346.70	685,982,280.85
坏账准备	7	46,780,174.11		应付短期融资券	42		
应收股利	8			应付职工薪酬	43	8,663,000.29	10,393,704.13
其他应收款	9	1,139,501,250.87	1,191,471,166.40	应交税费	44	-232,511,509.93	77,265,841.12
存货	10	4,932,768,476.27	5,483,725,247.03	应付利息	45	53,371,297.67	
一年内到期的非流动资产	11			应付股利	46	17,319.16	
拨付所属资金	12			其他应付款	47	894,112,950.82	1,381,348,075.44
其他流动资产	13		524,745,812.69	其他应付款	48		
流动资产合计	14	9,323,371,198.66	9,010,911,598.89	一年内到期的非流动负债	49	1,149,949.88	1,788,700,138.19
非流动资产：	15			流动负债合计	50	3,528,416,166.13	5,723,027,909.57
可供出售金融资产	16	550,100,000.00	550,100,000.00	非流动负债：	51		
持有至到期投资	17	10,000,000.00		长期借款	52	1,471,419,951.50	923,877,032.14
长期应收款	18	129,070,000.00	108,670,000.00	应付债券	53	3,206,942,857.15	1,336,942,857.15
长期股权投资	19	114,030,009.08	121,185,151.11	长期应付款	54	2,766,760,587.29	2,268,556,629.97
投资性房地产	20			递延收益	55	506,823,027.56	170,375,000.00
固定资产	21	2,572,324,770.12	2,017,638,339.77	预计负债	56		
在建工程	22	2,481,524,718.61	2,147,996,005.99	递延所得税负债	57		
工程物资	23			其他非流动负债	58		
固定资产清理	24			非流动负债合计	59	7,951,946,423.50	4,699,751,519.26
累计折旧	25	411,642,171.35		负债合计	60	11,480,362,589.63	10,422,779,428.83
生产性生物资产	26	25,327,905.16	15,365,830.35	所有者权益（或股东权益）：	61		
生产性生物资产累计折旧	27	12,050,249.18		实收资本（或股本）	62	500,000,000.00	500,000,000.00
无形资产	28	870,354,443.96	689,611,632.92	资本公积	63	3,178,878,929.68	3,178,359,753.13
无形资产累计摊销	29	56,053,656.16		其他综合收益	64		
商誉	30	1,669,437.33	1,669,437.33	盈余公积	65	97,241,131.27	102,708,726.22
长期待摊费用	31	9,496,486.15	8,599,743.68	未分配利润	66	557,528,044.14	778,164,699.49
递延所得税资产	32	11,784,498.13	54,378,248.13	归属于母公司所有者权益合计	67	4,333,648,105.09	4,559,233,178.84
其他非流动资产	33	274,934,866.50	275,238,866.50	少数股东权益	68	80,231,562.29	19,352,247.00
非流动资产合计	34	6,570,871,058.35	5,990,453,255.78	所有者权益（或股东权益）合计	69	4,413,879,667.38	4,578,585,425.84
资产总计	35	15,894,242,257.01	15,001,364,854.67	负债和所有者（或股东权益）合计	70	15,894,242,257.01	15,001,364,854.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表（合并）

单位名称：日照市城市建设投资集团有限公司

2020年 06月

金额单位：元

项目	行次	累计数	上年同期 累计数
一、营业收入	1	168,596,640.85	125,706,965.40
减：营业成本	2	180,210,729.33	96,657,230.53
税金及附加	3	17,081,926.38	11,167,197.20
销售费用	4	6,968,567.21	5,576,240.49
管理费用	5	123,846,892.31	105,843,026.48
财务费用	6	161,432,939.55	177,967,946.45
资产减值损失	7		6,500,000.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8		
投资收益（损失以“-”号填列）	9	372,856.41	38,690,509.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
其他收益	11	20,588,056.07	5,382,769.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	12	-299,983,501.45	-233,931,396.84
加：营业外收入	13	1,567,090.13	909,425.69
减：营业外支出	14	811,808.14	2,840,113.71
其中：非流动资产处置损失	15		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16	-299,228,219.46	-235,862,084.86
减：所得税费用	17	7,404,017.32	-438,529.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	18	-306,632,236.78	-235,423,555.38
五、归属于母公司所有者的净利润	19	-306,632,236.78	-235,423,555.38
六、少数股东损益	20		
七、每股收益：	21		
（一）基本每股收益	22		
（二）稀释每股收益	23		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表（合并）

单位名称：日照市城市建设投资集团有限公司

2020年 06月

金额单位：元

项目	行次	19年1-6月	20年1-6月	项目	行次	19年1-6月	20年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金：	1	364,644,486.71	210,272,662.40	吸收投资所收到的现金	22		0.00
收到的税费返还：	2		20,843.44	取得借款所收到的现金	23	427,100,000.00	2,710,495,160.02
收到的其他与经营活动有关的现金：	3	365,194,697.37	180,807,110.16	收到的其他与筹资活动有关的现金	24	1,177,810,000.00	901,904,166.69
现金流入小计	4	729,839,184.08	391,100,616.00	现金流入小计	25	1,604,910,000.00	3,612,399,326.71
购买商品接受劳务支付的现金	5	1,086,786,982.91	330,812,853.00	偿还债务所支付的现金	26	874,154,275.78	1,501,165,784.55
支付给职工以及为职工支付的现金	6	46,248,903.34	72,370,360.13	分配股利、利润和偿付利息所支付的现	27	124,029,790.26	153,572,705.56
支付的各项税费	7	107,445,972.71	73,135,322.69	支付的其他与筹资活动有关的现金	28	231,239,969.64	526,063,061.61
支付的其他与经营活动有关的现金	8	316,975,306.64	184,197,958.20	现金流出小计	29	1,229,424,035.68	2,180,801,551.72
现金流出小计	9	1,557,457,165.60	660,516,494.02	筹资活动产生的现金流量净额	30	375,485,964.32	1,431,597,774.99
经营活动产生的现金流量净额	10	-827,617,981.52	-269,415,878.02	四、汇率变动对现金的影响	31		
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额	32	-306,887,258.79	1,344,606,901.99
收回投资收到的现金	11	416,344,016.03	303,357,662.14				
取得投资收益收到的现金	12	10,170,921.12	8,205,367.51				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的	13	596,490.00	225,499.00				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14						
收到其他与投资活动有关的现金	15	105,476,341.23					
现金流入小计		532,587,768.38	311,788,528.65				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的	16	28,083,009.97	109,013,290.63	六、现金及现金等价物净增加情况	33		
投资支付的现金	17	359,260,000.00	10,000,000.00	现金的期末余额	34	172,193,981.12	1,624,732,524.91
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	18			减：现金的期初余额	35	479,081,239.91	550,125,628.92
支付其他与投资活动有关的现金	19		10,350,233.00	加：现金等价物的期末余额	36		
现金流出小计	20	387,343,009.97	129,363,523.63	减：现金等价物的期初余额	37		
投资活动产生的现金流量净额	21	145,244,758.41	182,425,005.02	现金及现金等价物净增加额	38	-306,887,258.79	1,074,606,895.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（本部）

单位名称：日照市城市建设投资集团有限公司

2020年 06月

金额单位：元

资产	行次	期末余额	年初金额	负债和所有者权益（或股东权益）	行次	期末余额	年初金额
流动资产：	1			流动负债：	34		
货币资金	2	1,374,979,076.35	305,330,731.74	短期借款	35	1,033,406,765.69	872,599,177.12
交易性金融资产	3			交易性金融负债	36		
应收票据	4			应付票据	37	468,895,417.72	243,475,293.31
应收账款	5	1,636,001,730.18	1,160,542,683.63	应付账款	38	88,069,605.87	110,903,152.99
预付款项	6	377,762,018.72	478,712.00	预收款项	39		
坏账准备	7	42,889,465.39		应付短期融资券	40		
应收股利	8			应付职工薪酬	41	3,545,299.26	3,187,696.81
其他应收款	9	3,229,066,998.70	3,059,198,166.42	应交税费	42	-41,555,281.42	15,848,514.40
存货	10	2,368,323,904.27	3,062,937,072.34	应付利息	43	53,369,907.40	
一年内到期的非流动资产	11			应付股利	44		
拨付所属资金	12			其他应付款	45	407,800,443.56	876,349,519.28
其他流动资产	13		328,712,233.71	一年内到期的非流动负债	46		1,739,345,299.47
流动资产合计	14	8,943,244,262.83	7,917,199,599.84	其他流动负债	47		
非流动资产：	15			流动负债合计	48	2,013,532,158.08	3,861,708,653.38
可供出售金融资产	16	550,000,000.00	550,000,000.00	非流动负债：	49		
持有至到期投资	17	10,000,000.00		长期借款	50	861,365,500.00	353,500,000.00
长期应收款	18	124,570,000.00	108,670,000.00	应付债券	51	3,206,942,857.15	1,336,942,857.15
长期股权投资	19	421,510,032.85	423,818,612.98	长期应付款	52	2,719,525,834.29	2,268,556,629.97
投资性房地产	20			专项应付款	53	478,623,027.53	
固定资产	21	1,640,202,620.73	1,342,538,646.21	预计负债	54		
在建工程	22	1,763,816,183.87	1,546,547,906.24	递延所得税负债	55		
工程物资	23			其他非流动负债	56		
固定资产清理	24			非流动负债合计	57	7,266,457,218.97	3,958,999,487.12
累计折旧	25	323,894,045.00		负债合计	58	9,279,989,377.05	7,820,708,140.50
无形资产	26	301,336,766.81	282,193,254.19	所有者权益（或股东权益）：	59		
无形资产累计摊销	27	23,313,911.32		实收资本（或股本）	60	500,000,000.00	500,000,000.00
商誉	28			资本公积	61	3,150,550,125.16	3,150,030,948.61
长摊待摊费用	29			其他综合收益	62		
递延所得税资产	30	10,722,366.35	10,722,366.35	盈余公积	63	94,822,579.18	102,708,726.22
其他非流动资产	31	274,934,866.50	275,238,866.50	未分配利润	64	667,767,062.23	883,481,436.98
非流动资产合计	32	4,749,884,880.79	4,539,729,652.47	所有者权益（或股东权益）合计	65	4,413,139,766.57	4,636,221,111.81
资产总计	33	13,693,129,143.62	12,456,929,252.31	负债和所有者（或股东权益）合计	66	13,693,129,143.62	12,456,929,252.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

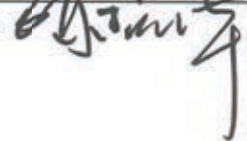
利润表（本部）


单位名称：日照市城市建设投资集团有限公司


2020年 06月

金额单位：元

项目	行次	累计数	上年同期 累计数
一、营业收入	1	385,551,849.39	284,928,425.32
减：营业成本	2	379,262,518.61	132,140,599.33
税金及附加	3	12,238,508.59	5,483,902.15
销售费用	4	3,103,888.54	481,956.39
管理费用	5	66,417,910.42	50,823,885.99
财务费用	6	132,622,977.79	140,115,949.01
资产减值损失	7		6,500,000.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8		
投资收益（损失以“-”号填列）	9	372,856.41	37,867,004.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
其他收益	11	205,518.05	7,100.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	12	-207,515,580.10	-12,743,762.01
加：营业外收入	13	380,852.10	2,000.00
减：营业外支出	14	-408.76	113.09
其中：非流动资产处置损失	15		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16	-207,134,319.24	-12,741,875.10
减：所得税费用	17	7,402,343.72	-1,625,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	20	-214,536,662.96	-11,116,875.10
五、每股收益：	21		
（一）基本每股收益	22		
（二）稀释每股收益	23		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表（本部）

单位名称：日照市城市建设投资集团有限公司

2020年 06月

金额单位：元

项目	行次	19年1-6月	20年1-6月	项目	行次	19年1-6月	20年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金：	1	29,940,000.00	50,579,720.00	吸收投资所收到的现金	22		
收到的税费返还：	2		15,362.35	取得借款所收到的现金	23	399,100,000.00	2,416,063,593.33
收到的其他与经营活动有关的现金：	3	355,957,819.77	282,390,917.26	收到的其他与筹资活动有关的现金	24	1,180,560,000.00	851,802,666.69
现金流入小计	4	385,897,819.77	332,985,999.61	现金流入小计	25	1,579,660,000.00	3,267,866,260.02
购买商品接受劳务支付的现金	5	172,357,667.40	140,813,823.82	偿还债务所支付的现金	26	769,103,503.60	1,300,692,411.43
支付给职工以及为职工支付的现金	6	22,988,155.63	26,570,456.33	分配股利、利润和偿付利息所支付的现	27	116,283,222.24	108,368,266.54
支付的各项税费	7	33,937,169.73	47,180,420.91	支付的其他与筹资活动有关的现金	28	252,489,969.64	582,052,458.09
支付的其他与经营活动有关的现金	8	745,986,809.58	592,260,046.86	现金流出小计	29	1,137,876,695.48	1,991,113,136.06
现金流出小计	9	975,269,802.34	806,824,747.92	筹资活动产生的现金流量净额	30	441,783,304.52	1,276,753,123.96
经营活动产生的现金流量净额	10	-589,371,982.57	-473,838,748.31	四、汇率变动对现金的影响	31		
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额			
收回投资收到的现金	11	416,344,016.03	304,357,662.14		32	-92,935,443.46	1,069,648,344.61
取得投资收益收到的现金	12	9,312,141.45	5,735,277.78				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的	13		130,294.20				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14						
收到其他与投资活动有关的现金	15						
现金流入小计		425,656,157.48	310,223,234.12				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的	16	14,002,922.89	20,148,203.26	现金及现金等价物净增加情况	33		
投资支付的现金	17	357,000,000.00	18,000,000.00	现金的期末余额	34	104,807,924.82	1,374,979,076.35
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	18			减：现金的期初余额	35	197,743,368.28	305,330,731.74
支付其他与投资活动有关的现金	19		5,341,061.90	加：现金等价物的期末余额	36		
现金流出小计	20	371,002,922.89	43,489,265.16	减：现金等价物的期初余额	37		
投资活动产生的现金流量净额	21	54,653,234.59	266,733,968.96	现金及现金等价物净增加额	38	-92,935,443.46	1,069,648,344.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日照市城市建设投资集团有限公司

财务报表附注

2020年1-6月

(除非特别注明,以下币种为人民币,货币单位为元)

一、公司基本情况

日照市城市建设投资集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系日照市城市建设投资有限公司,日照市城市建设投资有限公司于2010年2月9日经日照市工商行政管理局核准注册成立,由日照市国有资产管理办公室投资组建。公司类型:有限责任公司(法人独资);2014年6月4日经日照市工商行政管理局换发的营业执照注册号:371100000000222;2015年12月29日经日照市工商行政管理局换发的营业执照统一社会信用代码:913711005509324515;经营期限:2010年2月9日至2020年2月8日;注册地址:日照市烟台路187号;法定代表人:李伟;注册资本:50,000.00万元。

公司成立时注册资本为20,000.00万元,由日照市国有资产管理办公室以货币出资6,000.00万元,实物出资14,000.00万元,占注册资本比例为100.00%,本次出资业经日照益同有限责任公司会计师事务所于2010年2月5日出具日益同审验字[2010]第18号验资报告验证。

2010年3月11日日日照市国有资产管理办公室与日照市经济开发投资公司签订股权转让协议,日照市国有资产管理办公室将其持有日照市城市建设投资有限公司20,000.00万元股权依法转让给日照市经济开发投资公司,股权变更后日照市经济开发投资公司持有本公司100.00%股权。

2012年12月增加注册资本金30,000.00万元,由日照市经济开发投资公司以货币出资9,000.00万元,以资本公积转增实收资本21,000.00万元,增资后注册资本变更为50,000.00万元;增资后股权结构为:日照市经济开发投资公司出资50,000.00万元,占注册资本的100.00%,本次增资业经日照益同有限责任公司会计师事务所于2012年11月29日出具日益同验字[2012]第155号验资报告验证。

2014年3月25日经日照市工商行政管理局核准公司名称由日照市城市建设投资有限公司变更为日照市城市建设投资集团有限公司。

2017年10月13日,根据日照市国资委《关于日照市经济开发投资有限公司有关事项的批复》(日国资字【2017】65号)及日照市国资委《关于日照市城市建设投资集团有限公司股权无偿划转有关事项的通知》(日国资发【2017】19号)文件,公司的股东由日照市经济开发投资有限公司变更为日照市人民政府国有资产监督管理委员会。

公司经营范围：对城市建设项目、公益性项目、市政基础设施配套投资、建设、运营和管理；市政公用基础设施的特许经营；政府授权的国有资产运营、管理；以自有资产进行项目投资（不含金融、证券、期货等国家专项许可项目）；土地整理开发；普通货物进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后
方可开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下统称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司财务报表以持续经营为基础列报。

本公司自报告期末起 12 个月内不存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的财务状况、2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司对会计要素进行计量时一般采用历史成本，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（四）企业合并

1. 企业合并的分类

本公司企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。非同一控制下的企业合并，指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企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。企业合并的方式分为控股合并、吸收合并及新设合并。

2. 合并日的会计处理以及合并财务报表的编制方法

（1）同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（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。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。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，应于发生时计入当

期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。合并范围包括本公司及被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

2. 合并财务报表编制的方法

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

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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。子公司当期损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的子公司当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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，比照母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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，

计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表折算方法

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中和在利润表中“六、其他综合收益的税后净额”项下中“5.外币财务报表折算差额”项目单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（八）金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量分类进行：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量；不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量，按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额与初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

3. 金融负债终止确认条件

本公司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，则应终止确认该金融负债或其一部分。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行。

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

量折现法和期权定价模型等。

5. 金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

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

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

(九) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

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	应收款项账面余额在 1,000.00 万以上，其他应收款账面余额在 100.00 万以上
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，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合：账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

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）	1.00	1.00
1至2年（含2年）	3.00	3.00
2至3年（含3年）	5.00	5.00
3至4年（含4年）	10.00	10.00
4至5年（含5年）	15.00	15.00
5年以上	30.00	30.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（十）预付款项

本公司应收款项主要包括预付款项。在资产负债表日采用个别认定法，有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、开发成本等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

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

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（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。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与

被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当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，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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，应当确认为当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时,已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

4. 长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算:原持有的对被投资单位的股权投资(不具有控制、共同控制或重大影响的),按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的,因追加投资等原因导致持股比例上升,能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的,在转按权益法核算时,投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值,作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算:投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因,能够对被投资单位实施控制的,按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量:原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,因部分处置等原因导致持股比例下降,不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的,应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理,其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法:因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的,首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额,前者大于后者的,属于投资作价中体现的商誉部

分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

5. 处置长期股权投资

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，母公司处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

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

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2. 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，

减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十四）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	40.00	5.00	2.38
机器设备	10.00-30.00	5.00	3.17-9.50
运输设备	10.00	5.00	9.50
电子设备	5.00	5.00	19.00
其他设备	5.00	5.00	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十五）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。

2. 资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或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，

应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十七）无形资产

1. 无形资产的确认和计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值

损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

4. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十八）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

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

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

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益后相关资产成本。

（二十）应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二）收入

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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销售商品收入金额。

2. 提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交

易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（二十三）建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

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

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（二十四）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

1.政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

2.政府补助会计处理

（1）取得政府补助的初始计量

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

（2）政府补助的后续计量及终止确认

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延

收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当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，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）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；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（二十六）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

（二十七）划分为持有待售的资产

1. 划分持有待售资产的依据

同时满足下列条件：（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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可

出售的，应当已经获得批准。

2. 持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(二十八) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

2. 公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。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。

3. 公允价值的层次划分

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。

六、主要财务数据分析

(一) 合并口径主要财务数据

1. 收入与成本分类

区分	收入	成本
国有资产使用费收入	3,589,966.28	6,337,816.87
房产收入	108,291,315.28	91,095,124.57
旅游服务收入	17,086,026.46	43,406,150.70

物业管理收入	4,039,570.83	11,462,922.79
游泳馆运营收入	965,951.75	634,705.60
广告传媒收入	1,537,202.54	2,542,617.08
园林工程收入	9,790,000.00	8,270,000.00
建材销售收入	12,375,219.65	13,776,114.93
赛事运营收入	91,075.02	1,955,331.00
其他收入	1,401,430.88	720,620.02
其他业务收入	9,428,882.16	9,325.77
合计	168,596,640.85	180,210,729.33

2. 货币资金

货币资金明细表

金额单位：元

货币资金	1,624,732,524.91
库存现金	108,220.23
银行存款	1,236,241,787.72
其他货币资金	388,382,516.96

3. 应收账款

前五大应收账款明细表

单位金额：元

应收账款	1,157,947,938.42
财政局	1,017,030,248.92
小卜家庵子村	68,770,300.00
日照市政工程有限公司	11,943,831.98
日照市万春和市政园林有限公司	6,595,757.40
日照市中加国际健康管理中心	6,689,830.00

4. 预付账款

前五大预付账款明细表

单位金额：元

预付款项	487,560,627.30
中建八局第二建设有限公司	89,999,989.10
山东港湾建设集团公司	50,522,051.50
中国建筑设计研究院有限公司（原中国建筑设计院有限公司）	40,877,079.40
日照盛都贸易公司	20,600,000.00
江苏凯搏特机电设备工程有限公司	17,314,069.92

5. 其他应收款

前五大其他应收款明细表

单位金额：元

其他应收款	1,139,501,250.87
新东港控股集团有限公司	415,743,270.83
日照兴业房地产开发有限公司	160,000,000.00
日照市东港区公有资产经营中心	56,378,833.00

日照市财政局	40,000,000.00
日照山海天旅游度假区财政局	37,607,137.00

6. 存货

存货明细表		单位金额：元
存货		4,932,768,476.27
研发支出		951,447.33
库存商品		119,045,234.68
原材料		4,535,278.67
周转材料		239,653.03
工程施工		52,857,297.57
开发成本		4,755,139,564.99

7. 可供出售金融资产

可供出售金融资产明细表		单位金额：元
可供出售金融资产		550,100,000.00
日照银行股份有限公司		540,000,000.00
日照市财金商业保理有限公司		10,000,000.00
日照市城海建设发展有限公司		100,000.00

8. 长期应收款

长期应收款明细表		单位金额：元
长期应收款		129,070,000.00
渝农商金租保证金		17,500,000.00
江西金租保证金		5,000,000.00
哈银金租保证金		10,000,000.00
洛银金租保证金		7,500,000.00
江苏金租保证金		4,560,000.00
徽银金租保证金		9,000,000.00
冀银金租保证金		12,500,000.00
华融金租保证金		24,000,000.00
国药租赁保证金		7,500,000.00
东航租赁保证金		11,110,000.00
苏银金租保证金		4,500,000.00
浙银金租保证金		11,400,000.00
汇通金租保证金		4,500,000.00

9. 固定资产

固定资产明细表		单位金额：元
固定资产		2,160,682,598.77
房屋、建筑物		1,861,392,329.44
机器设备		151,855,433.25

运输设备	3,698,101.23
电子设备	9,283,012.30
其他设备	134,453,722.55

10. 在建工程

在建工程明细表 单位金额：元

在建工程	2,481,524,718.61
奥林匹克水上公园资产	1,465,953,820.19
东湖宾馆	717,076,471.64
体育公园	201,446,603.21
太公宾馆改造	78,314,216.94
其他零星工程	18,733,606.63

11. 无形资产

无形资产明细表 单位金额：元

无形资产	814,300,787.80
土地使用权	800,948,688.92
特许经营权	12,810.00
海域使用权	10,388,530.63
软件	2,950,758.25

12. 其他非流动资产

其他非流动资产明细表 单位金额：元

其他非流动资产	274,934,866.50
生物资产-苗木	274,934,866.50

13. 短期借款

短期借款明细表 单位金额：元

短期借款	1,326,539,240.19
日照银行	163,539,240.19
恒丰银行	612,000,000.00
济宁银行	100,000,000.00
广发银行	76,000,000.00
光大银行	145,000,000.00
渤海银行	100,000,000.00
齐鲁银行	20,000,000.00
莱商银行	20,000,000.00
华夏银行	90,000,000.00

14. 应付票据

应付票据明细表 单位金额：元

应付票据	656,386,956.17
------	----------------

银行承兑	426,488,097.73
商业承兑	229,898,858.44

15. 应付账款

前五大应付账款明细表 单位金额：元

应付账款	140,819,615.18
日照市东港区秦楼街道董家滩村民委员会	25,149,000.00
日照德润建筑公司	11,883,571.09
苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司	10,577,415.71
日照市东港区秦楼街道北苗家村	6,699,000.00
山东锦华建设集团有限公司	4,089,976.91

16. 预收款项

预收账款明细表 单位金额：元

预收款项	679,867,346.70
预收房款	648,455,081.08
零散商铺租金等	31,412,265.62

17. 其他应付款

前五大其他应付款明细表 单位金额：元

其他应付款	894,112,950.82
北京路威海路项目资金管理中心	529,000,000.00
江西中通融资租赁有限公司	102,000,000.00
日照市交通运输局	20,440,882.54
代扣社保公积金	9,055,678.14
日照市住房公积金管理中心	4,666,578.36

18. 长期借款

长期借款明细表 单位金额：元

长期借款	1,471,419,951.50
建设银行	100,000,000.00
光大银行	72,000,000.00
工商银行	492,376,500.00
广发银行	81,000,000.00
交通银行	115,989,000.00
工商银行	125,806,451.60
农业银行	484,248,000.00

19. 应付债券

应付债券明细表 单位金额：元

应付债券	3,206,942,857.15
15日照债	357,942,857.15

南京银行债融	999,000,000.00
华夏银行债融	550,000,000.00
PPN 一期	700,000,000.00
项目收益公司债	600,000,000.00

20. 长期应付款

长期应付款明细表		单位金额：元
长期应付款		2,766,760,587.29
国开行项目贷		450,000,000.00
渝农商金融租赁有限责任公司		199,914,043.38
江西金融租赁股份有限公司		48,018,656.85
冀银金融租赁股份有限公司		144,931,455.10
徽银金融租赁有限公司		211,011,694.76
华融金融租赁股份有限公司		173,503,104.54
山东通达金融租赁有限公司		212,308,938.29
国药控股（中国）融资租赁有限公司		132,868,797.96
东航国际融资租赁有限公司		100,314,207.75
山东汇通金融租赁有限公司		373,258,191.89
哈银金融租赁有限责任公司		159,592,697.49
洛银金融租赁股份有限公司		92,213,059.52
江苏金融租赁股份有限公司		83,413,736.94
华宝都鼎（上海）融资租赁有限公司		89,671,946.00
苏银金融租赁股份有限公司		111,826,966.26
浙江浙银金融租赁股份有限公司		183,913,090.56

21. 递延收益

递延收益明细表		单位金额：元
递延收益		506,823,027.56
北部区域项目		45,633,027.53
文化中心项目		125,220,000.00
财政专项拨付款		307,770,000.00
海洋公园政府补助		28,200,000.03

（二）母公司主要财务数据

1. 货币资金

货币资金明细表		金额单位：元
货币资金		1,374,979,076.35
库存现金		3,859.60
银行存款		1,161,800,126.91
其他货币资金		213,175,089.84

2. 应收账款

前五大应收账款明细表

单位金额：元

应收账款	1,636,001,730.18
日照市财政局	1,017,030,248.92
日照尚城置业有限公司	521,860,862.76
小卜家庵子村	68,770,300.00
日照城投资产运营有限公司	11,000,000.00
日照市万平口景区管理运营有限公司	8,000,000.00

3. 预付款项

前五大预付账款明细表

单位金额：元

预付款项	377,762,018.72
中建八局第二建设有限公司	89,999,989.10
山东港湾建设集团公司	50,522,051.50
中国建筑设计研究院有限公司（原中国建筑设计院有限公司）	40,877,079.40
日照盛都贸易公司	20,600,000.00
日照六和农机销售公司	13,578,667.19

4. 其他应收款

前五大其他应收款明细表

单位金额：元

其他应收款	3,229,066,998.70
日照尚城置业有限公司	1,680,597,366.49
日照青苹果置业有限公司	524,285,763.39
新东港控股集团有限公司	415,743,270.83
日照兴业房地产开发有限公司	160,000,000.00
日照城投建材有限公司	158,981,113.38

5. 存货

存货明细表

单位金额：元

存货	2,368,323,904.27
研发支出	304,000.00
库存商品	-
原材料	-
周转材料	-
工程施工	-
开发成本	2,368,019,904.27

6. 可供出售金融资产

可供出售金融资产明细表

单位金额：元

可供出售金融资产	550,000,000.00
日照银行股份有限公司	540,000,000.00

日照市财金商业保理有限公司	10,000,000.00
日照市城海建设发展有限公司	100,000.00

7. 长期应收款

长期应收款明细表		单位金额：元
长期应收款		124,570,000.00
日照市文化旅游集团有限公司		33,460,000.00
华融金融租赁股份有限公司保证金		24,000,000.00
渝农商金融租赁有限责任公司保证金		17,500,000.00
冀银金融租赁股份有限公司保证金		12,500,000.00
东航国际融资租赁有限公司保证金		11,110,000.00
徽银金融租赁有限公司保证金		9,000,000.00
国药控股（中国）融资租赁有限公司保证金		7,500,000.00
江西金融租赁股份有限公司保证金		5,000,000.00
山东汇通金融租赁有限公司保证金		4,500,000.00

8. 在建工程

在建工程明细表		单位金额：元
在建工程		1,763,816,183.87
奥林匹克水上公园资产		1,465,953,820.19
体育公园		201,446,603.21
太公宾馆改造		78,314,216.94
市人才公寓		6,999,043.94
其他零星工程		11,102,499.59

9. 无形资产

无形资产明细表		单位金额：元
无形资产		301,336,766.81
土地使用权		285,962,721.49
特许经营权		-
海域使用权		12,436,285.20
软件		2,937,760.12

10. 其他非流动资产

其他非流动资产明细表		单位金额：元
其他非流动资产		274,934,866.50
生物资产-苗木		274,934,866.50

11. 短期借款

短期借款明细表		单位金额：元
短期借款		1,033,406,765.69
恒丰银行		612,000,000.00

光大银行	145,000,000.00
济宁银行	100,000,000.00
渤海银行	100,000,000.00
广发银行	76,000,000.00
日照银行	406,765.69

12. 应付票据

应付票据明细表

单位金额：元

应付票据	468,895,417.72
银行承兑	351,438,370.61
商业承兑	117,457,047.11

13. 应付账款

前五大应付账款明细表

单位金额：元

应付账款	88,069,605.87
日照市东港区秦楼街道董家滩村民委员会	25,149,000.00
日照德润建筑公司	11,883,571.09
日照市东港区秦楼街道北苗家村	6,699,000.00
山东锦华建设集团有限公司	4,089,976.91
日照城建建设工程有限公司	2,704,764.57

14. 其他应付款

前五大其他应付款明细表

单位金额：元

其他应付款	407,800,443.56
北京路威海路片区	160,000,000.00
江西中通融资租赁有限公司	102,000,000.00
日照市万平口景区管理运营有限公司	35,307,100.00
日照市交通运输局	20,440,882.54
日照市东夷小镇旅游开发有限公司	20,000,000.00

15. 长期借款

长期借款明细表

单位金额：元

长期借款	861,365,500.00
工商银行	492,376,500.00
交通银行	115,989,000.00
建设银行	100,000,000.00
广发银行	81,000,000.00
光大银行	72,000,000.00

16. 应付债券

应付债券明细表

单位金额：元

应付债券	3,206,942,857.15
------	------------------

15 日照债	357,942,857.15
南京银行债融	999,000,000.00
华夏银行债融	550,000,000.00
PPN 一期	700,000,000.00
项目收益公司债	600,000,000.00

17. 长期应付款

长期应付款明细表

单位金额：元

长期应付款	2,719,525,834.29
日照市文化旅游集团有限公司	673,396,743.77
日照市经济开发投资有限公司	450,000,000.00
山东汇通金融租赁有限公司	373,258,191.89
渝农商金融租赁有限责任公司	199,914,043.38
徽银金融租赁有限公司	211,011,694.76
山东通达金融租赁有限公司	212,308,938.29
华融金融租赁股份有限公司	173,503,104.54
冀银金融租赁股份有限公司	144,931,455.10
国药控股（中国）融资租赁有限公司	132,868,797.96
东航国际融资租赁有限公司	100,314,207.75
江西金融租赁股份有限公司	48,018,656.85

(以下无正文)



中合中小企业融资担保股份有限公司

半年度财务报表及附注 (2020 年)

二〇二〇年八月

企业融资担保股份有限公司
资产负债表 (合并)

2020年6月30日

编制单位: 中合中小企业融资担保股份有限公司

单位: 元

项 目	行次	年初数 (经审计)	期末数 (未经审计)
资 产	1		
货币资金	2	120,994,986.21	501,529,628.51
应收利息	3	15,610,169.28	30,388,912.42
应收保理款	4	35,948,023.65	40,974,404.82
应收代位追偿款	5	1,298,907,556.51	1,298,690,857.39
定期存款	6	968,892,451.87	604,766,287.50
应收款项类投资	7	502,838,072.89	500,626,327.77
可供出售金融资产	8	3,471,981,032.50	3,920,356,797.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9	1,740,712,474.88	1,430,880,425.87
持有至到期投资	10	548,938,618.19	527,126,663.34
长期股权投资	11	498,498,151.95	472,399,268.82
固定资产	12	1,404,850.79	1,568,101.81
无形资产	13	3,480,810.46	3,888,888.11
递延所得税资产	14	570,321,306.06	638,685,451.57
持有待售资产	15	360,170,719.10	-
其他资产	16	55,215,942.24	56,304,586.92
资产合计	17	10,193,915,166.58	10,028,186,602.19
负 债	18		
存入保证金	19	(56,697,638.89)	(56,888,055.56)
应付职工薪酬	20	(62,132,808.10)	(55,408,415.56)
应交税费	21	(170,677,284.26)	(40,638,773.85)
担保合同准备金	22	(600,318,606.82)	(684,241,285.95)
递延收益	23	(428,253,422.22)	(304,665,834.14)
应付债券	24	(699,172,719.78)	(699,665,882.32)
持有待售负债	25	(170,719.10)	-
其他负债	26	(97,596,030.84)	(71,806,635.59)
负债合计	27	(2,115,019,230.01)	(1,913,314,882.97)
股东权益	28		
股本	29	(7,176,400,000.00)	(7,176,400,000.00)
资本公积	30	(307,560,000.00)	(307,560,000.00)
其他综合收益	31	(23,894,386.00)	24,438,913.18
盈余公积	32	(232,846,202.75)	(232,846,202.75)
一般风险准备	33	(232,846,202.75)	(232,846,202.75)
未分配利润	34	(105,349,145.07)	(189,658,226.90)
股东权益合计	35	(8,078,895,936.57)	(8,114,871,719.22)
负债和股东权益合计	36	(10,193,915,166.58)	(10,028,186,602.19)

法定代表人:

主管财务工作的公司负责人:

财务资金部负责人:

利润表(合并)

2020年6月

编制单位: 中合中小企业融资担保股份有限公司

单位: 元

项 目	行次	2020年 1-6月累计 (未经审计)	2019年 1-6月累计 (未经审计)
一、营业收入	1		
担保业务净收入	2	314,031,508.82	385,194,013.27
减: 分出保费	3	(4,753,197.43)	(6,829,479.78)
已赚保费	4	309,278,311.39	378,364,533.49
投资收益	5	105,240,970.88	122,334,315.39
公允价值变动收益	6	(41,649,537.45)	25,217,211.06
汇兑(损失)/收益	7	12,976,946.53	(23,413.78)
其他收益	8	187.28	600,502.70
其他业务收入	9	7,241,525.71	20,732,945.71
小计	10	393,088,404.34	547,226,094.57
二、营业支出	11		
赔付支出	12	(8,157,776.82)	(1,189,926.80)
提取担保合同准备金	13	(83,922,679.13)	(70,193,156.96)
利息支出	14	(12,660,307.43)	(26,904,878.24)
税金及附加	15	(2,514,509.90)	(4,149,258.05)
业务及管理费	16	(57,023,416.95)	(82,240,448.08)
资产减值损失	17	(121,680,123.45)	(90,355,236.06)
其他业务成本	18	(896,226.42)	(1,069,245.27)
小计	19	(286,855,040.10)	(276,102,149.46)
三、营业利润	20	106,233,364.24	271,123,945.11
加: 营业外收支	21	(50,000.00)	66.18
四、利润总额	22	106,183,364.24	271,124,011.29
减: 所得税费用	23	(21,874,282.40)	(60,961,927.72)
五、净利润	24	84,309,081.84	210,162,083.57
其他综合收益税后净额	25	(48,333,299.18)	(36,421,769.06)
六、综合收益总额	26	35,975,782.66	173,740,314.51

法定代表人:

主管财务工作的公司负责人:

财务资金部负责人:

现金流量表 (合并)

2020年6月


编制单位: 中合中小企业融资担保股份有限公司

单位: 元

项 目	行次	2020年 1-6月累计 (未经审计)	2019年 1-6月累计 (未经审计)
一、经营活动产生的现金流量	1		
收到担保合同保费取得的现金	2	194,904,840.23	362,875,925.82
收到再担保业务现金净额	3	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	4	343,829,751.52	96,409,303.23
收到担保追偿款项现金	5	36,366,013.66	9,892,461.14
经营活动现金流入小计	6	575,100,605.41	469,177,690.19
支付担保代偿款项现金	7	(123,222,745.93)	(61,190,890.45)
支付再担保业务现金净额	8	(5,945,823.60)	(9,470,794.02)
支付给职工以及为职工支付的现金	9	(50,276,863.05)	(77,065,108.01)
支付的各项税费	10	(224,178,579.57)	(281,205,422.17)
支付其他与经营活动有关的现金	11	(354,975,109.95)	(99,494,385.81)
经营活动现金流出小计	12	(758,599,122.10)	(528,426,600.46)
经营活动产生的现金流量净额	13	(183,498,516.69)	(59,248,910.27)
二、投资活动产生的现金流量	14		
收回投资收到的现金	15	1,854,463,701.78	4,416,787,761.89
取得投资收益收到的现金	16	78,269,625.81	88,356,053.13
收到其他与投资活动有关的现金	17	401,109.05	-
投资活动现金流入小计	18	1,933,134,436.64	4,505,143,815.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	(2,528,707.19)	(1,247,825.96)
投资支付的现金	20	(1,365,037,535.47)	(4,449,464,052.00)
投资活动现金流出小计	21	(1,367,566,242.66)	(4,450,711,877.96)
投资活动产生的现金流量净额	22	565,568,193.98	54,431,937.06
三、筹资活动产生的现金流量	23		
吸收投资收到的现金	24	-	-
取得借款收到的现金	25	-	-
发行债券收到的现金	26	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	27	-	-
筹资活动现金流入小计	28	-	-
分配股利支付的现金	29	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	30	-	-
筹资活动现金流出小计	31	-	-
筹资活动使用的现金流量净额	32	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	33	(1,538,044.10)	817,639.48
五、现金及现金等价物净增加额	34	380,531,633.19	(3,999,333.73)
加: 期初现金及现金等价物余额	35	120,997,995.32	101,144,192.46
六、期末现金及现金等价物余额	36	501,529,628.51	97,144,858.73

法定代表人: 

主管财务工作的公司负责人: 

财务资金部负责人: 

所有者权益变动表 (合并)

2020年6月30日



编制单位: 中合中小企业融资担保股份有限公司

单位: 元

行次	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
2019年12月31日 (经审计)	7,176,400,000.00	307,560,000.00	23,894,386.00	232,846,202.75	232,846,202.75	105,349,145.07	8,078,895,936.57
本年增减变动金额	-	-	(48,333,299.18)	-	-	84,309,081.83	35,975,789.65
(一)净利润	-	-	-	-	-	84,309,081.83	84,309,081.83
(二)其他综合收益	-	-	(48,333,299.18)	-	-	-	(48,333,299.18)
上述(一)和(二)的小计	-	-	(48,333,299.18)	-	-	84,309,081.83	35,975,789.65
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
(四) 其他	-	-	-	-	-	-	-
2020年6月30日 (未经审计)	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(24,438,913.18)	232,846,202.75	232,846,202.75	189,658,226.90	8,114,871,719.22

法定代表人:

主管财务工作的公司负责人:

财务资金部负责人:

资产负债表 (母公司)

2020年6月30日

编制单位: 中合中小企业融资担保股份有限公司

单位: 元

项 目	行次	年初数 (经审计)	期末数 (未经审计)
资 产	1		
货币资金	2	116,710,410.07	488,408,384.48
应收利息	3	40,663,447.13	59,223,980.66
应收代位追偿款	4	1,298,907,556.51	1,298,690,857.39
定期存款	5	968,892,451.87	604,766,287.50
应收款项类投资	6	638,510,481.87	636,298,736.75
可供出售金融资产	7	3,387,196,179.91	3,850,590,311.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8	1,735,474,858.05	1,426,876,040.99
持有至到期投资	9	548,938,618.19	527,126,663.34
长期股权投资	10	598,498,152.81	572,399,269.68
固定资产	11	882,492.47	1,137,024.43
无形资产	12	3,478,130.96	3,887,101.83
递延所得税资产	13	581,037,215.51	652,530,236.63
持有待售资产	14	1,000,000.00	-
其他资产	15	415,735,050.34	56,727,744.02
资产合计	16	10,335,925,045.69	10,178,662,639.29
负 债	17		
存入保证金	18	(55,025,000.00)	(55,025,000.00)
应付职工薪酬	19	(61,129,966.96)	(54,355,188.91)
应交税费	20	(169,647,696.84)	(39,282,695.27)
担保合同准备金	21	(600,318,606.82)	(684,241,285.95)
递延收益	22	(428,253,422.22)	(304,665,834.14)
应付债券	23	(699,172,719.78)	(699,665,882.32)
其他负债	24	(95,403,624.54)	(69,812,507.57)
负债合计	25	(2,108,951,037.16)	(1,907,048,394.16)
股东权益	26		
股本	27	(7,176,400,000.00)	(7,176,400,000.00)
资本公积	28	(307,560,000.00)	(307,560,000.00)
其他综合收益	29	(23,894,386.00)	24,438,913.18
盈余公积	30	(229,816,730.63)	(229,816,730.63)
一般风险准备	31	(229,816,730.63)	(229,816,730.63)
未分配利润	32	(259,486,161.27)	(352,459,697.05)
股东权益合计	33	(8,226,974,008.53)	(8,271,614,245.13)
负债和股东权益合计	34	(10,335,925,045.69)	(10,178,662,639.29)

法定代表人:

曹 焱

主管财务工作的公司负责人:

曹 焱

财务资金部负责人:

李 斌

利润表(母公司)

2020年6月

编制单位: 中合中小企业融资担保股份有限公司

单位: 元

项 目	行次	2020年 1-6月累计 (未经审计)	2019年 1-6月累计 (未经审计)
一、营业收入	1		
担保业务净收入	2	314,031,508.82	385,194,013.27
减: 分出保费	3	(4,753,197.43)	(6,829,479.78)
已赚保费	4	309,278,311.39	378,364,533.49
投资收益	5	125,097,266.04	146,906,065.34
公允价值变动收益	6	(40,416,305.50)	37,707,176.33
汇兑(损失)/收益	7	12,949,218.80	(23,411.07)
其他收益	8	187.28	600,502.70
其他业务收入	9	4,268,235.77	15,338,682.11
小计	10	411,176,913.78	578,893,548.90
二、营业支出	11		
赔付支出	12	(8,157,776.82)	(1,189,926.80)
提取担保合同准备金	13	(83,922,679.13)	(70,193,156.96)
利息支出	14	(12,658,390.01)	(26,903,456.00)
税金及附加	15	(1,543,538.57)	(2,962,214.54)
业务及管理费	16	(51,980,138.76)	(70,359,178.30)
资产减值损失	17	(135,990,247.42)	(90,355,236.06)
其他业务成本	18	(896,226.42)	(1,069,245.27)
小计	19	(295,148,997.13)	(263,032,413.93)
三、营业利润	20	116,027,916.65	315,861,134.97
加: 营业外收支	21	-	66.18
四、利润总额	22	116,027,916.65	315,861,201.15
减: 所得税费用	23	(23,054,380.87)	(68,006,291.46)
五、净利润	24	92,973,535.78	247,854,909.69
其他综合收益税后净额	25	(48,333,299.18)	(36,421,769.04)
六、综合收益总额	26	44,640,236.60	211,433,140.65

法定代表人:

主管财务工作的公司负责人:

财务资金部负责人:

现金流量表 (母公司)

2020年6月

编制单位: 中合中小企业融资担保股份有限公司

单位: 元

项 目	行次	2020年 1-6月累计 (未经审计)	2019年 1-6月累计 (未经审计)
一、经营活动产生的现金流量	1		
收到担保合同保费取得的现金	2	194,904,840.23	362,875,925.82
收到再担保业务现金净额	3	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	4	8,764,994.51	21,920,212.48
收到担保追偿款项现金	5	36,366,013.66	9,892,461.14
经营活动现金流入小计	6	240,035,848.40	394,688,599.44
支付担保代偿款项现金	7	(123,222,745.93)	(61,190,890.45)
支付再担保业务现金净额	8	(5,945,823.60)	(9,470,794.02)
支付给职工以及为职工支付的现金	9	(46,186,434.01)	(71,723,266.60)
支付的各项税费	10	(222,871,552.29)	(279,217,742.92)
支付其他与经营活动有关的现金	11	(20,959,968.95)	(27,144,727.95)
经营活动现金流出小计	12	(419,186,524.78)	(448,747,421.94)
经营活动产生的现金流量净额	13	(179,150,676.38)	(54,058,822.50)
二、投资活动产生的现金流量	14		
收回投资收到的现金	15	1,657,293,359.12	4,380,843,761.81
取得投资收益收到的现金	16	75,633,299.36	89,180,932.80
收到其他与投资活动有关的现金	17	401,109.05	-
投资活动现金流入小计	18	1,733,327,767.53	4,470,024,694.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	(2,528,707.19)	(1,241,648.96)
投资支付的现金	20	(1,178,395,485.05)	(4,414,954,338.00)
投资活动现金流出小计	21	(1,180,924,192.24)	(4,416,195,986.96)
投资活动产生的现金流量净额	22	552,403,575.29	53,828,707.65
三、筹资活动产生的现金流量	23		
吸收投资收到的现金	24	-	-
取得借款收到的现金	25	-	-
发行债券收到的现金	26	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	27	-	-
筹资活动现金流入小计	28	-	-
分配股利支付的现金	29	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	30	-	-
筹资活动现金流出小计	31	-	-
筹资活动使用的现金流量净额	32	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	33	(1,554,924.50)	817,639.28
五、现金及现金等价物净增加额	34	371,697,974.41	587,524.43
加: 期初现金及现金等价物余额	35	116,710,410.07	93,066,591.31
六、期末现金及现金等价物余额	36	488,408,384.48	93,654,115.74

法定代表人:

主管财务工作的公司负责人:

财务资金部负责人:

所有者权益变动表 (母公司)

2020年6月30日



编制单位: 中合中小企业融资担保股份有限公司

单位: 元

行次	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
2019年12月31日 (经审计)	7,176,400,000.00	307,560,000.00	23,894,386.00	229,816,730.63	229,816,730.63	259,486,161.27	8,226,974,008.53
本年增减变动金额	-	-	(48,333,299.18)	-	-	92,973,535.78	44,640,243.60
(一)净利润	-	-	-	-	-	92,973,535.78	92,973,535.78
(二)其他综合收益	-	-	(48,333,299.18)	-	-	-	(48,333,295.18)
上述(一)和(二)的小计	-	-	(48,333,299.18)	-	-	92,973,535.78	44,640,243.60
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
(四) 其他	-	-	-	-	-	-	-
2020年6月30日 (未经审计)	7,176,400,000.00	307,560,000.00	(24,438,913.18)	229,816,730.63	229,816,730.63	352,459,697.05	8,271,614,245.13

法定代表人:

主管财务工作的公司负责人:

财务资金部负责人:

一 公司基本情况

中合中小企业融资担保股份有限公司 (以下简称“本公司”) 是于 2012 年 7 月 19 日在中华人民共和国北京市注册成立的股份有限公司, 注册资本为人民币 51.26 亿元。本公司由中方和外方共 7 家股东共同发起设立。中方股东包括中国进出口银行、海航资本集团有限公司、中国宝武钢铁集团有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司。外方股东包括 JPMorgan China Investment Company Limited 和西门子 (中国) 有限公司。2016 年新增股东海航科技股份有限公司。根据本公司 2015 年第二次临时股东大会决议, 由海航科技股份有限公司 (原天津天海投资发展股份有限公司)、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司共三家出资方出资, 按照约定时间, 全部以货币出资并一次缴足。截至 2020 年 6 月 30 日止, 本公司变更后的注册资本为人民币 71.764 亿元。

中合中小企业融资担保股份有限公司全资子公司包括中合共赢资产管理有限公司、中合投资控股有限公司、唐山市福佑企业管理有限公司以及中合明智商业保理 (天津) 有限公司。其中, 中合共赢资产管理有限公司于 2015 年 6 月 23 日成立, 并领取了注册号为 91440300342903242P 号企业法人营业执照。注册资本为人民币 5,000 万元。中合投资控股有限公司于 2015 年 1 月 7 日成立, 在中华人民共和国香港特别行政区领取注册企业法人营业执照。注册资本为港币 1 元。唐山市福佑企业管理有限公司于 2018 年 6 月 9 日成立, 并领取了注册号为 91130203MA08MPJU9T 号企业法人营业执照, 注册资本为人民币 100 万元。本公司于 2020 年 5 月 28 日完成唐山市福佑企业管理有限公司的股权转让。中合明智商业保理 (天津) 有限公司于 2019 年 7 月 2 日成立, 并领取了注册号为 91120118MA06DGCDX1 号企业法人营业执照。注册资本为人民币 5,000 万元。

本公司的主营业务范围为贷款担保; 债券发行担保 (在法律法规允许的情况下); 票据承兑担保; 贸易融资担保; 项目融资担保; 信用证担保; 诉讼保全担保; 投标担保, 预付款担保, 工程履约担保, 尾付款如约偿付担保, 及其他合同履行担保; 与担保业务有关的融资咨询、财务顾问及其他中介服务; 以自有资金进行投资; 为其他融资性担保公司的担保责任提供再担保 (在法律法规允许的情况下); 以及符合法律、法规并由有关监管机构批准的其他融资性担保和其他业务。

子公司的主营业务范围为投资管理; 金融信息咨询、投资咨询、财务咨询、商务信息咨询; 客户资信调查与评估提供金融中介服务, 接受金融机构委托等; 以受让应收账款的方式提供贸易融资; 应收账款的收付结算、管理与催收; 销售分户 (分类) 账管理。

二 财务报表的编制基础

本公司及子公司 (以下简称“本集团”)以持续经营为基础编制财务报表。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部 (以下简称“财政部”) 颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的合并财务状况和财务状况、2020 年 1-6 月的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

2、 会计年度

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币以及编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及各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。

三 主要会计政策和主要会计估计

1、 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 包括本公司及本公司的子公司。控制, 是指本集团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。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时, 合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额, 包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下, 少数股东权益发生变化作为权益性交易。

本集团丧失对原有子公司控制权时, 由此产生的任何处置收益或损失, 计入丧失控制权当期的投资收益。

本集团在报告期内处置子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初。同时, 将子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 将子公司期初至处置日的现金流纳入合并现金流量表。

2、 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

3、 现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4、 长期股权投资

(1) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资，在初始确认时按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

-对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

-取得对合营企业和联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入所有者权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。

-在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

-本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，本集团按照附注三 11、(2) 的原则计提减值准备。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

5、 固定资产

固定资产指本集团为经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备（参见附注三 11、(2)）在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，各类固定资产的使用寿命、残值率 x 和折旧率分别为：

类别	使用寿命	残值率	年折旧率
办公设备及通信设备	3-4 年	3%	24.25%-32.33%

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

6、 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

7、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

项目	摊销年限
软件	3-5 年

8、 本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。

9、 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项资产或处置组收回其账面价值时，将该资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的资产或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

10、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收代位追偿款、定期存款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项类投资、除长期股权投资(参见附注三 4)以外的股权投资、卖出回购金融资产款项、应付款项、应付债券及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、贷款及应收款项、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。
- 应收款项及持有至到期投资以实际利率法按摊余成本计量。
- 对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按成本计量；其他可供出售金融资产，以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外，其他利得或损失计入其他综合收益，在可供出售金融资产终止确认时转出，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。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益。

- 除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采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。但是，财务担保合同负债后续计量时，以初始确认金额扣除累计摊销额后的余额与按照或有事项原则确定的预计负债金额两者之间较高者进行计量。

(2) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- 本集团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；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

11 资产减值准备

(1) 金融资产的减值

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

- 应收款项和持有至到期投资

持有至到期投资和应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

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

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

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

- 可供出售金融资产

可供出售金融资产运用个别方式和组合方式评估减值损失。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。

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后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得转回。

(2) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 无形资产

- 长期待摊费用
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合，下同) 的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

12、公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征 (包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

13、职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

14、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易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), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日, 本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 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。

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 并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。

15、 预计负债

或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团, 以及有关金额能够可靠地计量, 则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的, 预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

16、 收入确认

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

(1) 担保业务收入

担保费收入于担保合同成立并承担相应担保责任, 与担保合同相关的经济利益很可能流入, 且担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。担保费收入按照担保合同规定收费在担保合同期内确认。

对尚未终止的担保责任，本集团以三百六十五分之一法或其他比例法进行计量，将其确认为未到期责任准备金，并在确认相关担保责任的期间，计入当期损益。

(2) 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在资产负债表日，劳务交易的结果能够可靠估计的，根据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根据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照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；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则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) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

17、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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

与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

18、 担保合同准备金

担保合同准备金指本集团为承担代偿责任支付赔偿金而提取的准备金。本集团在资产负债表日，按照产品类型确定计量单元，以担保人履行担保合同相关义务所需支出的合理估计金额为基础进行计提。

履行担保合同相关义务所需支出是指由担保合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额，即预期未来净现金流出。预期未来现金流出是指本集团为

履行担保合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括根据担保合同承诺的保证责任、管理担保合同或履行担保合同相关义务必需的合理费用等。预期未来现金流入是指本集团为承担担保合同相关义务而获得的现金流入，包括担保费和其他收费。本集团以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定预期未来净现金流出的合理估计金额。

本集团在资产负债表日，按照产品类型确定计量单元，根据所承担的风险敞口及对违约概率、违约损失率的判断，对所有未到期的担保合同预计未来履行担保义务相关支出进行合理估计，并且在估计时考虑风险边际。

本集团在确定担保合同准备金时考虑风险边际并单独计量。

本集团于资产负债表日对担保合同准备金进行充足性测试。考虑风险边际的影响后，如果预计未来现金流出现值大于现金流入现值，按照其差额计提相关准备金，计入当期损益。

担保合同提前解除的，本集团转销相关各项担保合同准备金余额，计入当期损益。

19、利润分配

资产负债表日后，经股东大会审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

20、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。本集团及本公司的关联方包括但不限于

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司同受一方（例如母公司或最终控股股东）控制及同受一方共同控制的其他企业；
- (4) 对本集团及本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本集团及本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团及本公司的合营企业及其子公司；
- (7) 本集团及本公司的联营企业及其子公司；

- (8) 本集团及本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本集团及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；及
- (10) 本集团及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。

20、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

21、主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

四 税项

本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计缴标准
增值税	销售货物和应税劳务收入（不含税）的 6%计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税
城建税	应缴增值税的 7%
教育费附加	应缴增值税的 3%
地方教育费附加	应缴增值税的 2%

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
活期存款	64,297,347.32	444,641,572.95
其他货币资金	56,697,638.89	56,888,055.56
合计	<u>120,994,986.21</u>	<u>501,529,628.51</u>

2020年6月30日，货币资金中人民币56,888,055.56元为存入受限制的保证金。

(2) 应收利息

项目	2019年 12月31日	2020年 6月30日
债券	10,597,725.82	9,066,955.69
委托贷款	6,091,490.38	6,562,118.09
定期存款	3,174,528.18	11,574,946.11
应收保理款	142,133.61	118,544.23
信托计划	92,229.62	7,554,286.63
合计	<u>20,098,107.61</u>	<u>34,876,850.75</u>
减值准备	<u>(4,487,938.33)</u>	<u>(4,487,938.33)</u>
净额	<u>15,610,169.28</u>	<u>30,388,912.42</u>

(3) 应收保理款

客户类别	2019年 12月31日	2020年 6月30日
应收第三方	36,311,135.00	41,337,516.17
减：应收保理款减值准备	<u>(363,111.35)</u>	<u>(363,111.35)</u>
合计	<u>35,948,023.65</u>	<u>40,974,404.82</u>

(4) 应收代位追偿款

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
应收代位追偿款	2,906,757,538.76	3,033,482,133.20
减：坏账准备	(1,607,849,982.25)	(1,734,791,275.81)
合计	1,298,907,556.51	1,298,690,857.39

(5) 定期存款

按剩余到期日分析如下：

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
3个月至1年(含1年)	968,892,451.87	604,766,287.50

(6) 应收款项类投资

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
委托贷款	788,671,297.27	786,171,297.27
减值准备	(285,833,224.38)	(285,544,969.50)
净额	502,838,072.89	500,626,327.77

(7) 可供出售金融资产

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
基金投资	2,554,161,214.91	2,585,189,294.79
信托计划投资	336,946,500.00	335,500,000.00
银行理财产品	284,499,138.59	749,145,021.75
资产管理计划投资	35,410,718.49	35,607,551.27
其他	309,567,192.62	277,833,349.82
总额	3,520,584,764.61	3,983,275,217.63
减值准备	(48,603,732.11)	(62,918,420.29)

净额	3,471,981,032.50	3,920,356,797.34
----	------------------	------------------

(8) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具	1,740,712,474.88	1,430,880,425.87

(9) 持有至到期投资

以下中国境内机构发行的债务证券：

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
国债	281,525,032.39	280,959,632.01
企业债	267,413,585.80	246,167,031.33
合计	548,938,618.19	527,126,663.34

(10) 长期股权投资

(a) 对子公司的投资

于2020年6月30日，本公司对子公司投资分析如下：

	2019年12月31日	2020年6月30日
中合共赢资产 管理有限公司	中合投资控 股有限公司	中合明智商业保理 (天津)有限公司
年初净额	50,000,000.00	50,000,000.00
本年变动	-	-
期末净额	50,000,000.00	50,000,000.00

(b) 对联营企业的投资
长期股权投资的投资变动情况

2020年6月30日
本年变动

被投资单位	年初余额	减值准备	年初余额	新增投资	本年处置	按权益法调整的净损益及计提的减值准备	资本公积	现金红利	年末余额	减值准备	年末余额
中国金融投资管理有限公司	466,385,896.86	-	-	-	-	(3,315,913.30)	-	-	463,069,983.56	-	-
上海骏合租赁企业股份有限公司	181,682,780.17	(149,570,525.08)	-	-	-	(22,782,969.83)	-	-	181,682,780.17	(172,353,494.91)	(172,353,494.91)
小计	648,068,677.03	(149,570,525.08)	(26,098,883.13)						644,752,763.73	(172,353,494.91)	(172,353,494.91)

(11) 固定资产

办公设备及通讯设备

原价	
2019年12月31日	8,802,409.77
本年增加	547,924.18
本年减少	
2020年6月30日	9,350,333.95
累计折旧	
2019年12月31日	7,397,558.98
本年计提	384,673.16
本年减少	
2020年6月30日	7,782,232.14
净值	
2020年6月30日	1,568,101.81
2019年12月31日	1,404,850.79

(12) 无形资产

	软件等
原价	
2019年12月31日	19,090,323.29
本年增加	2,055,687.20
本年减少	
2020年6月30日	21,146,010.49
累计摊销	
2019年12月31日	15,609,512.83
本年计提	1,647,609.55
本年减少	
2020年6月30日	17,257,122.38
净值	
2020年6月30日	3,888,888.11
2019年12月31日	3,480,810.46

(13) 递延所得税资产和负债

按性质分析

	2019年12月31日		2020年6月30日	
	可抵扣/(应纳税)暂时性 差异	递延所得税资产/(负债)	可抵扣/(应纳税)暂时性 差异	递延所得税资产/(负债)
资产减值准备	2,184,779,572.04	546,194,893.01	2,433,028,427.99	608,257,107.00
应付职工薪酬	44,373,315.48	11,093,328.87	46,802,535.92	11,700,633.98
应付利息	1,559,225.44	389,806.36	14,314,665.89	3,578,666.47
应收利息	(142,328,922.76)	(35,582,230.69)	(159,498,356.93)	(39,874,589.23)
金融工具公允价值变动	87,457,761.44	21,864,440.36	199,767,156.24	49,941,789.06
长期股权投资其他综合收益	6,267,108.88	1,566,777.22	(126,867,548.83)	(31,716,887.21)
其他	99,177,163.72	24,794,290.93	147,194,925.98	36,798,731.50
合计	2,281,285,224.24	570,321,306.06	2,554,741,806.26	638,685,451.57

(14) 持有待售资产和持有待售负债

项目	2019年12月31日		2020年6月30日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
货币资金	3,009.11	3,009.11	-	-
递延所得税资产	23,739,973.47	23,739,973.47	-	-
其他资产	336,427,736.52	336,427,736.52	-	-
持有待售资产				
合计	360,170,719.10	360,170,719.10	-	-
其他负债	170,719.10	170,719.10	-	-
持有待售负债				
合计	170,719.10	170,719.10	-	-

2019年12月，本集团由于处置抵债资产的需求，决定将子公司唐山市福佑企业管理有限公司出售，并将该子公司其他资产的账面价值与公允价值减去出售费用后的净额之间的差额（人民币107,137,494.05元），确认减值损失。该子公司尚未办理股权变更，故将其作为持有待售资产列报。

2020年5月28日，子公司唐山市福佑企业管理有限公司完成股权变更登记，持有待售资产处置完毕。

(15) 其他资产

	2019年		2020年	
	12月31日	6月30日	12月31日	6月30日
抵债资产	11,153,844.74	11,153,844.74		
分保摊回准备金	10,311,645.52	10,311,645.52		
其他应收款	9,989,101.86	9,989,101.86		
预付分保账款	5,295,999.98	5,295,999.98		
应收子公司借款	-	-		
其他	39,189,597.78	39,189,597.78		
合计	75,940,189.88	75,940,189.88		
减：减值准备	(20,724,247.64)	(20,724,247.64)		
合计	55,215,942.24	55,215,942.24		

11,153,844.74

6,410,515.45

5,419,852.55

5,820,680.74

48,223,941.08

77,028,834.56

(20,724,247.64)

56,304,586.92

(16) 应付职工薪酬

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
短期薪酬(a)	61,625,293.20	54,918,370.64
离职后福利-设定提 存计划(b)	507,514.90	490,044.92
合计	<u>62,132,808.10</u>	<u>55,408,415.56</u>

(a) 短期薪酬

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
工资、奖金、津贴和 补贴	44,688,950.58	37,377,894.15
医疗保险费	338,082.40	320,482.30
工伤保险费	6,041.84	5,833.86
生育保险费	27,046.76	25,638.75
工会经费和职工教育 经费	16,565,171.62	17,188,521.58
合计	<u>61,625,293.20</u>	<u>54,918,370.64</u>

(b) 离职后福利-设定提存计划

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
基本养老保险	483,347.52	466,709.44
失业保险费	24,167.38	23,335.48
合计	<u>507,514.90</u>	<u>490,044.92</u>

(17) 应交税费

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
应交增值税	18,150,314.89	20,921,696.59
应交企业所得税	150,676,962.36	17,803,440.23
其他	1,850,007.01	1,913,637.03
合计	<u>170,677,284.26</u>	<u>40,638,773.85</u>

(18) 担保合同准备金

	年初余额	本期增加额	本期转回额	期末余额
担保合同准备金	600,318,606.82	96,701,756.06	12,779,076.93	684,241,285.95

(19) 递延收益

	年初余额	本期增加额	本期转回额	期末余额
递延收益	428,253,422.22	112,766,564.59	236,354,152.67	304,665,834.14

(20) 应付债券

	2019年 12月31日	2020 6月30日
应付债券	699,172,719.78	699,665,882.32

本公司经中国证券监督管理委员会批准，于2015年12月在上海证券交易所发行了7亿元人民币债券，年利率为3.6%，到期日2022年12月25日，附第5年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。

(21) 其他负债

	2019年 12月31日	2020年 6月30日
暂收应付款	2,652,814.55	1,755,798.88
应付债券利息	552,328.91	13,117,808.34
应付分保账款	351,272.73	-
其他	94,039,614.65	56,933,028.37
合计	97,596,030.84	71,806,635.59

(21) 股本

本公司于2020年6月30日的注册资本和股本结构如下:

	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
	人民币		人民币	
海航科技股份有限公司	1,910,400,000.00	26.62%	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	1,276,000,000.00	17.78%	1,276,000,000.00	17.78%
海航资本集团有限公司	1,200,000,000.00	16.72%	1,200,000,000.00	16.72%
中国宝武钢铁集团有限公司	1,050,000,000.00	14.63%	1,050,000,000.00	14.63%
海宁宏达股权投资管理有限公司	680,000,000.00	9.47%	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	500,000,000.00	6.97%	500,000,000.00	6.97%
西门子(中国)有限公司	350,000,000.00	4.88%	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	210,000,000.00	2.93%	210,000,000.00	2.93%
合计	7,176,400,000.00	100.00%	7,176,400,000.00	100.00%

本公司于2020年6月30日的实收股本结构如下:

	本集团及本公司		
币种	原币金额	等值人民币金额	比例
海航科技股份有限公司	人民币	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	美元	201,700,863.08	17.78%
海航资本集团有限公司	人民币	1,200,000,000.00	16.72%
中国宝武钢铁集团有限公司	人民币	1,050,000,000.00	14.63%
海宁宏达股权投资管理有限公司	人民币	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	人民币	500,000,000.00	6.97%
西门子(中国)有限公司	人民币	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	人民币	210,000,000.00	2.93%
合计		7,176,400,000.00	100.00%

首次已缴股本已经北京东审鼎立国际会计师事务所验证,并于2012年6月4日出具了东鼎字[2012]第02-438号验资报告。

根据本公司2015年第二次临时股东大会决议，于2016年申请增加注册资本人民币2,050,400,000.00元，由海航科技股份有限公司、海宁宏达股权投资管理有限公司、内蒙古鑫泰投资有限公司共三家出资方，按照约定时间，全部以货币出资并一次缴足。

新增注册资本已经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）验证，于2016年6月3日出具了普华永道中天验字（2016）第736号验资报告。

(22) 资本公积

	股本溢价
2019年12月31日余额	307,560,000.00
本年增加/减少	-
2020年6月30日余额	307,560,000.00

资本公积为增资产生的股本溢价。

(23) 其他综合收益

	可供出售金融资产公允价值变动
2019年12月31日余额	23,894,386.00
本年增加/减少	(48,333,299.18)
2020年6月30日余额	(24,438,913.18)

(24) 盈余公积

本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

(25) 一般风险准备

本公司按照年度净利润的10%提取一般风险准备金。

(26) 担保业务净收入

	2019年1-6月	2020年1-6月
担保业务收入	348,604,664.81	234,214,579.10
加：递延收益变动	36,589,348.46	79,816,929.72
合计	385,194,013.27	314,031,508.82

(27) 投资收益

	2019年1-6月	2020年1-6月
可供出售金融资产	113,801,167.34	52,807,831.79
应收款项类投资	6,292,859.49	(1,250,179.84)
长期股权投资	1,546,486.52	(3,315,913.30)
指定为公允价值计量且变动计入当期损益 金融资产	249,912.97	32,776,445.01
持有至到期投资	-	9,984,487.26
存款利息收入	443,889.07	14,238,299.96
合计	122,334,315.39	105,240,970.88

(28) 其他业务收入

	2019年1-6月	2020年1-6月
咨询服务收入	14,435,410.71	3,262,326.27
评审费收入	377,358.49	-
基金管理业务收入	5,687,491.97	2,072,573.76
保理业务收入	217,967.56	1,642,358.48
其他	14,716.98	264,267.20
合计	20,732,945.71	7,241,525.71

(29) 营业税金及附加

	2019年1-6月	2020年1-6月
城建税	1,823,452.66	822,335.14
教育费附加	1,174,475.51	587,382.25
其他	1,151,329.88	1,104,792.51
合计	4,149,258.05	2,514,509.90

(30) 业务及管理费

	2019年1-6月	2020年1-6月
人工成本	54,469,379.15	43,032,075.36
折旧和摊销	14,679,404.71	5,317,534.15
租赁费	7,853,498.12	3,527,672.96
中介机构费用	2,505,766.92	1,504,045.75
业务及办公费	1,571,917.32	2,032,282.71
其他费用	1,160,481.86	1,609,806.02
合计	82,240,448.08	57,023,416.95

(31) 资产减值损失

	2019年1-6月	2020年1-6月
应收代位追偿款	119,456,024.09	87,073,431.39
应收款项类投资	(818,254.01)	(288,254.88)
可供出售金融资产减值损失	(27,390,904.02)	22,782,969.83
长期股权投资减值损失	(891,630.00)	14,314,688.17
应收利息减值损失	-	-
持有待售资产减值损失	-	(2,202,711.07)
其他资产减值损失	-	-
资产减值损失	90,355,236.06	121,680,123.44

(32) 所得税费用

	2019年1-6月	2020年1-6月
当期所得税	77,695,966.99	78,690,820.49
递延所得税	(16,734,039.27)	(56,816,538.09)
合计	60,961,927.72	21,874,282.40

六 关联方关系及其交易

(1) 股东信息

本公司股东信息参

见附注五(21)

(2) 本公司的子公司情况

名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	取得方式
中台共赢资产管理有限公司	北京	深圳	投资管理	100%	新设
中台投资控股有限公司	香港	香港	金融中介服务	100%	新设
中台明智商业保理(天津)有限公司	北京	天津	保理服务	100%	新设

(3) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业如下:

单位名称	与本公司关系
中国金融投资管理有限公司	本公司的联营企业
骏合融资租赁(上海)有限公司	本公司的联营企业
广东华南供应链金融科技有限公司	本公司的联营企业

(4) 关联交易情况

与关联方之间的交易金额情况

	2019年度	2020年1-6月
投资收益	2,208,361.23	-
利息支出	19,453.18	-
收回发放的委托贷款	(1,271,200,000.00)	-

七 对外担保

于资产负债表日，合并及本公司对外担保余额按担保类型分析如下：

担保类型	2019年12月31日	2020年6月30日
融资性担保	83,384,084,106.76	73,862,305,183.51
非融资性担保	320,000,000.00	320,000,000.00
小计	83,704,084,106.76	74,182,305,183.51

八 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

合并及本公司于资产负债表日，无已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺。

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，合并及本公司未来最低应支付租金汇总如下：

	2019年12月31日	2020年6月30日
一年以内	8,525,247.51	8,691,218.82
一年以上	14,919,183.14	10,855,282.28
合计	23,444,430.65	19,546,501.11



中合中小企业融资担保股份有限公司

二〇二〇年八月二十五日