

审计报告

淮南市城市建设投资有限责任公司

容诚审字[2021]230Z1665 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	1-4
2	合并资产负债表	5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8-9
6	母公司资产负债表	10
7	母公司利润表	11
8	母公司现金流量表	12
9	母公司所有者权益变动表	13-14
10	财务报表附注	15-99

审计报告

容诚审字[2021]230Z1665 号

淮南市城市建设投资有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了淮南市城市建设投资有限责任公司（以下简称淮南城投）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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，公允反映了淮南城投 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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，我们独立于淮南城投，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、其他信息

淮南城投管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括淮南城投 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考

考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估淮南城投的持续经营能力，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淮南城投、终止运营或别无其他现实的选择。

淮南城投治理层（以下简称治理层）负责监督淮南城投的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内

部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就淮南城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。

(本页无正文,为淮南市城市建设投资有限责任公司容诚审字[2021]230Z1665号审计报告签章页。)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2021年4月29日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：南昌市城市投资建设有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五.1	2,217,665,728.08	2,435,453,976.32	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
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	6,805,415,704.91	4,476,677,382.66	应付账款	五.16	18,359,213.03	16,961,779.71
应收款项	五.3	18,034,966.73	634,622,571.63	预收款项	五.17	19,776,778.88	18,535,635.48
应收利息				应收股利			
应收分账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五.4	13,816,274,583.36	13,523,042,736.13	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五.18	658,291.83	123,431.85
应收股利				应交税费	五.19	67,960,083.20	63,562,091.65
买入返售金融资产				其他应付款	五.20	10,016,131,317.12	6,882,350,492.76
存货	五.5	35,487,038,302.07	26,191,091,434.38	其中：应付利息		682,792,175.55	499,880,161.64
持有待售资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				应付手续费及佣金			
长期流动资产	五.6	1,276,533.38	1,637,648.70	应付分保账款			
流动资产合计		48,146,705,718.75	45,256,825,437.88	持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	五.21	2,387,656,064.20	3,821,203,309.91
发放贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产	五.7	161,905,050.00	157,900,000.00	流动负债合计		12,716,141,750.26	10,812,736,699.38
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款	五.8		544,504,940.00	保溢合同准备金			
长期股权投资	五.9	1,552,787,367.01	1,532,782,318.74	长期借款	五.22	5,891,326,407.60	5,180,185,760.00
投资性房地产	五.10	1,618,678,648.43	1,625,213,756.18	应付债券	五.23	10,318,287,142.85	10,315,175,000.00
固定资产	五.11	761,332,087.51	774,523,151.18	其中：优先股			
在建工程				永续债			
生产性生物资产				长期应付款	五.24	1,217,181,238.99	1,734,444,520.93
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五.12	41,022,163.33	45,786,353.42	预计负债			
开发支出				递延收益			
商誉	五.13			递延所得税负债			
长期待摊费用	五.14	166,394.87	152,341.24	其他非流动负债			
递延所得税资产				非流动负债合计		17,426,794,789.44	17,229,805,220.93
其他非流动资产	五.15	2,098,977,610.26	2,082,755,099.64	负债合计		30,136,936,539.70	28,042,541,920.31
非流动资产合计		6,235,054,471.41	6,563,408,346.40	所有者权益：			
				实收资本	五.25	1,166,580,500.00	1,164,580,500.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五.26	17,101,656,032.42	17,101,656,032.43
				盈余公积			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五.27	582,118,597.90	574,952,258.81
				一般风险准备			
				未分配利润	五.28	5,356,471,307.95	4,956,359,106.60
				归属于母公司所有者权益合计		24,244,823,650.28	23,777,777,898.84
				少数股东权益		-2,358.82	13,989.13
				所有者权益合计		24,244,823,650.46	23,791,761,887.97
资产总计		54,381,760,190.16	51,819,933,778.28	负债和所有者权益总计		54,381,760,190.16	51,819,933,778.28

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：郭志伟

会计机构负责人：郭明海

合并利润表

2020年度

编制单位：淮南市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	备注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,179,533,999.94	2,676,476,927.33
其中：营业收入	五、29	3,179,533,999.94	2,676,476,927.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,175,641,017.46	2,985,480,025.52
其中：营业成本	五、29	2,640,007,297.41	2,325,220,598.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	485,868.28	209,615.84
销售费用	五、31	1,464,545.17	1,520,848.19
管理费用	五、32	31,374,675.87	43,717,451.48
研发费用			
财务费用	五、33	502,398,632.73	634,811,511.12
其中：利息费用		511,354,910.41	645,554,039.78
利息收入		9,292,603.02	11,511,460.45
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	6,706,888.85	449,013.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,248.27	347,396.21
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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	7,016,296.34	-18,217,177.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	214,593.57	289,135.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,830,659.54	-246,482,127.01
加：营业外收入	五、37	455,500,320.29	674,920,051.19
减：营业外支出	五、38	1,392,071.09	1,885,603.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		472,037,908.54	426,552,320.31
减：所得税费用	五、39	4,606,116.05	543,508.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		467,431,792.49	426,008,811.52
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		467,431,792.49	426,008,811.52
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）		467,448,740.44	425,991,430.16
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-16,947.95	17,381.36
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）现金流量套期储备			
（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		467,431,792.49	426,008,811.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		467,448,740.44	425,991,430.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-16,947.95	17,381.36

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：陈宏伟

会计机构负责人：褚海涛

合并现金流量表

2020年度

编制单位：绵阳市城市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,046,213,124.69	1,813,371,601.56
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40(1)	3,334,186,578.86	674,920,951.19
经营活动现金流入小计		4,380,399,703.55	3,488,292,552.75
购买商品、接受劳务支付的现金		2,169,393,491.46	799,959,869.82
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			
拆出资金净增加额			
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		4,857,650.90	10,295,303.17
支付的各项税费		1,798,270.89	1,609,700.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、40(2)	11,330,332.55	2,447,052,061.20
经营活动现金流出小计		2,217,379,745.80	3,259,216,925.64
经营活动产生的现金流量净额		2,163,019,957.75	-770,925,272.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		344,504,940.00	344,504,940.00
取得投资收益收到的现金			101,617.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		341,430.00	391,283.07
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(3)	9,292,663.00	11,511,469.45
投资活动现金流入小计		354,138,973.00	356,509,300.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,455,538.75	613,237.07
投资支付的现金		24,000,000.00	21,000,000.00
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		76,455,538.75	21,613,237.07
投资活动产生的现金流量净额		277,683,434.25	334,896,063.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			500,000,000.00
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		1,603,394,000.00	
发行债券收到的现金		2,300,000,000.00	4,660,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40(4)	480,000,000.00	221,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,383,394,000.00	5,381,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,163,393,292.40	4,556,793,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,550,555,321.50	1,356,194,702.16
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(5)	1,327,936,820.12	1,582,074,366.55
筹资活动现金流出小计		7,041,885,334.02	7,495,062,468.71
筹资活动产生的现金流量净额		-2,658,491,334.02	-2,114,062,468.71
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		-217,787,942.02	-2,550,691,618.12
加：期初现金及现金等价物余额		2,435,453,670.32	4,985,545,288.44
六、期末现金及现金等价物余额		2,217,665,728.30	2,435,453,670.32

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：陈宏伟

会计机构负责人：褚海

合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项 目	本附金额												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,164,580,500.00				17,101,656,003.43				574,852,258.81		4,936,289,106.60	13,989.13	23,777,391,857.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,164,580,500.00				17,101,656,003.43				574,852,258.81		4,936,289,106.60	13,989.13	23,777,391,857.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									7,266,339.09		460,182,401.35	-16,047.95	467,431,792.49
(一)综合收益总额											467,448,740.44	-16,307.95	467,431,792.49
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配									7,266,339.09		-7,266,339.09		
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备									7,266,339.09		-7,266,339.09		
3.对所有者(或股东)的分配													
4.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.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	1,164,580,500.00				17,101,656,003.43				582,118,597.90		5,396,471,807.95	-2,958.82	24,244,823,650.46

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：陈宏伟

会计机构负责人：褚海洲



合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项 目	上期金额				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	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,164,580,500.00				16,601,656,003.43			531,103,519.27		4,554,046,415.98	22,851,383,046.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	1,164,580,500.00				16,601,656,003.43			531,103,519.27		4,554,046,415.98	22,851,383,046.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					508,000,000.00			43,748,739.54		382,242,690.62	926,008,811.52
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本					508,000,000.00						
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积								43,748,739.54		-43,748,739.54	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	1,164,580,500.00				17,109,656,003.43			574,852,258.81		4,936,289,106.60	23,777,398,856.97

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：陈宏伟

会计机构负责人：褚开涛

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：潍坊市城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,127,733,344.48	2,365,618,223.59	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	十二、1	6,591,921,071.63	4,466,554,524.63	应付账款		1,621,368.58	1,621,368.58
预付款项		2,354,657.27	634,087,842.42	预收款项		9,806,845.27	23,454,845.27
其他应收款	十二、2	13,877,499,982.14	13,579,973,591.53	应付职工薪酬			
其中：应收利息				应交税费		62,501,798.71	62,501,798.71
应收股利				其他应付款		10,085,099,914.92	6,965,033,526.92
存货		25,474,519,929.64	24,171,565,192.52	其中：应付利息		462,712,175.55	499,883,161.64
持有待售资产				应付股利			
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		2,587,456,064.23	3,821,203,309.91
流动资产合计		48,074,028,985.16	45,218,199,374.62	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		12,747,485,991.68	10,873,817,849.39
可供出售金融资产		161,900,000.00	157,900,000.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款		5,391,226,407.63	5,150,185,700.00
长期应收款			344,504,540.00	应付债券		10,318,287,142.85	10,315,175,000.00
长期股权投资	十二、3	1,685,821,569.17	1,665,816,320.90	其中：优先股			
投资性房地产		1,614,845,884.36	1,621,002,331.71	永续债			
固定资产		754,870,268.28	766,770,822.27	长期应付款		1,215,617,453.83	1,734,444,520.93
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		41,019,680.03	45,752,730.05	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		17,425,231,004.28	17,229,805,220.93
长期待摊费用				负债合计		30,172,716,995.96	28,103,623,070.32
递延所得税资产				所有者权益：			
其他非流动资产		2,098,977,619.26	2,082,753,899.64	实收资本		1,164,580,500.00	1,164,580,500.00
非流动资产合计		6,357,435,012.07	6,694,502,234.52	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		17,102,835,422.98	17,102,835,422.98
				盈余公积			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		582,293,250.00	575,023,910.91
				未分配利润		5,409,340,828.29	4,956,638,704.93
				所有者权益合计		24,258,747,001.27	23,799,078,538.82
资产总计		54,431,463,997.23	51,902,701,609.14	负债和所有者权益总计		54,431,463,997.23	51,902,701,609.14

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：陈宏

会计机构负责人：陈海



母公司利润表

2020年度

编制单位：宜昌市城市建设投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	3,125,725,617.80	2,643,278,799.36
减：营业成本	十二、4	2,609,514,954.94	2,201,770,588.98
税金及附加			
销售费用			
管理费用		21,577,228.83	23,979,920.65
研发费用			
财务费用		502,508,642.53	633,085,523.61
其中：利息费用		511,154,492.80	645,554,039.78
利息收入		9,070,639.38	11,205,333.17
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	6,705,424.19	698,799.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,248.27	698,799.72
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）		7,556,388.75	-18,144,057.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		213,689.43	289,135.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,600,293.27	-234,713,355.76
加：营业外收入		453,058,169.18	673,990,000.00
减：营业外支出			1,699,248.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		459,668,462.45	437,487,395.38
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		459,668,462.45	437,487,395.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		459,668,462.45	437,487,395.38
（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			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		459,668,462.45	437,487,395.38

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：陈宏

会计机构负责人：褚海清



母公司现金流量表

2020年度

编制单位：淮南市城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		986,711,070.80	1,788,241,042.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,323,329,540.83	673,900,000.00
经营活动现金流入小计		4,310,040,611.63	2,462,141,042.32
购买商品、接受劳务支付的现金		2,162,493,333.70	782,773,769.00
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		5,124,375.42	2,384,856,100.76
经营活动现金流出小计		2,167,617,709.12	3,167,629,869.76
经营活动产生的现金流量净额		2,142,422,902.51	-705,488,827.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		344,504,940.00	344,504,940.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		322,600.00	317,300.00
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		9,070,639.28	11,265,233.17
投资活动现金流入小计		353,898,179.28	356,027,473.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,713,479.74	
投资支付的现金		24,000,000.00	20,000,000.00
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		75,713,479.74	20,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		278,184,699.54	336,027,473.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			500,000,000.00
取得借款收到的现金		1,603,394,000.00	
发行债券收到的现金		2,300,000,000.00	4,660,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		480,000,000.00	221,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,383,394,000.00	5,381,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,163,393,292.40	4,556,793,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,550,556,568.55	1,356,194,702.16
支付其他与筹资活动有关的现金		1,327,936,020.12	1,582,074,306.55
筹资活动现金流出小计		7,041,886,481.07	7,495,062,408.71
筹资活动产生的现金流量净额		-2,658,492,481.07	-2,114,062,408.71
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		-237,884,879.02	-2,483,523,762.98
加：期初现金及现金等价物余额		2,365,618,223.50	4,849,141,986.48
六、期末现金及现金等价物余额		2,127,733,344.48	2,365,618,223.50

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：陈宏伟

会计机构负责人：褚海



母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：武汉市城市建设投资有限公司 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	1,164,580,500.00				17,102,835,422.98				575,023,910.91	4,956,638,704.93	23,799,078,538.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,164,580,500.00				17,102,835,422.98				575,023,910.91	4,956,638,704.93	23,799,078,538.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									7,266,339.09	452,402,123.36	459,668,462.45
(一)综合收益总额										459,668,462.45	459,668,462.45
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									7,266,339.09	-7,266,339.09	
2.对所有者(或股东)的分配									7,266,339.09	-7,266,339.09	
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	1,164,580,500.00				17,102,835,422.98				582,290,250.00	5,409,040,828.29	24,256,745,001.27

法定代表人：曹宏

主管会计工作负责人：陈宏伟

会计机构负责人：陈宏伟





母公司所有者权益变动表
2025年度

上期金额										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							
一、上年期末余额	1,164,580,500.00			16,602,835,422.98				531,275,171.37	4,562,900,049.09	22,861,591,143.44
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,164,580,500.00			16,602,835,422.98				531,275,171.37	4,562,900,049.09	22,861,591,143.44
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				500,000,000.00				43,748,739.54	393,738,655.84	937,487,395.38
(一)综合收益总额									437,487,395.38	437,487,395.38
(二)所有者投入和减少资本				500,000,000.00						500,000,000.00
1.所有者投入的普通股				500,000,000.00						500,000,000.00
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								43,748,739.54	-43,748,739.54	
2.对所有者(或股东)的分配								43,748,739.54	-43,748,739.54	
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.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	1,164,580,500.00			17,102,835,422.98				575,023,910.91	4,956,638,704.93	23,799,028,538.82

法定代表人：曹宏
主管会计工作负责人：曹宏
会计机构负责人：程海



淮南市城市建设投资有限责任公司

财务报表附注

2020 年度

(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

淮南市城市建设投资有限责任公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2002 年 5 月经淮南市人民政府淮府秘[2002]36 号《关于成立淮南市城市建设投资有限责任公司的通知》批准组建, 公司性质为市政府批准授权经营的国有独资企业。2002 年 6 月公司取得了注册号为 340400000030474 的企业法人营业执照, 注册资本为人民币 110,000,000.00 元。2009 年 12 月经淮南市人民政府国有资产监督管理委员会淮国资产权函[2009]57 号批准, 本公司于 2009 年 12 月 31 日以资本公积转增资本 679,580,500.00 元、于 2010 年 2 月 5 日以货币资金增加注册资本 300,000,000.00 元, 变更后的注册资本为 1,089,580,500.00 元。2015 年 9 月, 经淮南市人民政府国有资产监督管理委员会淮国资产权函[2015]17 号批准, 公司股东由淮南市人民政府国有资产监督管理委员会变更为淮南建设发展控股(集团)有限公司。2017 年 12 月, 经淮南市人民政府国有资产监督管理委员会批准, 股东会决议同意国开发展基金有限公司对本公司增资, 并于 2017 年 12 月 21 日完成工商变更。

注册地址: 安徽省淮南市田家庵区陈洞路, 公司类型: 其他有限责任公司, 法定代表人: 曹宏。

公司经营范围: 筹措城市建设资金; 组织实施政府性投资项目建设; 投资、经营有收益权的市政公用设施; 投资经营与市政设施相关的土地开发、房地产综合开发业务; 经营管理授权范围内的国有资产; 对城市基础设施实施冠名权、广告经营权等运作; 法律法规许可的其他业务。

2. 合并财务报表范围及变化

(1)本报告期末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	淮南市益安置业有限公司	益安置业	100.00	—
2	淮南市益安水务工程投资有限公司	益安水务	100.00	—
3	淮南市建达岩土工程有限责任公司	建达岩土	98.00	—
4	淮南市大龙园林工程有限公司	大龙园林	100.00	—
5	淮南市科鉴环境检测咨询有限公司	科鉴环境	100.00	—
6	淮南市城市排水有限责任公司	排水公司	100.00	—
7	淮南市恒基堤防开发有限公司	恒基堤防	100.00	—
8	淮南市市场建设服务有限公司	市场建设	100.00	—
9	安徽金茂交通投资建设有限公司	金茂交通	100.00	—
10	淮南市金茂国际酒店有限责任公司	金茂国际	100.00	—
11	淮南市金茂旅行社有限公司	金茂旅行	99.33	—
12	淮南市同帮人力资源有限公司	同帮人力	100.00	—
13	淮南永泰安全生产技术服务有限公司	淮南永泰	100.00	—
14	淮南市鑫诚驾驶员培训学校有限公司	鑫诚驾校	100.00	—
15	淮南市上窑机动车辆安全技术检测有限公司	上窑车检	100.00	—
16	淮南市大通上窑机动车环保检测有限公司	上窑环检	100.00	—
17	淮南益政人力资源有限公司	益政人力	100.00	—

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)本报告期内合并财务报表范围变化

本公司本期合并财务报表范围未发生变化。

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

本公司正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币,境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

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。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6(6)。

(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。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6(6)。

(3)企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

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。

(2)关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3)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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

(4)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。

(5)合并抵销中的特殊考虑

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。

(6)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

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；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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价/资本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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合并日新增投资成本之和，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，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。

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，在个别财务报表中，对丧失子公司控制

权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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。

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。

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。

因持有意图或能力发生改变,或公允价值不再能够可靠计量,或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度,使金融资产不再适合按照公允价值计量时,本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的,与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益;

该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，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，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)；

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

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. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产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，减记金额计入当期损益。

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。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 500 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；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。

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

B.可供出售金融资产减值测试

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。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。

(9)金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10.公允价值计量

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

本公司以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。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。

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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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

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。

11.应收款项

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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，100 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：

组合 1：本公司合并范围内单位的应收款项。

组合 2：对政府相关部门及承担政府职能公司的应收款项。

组合 3：组合中，不属于前两组组合的应收款项，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：不计提坏账准备。

组合 2：不计提坏账准备

组合 3：采用账龄分析法计提坏账准备。

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	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(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。

12.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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。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。

②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。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，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般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。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13.持有待售的非流动资产或处置组

(1)持有待售的非流动资产或处置组的分类

本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，即本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。有关规定要求本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。

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

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

(2)持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价

值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3)列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14.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，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，停止权益法核算，其相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售类别的剩余权益性投资，在划分为持有待售的那部分权益性投资出售前继续采用权益法进行会计处理。

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，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类

为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5)减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15.投资性房地产

(1)投资性房地产的分类

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，计提资产减值方法见附注三、21。

16.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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
市政设施	70	3.00~5.00	1.36~1.39
房屋、建筑物	20~50	3.00~5.00	1.90~4.85
办公及其他设备	3~20	3.00~5.00	4.75~32.33

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。

17.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。

18.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)借款费用资本化率以及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。

19.生物资产

(1)生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2)生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获或入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入

当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

③公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(3)生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率。本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

20.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

①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
广告位经营权	15 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件及其他	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应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，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，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)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21.长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续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产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等(存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值,按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

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

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

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

减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价

值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22.长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

23.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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(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提存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额

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。

24.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。

25.优先股、永续债等其他金融工具

(1)优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。

(2)优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司(发行企业)的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

26.收入确认原则和计量方法

(1)销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

本公司收入确认的具体原则如下：

- 代建收入同时满足下列条件的，予以确认：①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；②相关的经济利益很可能流入企业；③相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2)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确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

(4)建造合同收入

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

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

27.政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

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

(3)政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分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，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本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。

与本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。与本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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28.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为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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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有者权益。

29.经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，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。

30.重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	16%、13%、11%、10%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	流转税额	5%、7%
房产税	房产租金收入或房产余值	12%、1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
其他税项	按国家或地方政府相关规定执行	

2. 税收优惠

根据财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知(财税[2011]70号)，对企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除，在报告期内本公司享受该税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,957.48	63,096.24
银行存款	2,217,626,770.82	2,435,390,574.08
其他货币资金	—	—

项目	期末余额	期初余额
合计	2,217,665,728.30	2,435,453,670.32

期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(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应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,606,919,780.38	100.00	504,075.47	—	6,606,415,704.91
其中：组合 2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	6,601,157,529.11	99.91	—	—	6,601,157,529.11
组合 3 以账龄作为信用风险特征的组合	5,762,251.27	0.09	504,075.47	8.75	5,258,175.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	6,606,919,780.38	100.00	504,075.47	—	6,606,415,704.91

(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	4,470,891,838.28	100.00	214,455.62	—	4,470,677,382.66
其中：组合 2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	4,469,538,420.34	99.97	—	—	4,469,538,420.34
组合 3 以账龄作为信用风险特征的组合	1,353,417.94	0.03	214,455.62	15.85	1,138,962.32

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(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	4,470,891,838.28	100.00	214,455.62	—	4,470,677,382.66

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

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	5,312,126.16	265,606.31	5.00
1至2年	89,972.36	8,997.24	10.00
2至3年	114,829.20	34,448.76	30.00
3至4年	55,458.41	27,729.21	50.00
4至5年	112,855.95	90,284.76	80.00
5年以上	77,009.19	77,009.19	100.00
合计	5,762,251.27	504,075.47	8.75

(2) 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289,619.85元；本期无收回或转回坏账准备金。

(3) 本期无核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淮南市财政局	6,591,921,071.63	99.77	—

(5) 应收账款期末余额较期初余额增长 47.78%，主要系期末项目款增加所致。

3.预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	346,996.22	1.92	546,904.97	0.09
1至2年	370,641.00	2.06	15,987,007.27	2.52
2至3年	1,987,007.27	11.02	52,392,611.77	8.25
3年以上	15,330,322.24	85.00	565,696,047.62	89.14
合计	18,034,966.73	100.00	634,622,571.63	100.00

(2)预付款项期末余额较期初余额下降 97.16%，主要系期末项目款结转所致。

4.其他应收款

(1)分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	13,816,274,983.36	13,523,042,730.13
合计	13,816,274,983.36	13,523,042,730.13

(2)其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	13,860,738,910.56	100.00	44,463,927.20	0.32	13,816,274,983.36
其中：组合2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	13,787,150,115.24	99.47	—	—	13,787,150,115.24
组合3 以账龄作为信用风险特征的组合	73,588,795.32	0.53	44,463,927.20	60.42	29,124,868.12

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	13,860,738,910.56	100.00	44,463,927.20	0.32	13,816,274,983.36

(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	13,574,812,571.52	100.00	51,769,841.39	0.38	13,523,042,730.13
其中：组合 2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	13,364,486,372.08	98.45	—	—	13,364,486,372.08
组合 3 以账龄作为信用风险特征的组合	210,326,199.44	1.55	51,769,841.39	24.61	158,556,358.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	13,574,812,571.52	100.00	51,769,841.39	0.38	13,523,042,730.13

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,318,732.12	115,936.61	5.00
1 至 2 年	5,184,400.41	518,440.04	10.00
2 至 3 年	77,605.01	23,281.50	30.00
3 至 4 年	36,167,201.18	18,083,600.59	50.00
4 至 5 年	20,590,940.70	16,472,752.56	80.00
5 年以上	9,249,915.90	9,249,915.90	100.00
合计	73,588,795.32	44,463,927.20	60.42

②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-7,305,914.19元；本期无收回或转回坏账准备金额。

③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	13,787,150,115.24	13,364,486,372.08
借款及其他	73,588,795.32	210,326,199.44
合计	13,860,738,910.56	13,574,812,571.52

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	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
淮南市财政局	往来款	7,036,562,478.04	4 年以内	50.77	—
淮南市九龙工业新区投资开发有限责任公司	往来款	2,797,240,287.91	5 年以内	20.18	
淮南市潘集建设投资有限责任公司	往来款	1,003,373,417.06	5 年以内	7.24	—
淮南市城镇建设开发有限责任公司	往来款	988,845,791.25	5 年以内	7.13	
凤台县亿顺城市建设投资管理有限公司	往来款	550,496,480.46	1 年以内	3.97	—
合计		12,376,518,454.72		89.29	

5.存货

(1)存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
土地资产	13,675,620,268.15	—	13,675,620,268.15	12,473,262,568.15	—	12,473,262,568.15
开发成本	11,802,071,381.14	—	11,802,071,381.14	11,701,874,344.02	—	11,701,874,344.02
工程施工	8,146,757.61	—	8,146,757.61	14,671,819.73	—	14,671,819.73
库存商品	1,104,814.12	—	1,104,814.12	1,141,688.32	—	1,141,688.32
低值易耗品	95,081.05	—	95,081.05	141,014.16	—	141,014.16
合计	25,487,038,302.07	—	25,487,038,302.07	24,191,091,434.38	—	24,191,091,434.38

(2)存货期末未发生减值迹象。

6.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金等	1,276,033.38	1,637,648.76

7.可供出售的金融资产

(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
按成本计量的	157,900,000.00	—	157,900,000.00	157,900,000.00	—	157,900,000.00

(2)期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国元农业保险股份有限公司	32,900,000.00	—	—	32,900,000.00
淮南中能天然气开发利用有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00
淮南市政建设开发有限责任公司	120,000,000.00	—	—	120,000,000.00
合计	157,900,000.00	—	—	157,900,000.00

8.长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
投资转让款	—	—	—	344,504,940.00	—	344,504,940.00

9.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
淮南中城建保障房建设有限公司	29,019,518.71	—	—	-37,293.22	—	—
淮南城投城市发展基金合伙企业(有限合伙)	501,113,610.71	—	—	43,738.81	—	—
淮南市政银城镇化一号基金(有限合伙)	802,640,479.57	—	—	—	—	—

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
淮南建银城市基金(有限合伙)	200,008,709.75	20,000,000.00	—	-1,197.32	—	—
合计	1,532,782,318.74	20,000,000.00	—	5,248.27	—	—

(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		
淮南中城建保障房建设有限公司	—	—	—	28,982,225.49	—
淮南城投城市发展基金合伙企业(有限合伙)	—	—	—	501,157,349.52	—
淮南市徽银城镇化一号基金(有限合伙)	—	—	—	802,640,479.57	—
淮南建银城市基金(有限合伙)	—	—	—	220,007,512.43	—
合计	—	—	—	1,552,787,567.01	—

10.投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,409,597,637.68	415,381,822.20	1,824,979,459.88
2.本期增加金额	35,138,010.12	—	35,138,010.12
(1)其他转入	35,138,010.12	—	35,138,010.12
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	1,444,735,647.80	415,381,822.20	1,860,117,470.00
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	163,751,684.97	36,214,038.73	199,965,723.70
2.本期增加金额	31,450,357.48	10,022,740.39	41,473,097.87
(1)计提或摊销	31,450,357.48	10,022,740.39	41,473,097.87
3.本期减少金额	—	—	—
(1)处置	—	—	—
4.期末余额	195,202,042.45	46,236,779.12	241,438,821.57

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,249,533,605.35	369,145,043.08	1,618,678,648.43
2.期初账面价值	1,245,845,952.71	379,167,783.47	1,625,013,736.18

11. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	761,522,087.51	774,533,151.18
固定资产清理	—	—
合计	761,522,087.51	774,533,151.18

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	市政设施	房屋及建筑物	办公及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	823,528,929.32	1,531,335.00	31,238,013.99	856,298,278.31
2.本期增加金额	—	—	938,385.71	938,385.71
(1)购置	—	—	938,385.71	938,385.71
(2)其他转入	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	4,498,202.44	4,498,202.44
(1)处置或报废	—	—	4,498,202.44	4,498,202.44
4.期末余额	823,528,929.32	1,531,335.00	27,678,197.26	852,738,461.58
二、累计折旧				
1.期初余额	56,893,924.05	363,462.26	24,507,740.82	81,765,127.13
2.本期增加金额	12,117,720.24	114,671.52	1,493,491.51	13,725,883.27
(1)计提	12,117,720.24	114,671.52	1,493,491.51	13,725,883.27
3.本期减少金额	—	—	4,274,636.33	4,274,636.33
(1)处置或报废	—	—	4,274,636.33	4,274,636.33
4.期末余额	69,011,644.29	478,133.78	21,726,596.00	91,216,374.07
三、减值准备				

项目	市政设施	房屋及建筑物	办公及其他设备	合计
四、固定资产账面价值				
1.期末账面价值	754,517,285.03	1,053,201.22	5,951,601.26	761,522,087.51
2.期初账面价值	766,635,005.27	1,167,872.74	6,730,273.17	774,533,151.18

本期计提折旧 13,725,883.27 元，本期固定资产未发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

12.无形资产

项目	广告位经营权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	70,995,600.00	194,700.00	71,190,300.00
2.本期增加金额	—	5,431.79	5,431.79
(1)购置	—	5,431.79	5,431.79
3.本期减少金额	—	—	—
(1)处置	—	—	—
4.期末余额	70,995,600.00	200,131.79	71,195,731.79
二、累计摊销			
1.期初余额	25,242,880.00	160,666.58	25,403,546.58
2.本期增加金额	4,733,040.00	36,981.88	4,770,021.88
(1)计提	4,733,040.00	36,981.88	4,770,021.88
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	29,975,920.00	197,648.46	30,173,568.46
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	41,019,680.00	2,483.33	41,022,163.33
2.期初账面价值	45,752,720.00	34,033.42	45,786,753.42

13.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
淮南市鑫诚驾驶员培训学校有限公司	2,605,454.39	—	—	—	—	2,605,454.39
淮南市上窑机动车辆安全技术检测有限公司	6,691,438.94	—	—	—	—	6,691,438.94
淮南市大通上窑机动车环保检测有限公司	1,013,527.49	—	—	—	—	1,013,527.49
合计	10,310,420.82	—	—	—	—	10,310,420.82

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
淮南市鑫诚驾驶员培训学校有限公司	2,605,454.39	—	—	—	—	2,605,454.39
淮南市上窑机动车辆安全技术检测有限公司	6,691,438.94	—	—	—	—	6,691,438.94
淮南市大通上窑机动车环保检测有限公司	1,013,527.49	—	—	—	—	1,013,527.49
合计	10,310,420.82	—	—	—	—	10,310,420.82

14. 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
经营租赁资产改良支出	132,341.24	151,200.51	117,146.88	—	166,394.87

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地出让金、保证金	1,524,890,710.02	1,506,517,916.32
预付购房款	435,489,168.32	435,489,168.32
融资租赁售后租回-递延收益	129,597,731.92	131,748,015.00
代持股权	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	2,098,977,610.26	2,082,755,099.64

其他非流动资产中预付的土地出让金、保证金金额为 1,524,890,710.02 元, 预付购房款 435,489,168.32 元, 融资租赁售后租回形成递延收益 129,597,731.92 元, 代持股权中 9,000,000.00 元系 2013 年本公司投资安徽中意之旅信息科技有限公司 9% 股份, 出资 9,000,000.00 元, 实际代淮南市产业发展(集团)有限公司持股。

16.应付账款**(1)按性质列示**

项目	期末余额	期初余额
货款及工程款等	18,359,215.03	16,961,779.71

(2)期末余额无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17.预收款项**(1)预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
工程款	8,182,956.89	7,975,567.47
预收房款及其他	9,896,025.80	8,470,977.80
货款	1,697,796.19	2,089,060.21
合计	19,776,778.88	18,535,605.48

(2)期末余额无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18.应付职工薪酬**(1)应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	123,421.83	5,046,750.36	4,711,880.36	458,291.83
二、离职后福利-设定提存计划	—	145,770.54	145,770.54	—
合计	123,421.83	5,192,520.90	4,857,650.90	458,291.83

(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	123,421.83	4,381,699.18	4,046,829.18	458,291.83
二、职工福利费	—	262,488.20	262,488.20	—
三、社会保险费	—	170,017.11	170,017.11	—
其中：医疗保险费	—	143,127.10	143,127.10	—
工伤保险费	—	19,224.96	19,224.96	—
生育保险费	—	7,665.05	7,665.05	—
四、住房公积金	—	83,444.76	83,444.76	—

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费	—	149,101.11	149,101.11	—
合计	123,421.83	5,046,750.36	4,711,880.36	458,291.83

(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	—	133,670.16	133,670.16	—
2. 失业保险费	—	12,100.38	12,100.38	—
合计	—	145,770.54	145,770.54	—

19.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	56,931,579.48	55,827,301.41
城市维护建设税	3,954,996.04	3,914,885.04
教育费附加	1,691,468.06	1,676,206.04
企业所得税	3,901,680.24	808,111.37
房产税	193,284.73	198,366.72
其他税费	1,287,074.65	1,137,221.11
合计	67,960,083.20	63,562,091.69

20.其他应付款

(1)分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	462,712,175.55	499,880,161.64
应付股利	—	—
其他应付款	9,553,419,141.57	6,392,470,329.12
合计	10,016,131,317.12	6,892,350,490.76

(2)应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	462,712,175.55	499,880,161.64

(3)其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	4,178,216,180.00	4,414,492,051.34
往来款	5,370,606,452.24	1,972,443,551.25
保证金	4,596,509.33	5,534,726.53
合计	9,553,419,141.57	6,392,470,329.12

②期末余额无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4)其他应付款期末余额较期初增长 45.32%，主要系期末往来款增加所致。

21.一年内到期的非流动负债

(1)一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	34,460,000.00	475,600,000.00
一年内到期的长期应付款	383,412,016.58	653,446,590.97
一年内到期的应付债券	2,169,584,047.62	2,692,156,718.94
合计	2,587,456,064.20	3,821,203,309.91

(2)一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	14,460,000.00	269,100,000.00
抵押借款	20,000,000.00	184,000,000.00
保证借款	—	22,500,000.00
合计	34,460,000.00	475,600,000.00

22.长期借款

(1)长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	410,000,000.00	1,202,384,700.00
质押借款	4,461,126,407.60	3,534,030,000.00
保证借款	1,020,200,000.00	443,771,000.00
合计	5,891,326,407.60	5,180,185,700.00

(2)长期借款分类的说明:

①期末抵押借款系公司以土地使用权、房屋及建筑物作为抵押取得银行借款。

②期末质押借款系政府收益权质押取得银行借款。

③期末保证借款系安徽省信用担保集团有限公司和淮南市产业发展（集团）有限公司等公司提供担保取银行借款。

(3)长期借款明细（含一年内到期的长期借款）

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	金额
民生银行合肥分行	2015-06-25	2025-04-21	RMB	7.67	430,000,000.00
民生银行合肥分行	2020-06-29	2028-06-28	RMB	固定 利率	838,674,000.00
中国光大银行股份有限公司	2017-01-03	2027-01-03	RMB	5.88	370,200,000.00
徽商银行淮南广场路支行	2020-6-23	2025-12-23	RMB	5.70	650,000,000.00
国家开发银行安徽省分行	2020-01-21	2045-01-21	RMB	4.66	30,740,000.00
国家开发银行安徽省分行	2020-01-21	2045-01-21	RMB	4.90	21,000,000.00
国家开发银行安徽省分行	2020-04-09	2045-04-09	RMB	4.90	59,640,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2016-04-22	2041-04-22	RMB	4.15	57,250,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2016-05-23	2041-05-23	RMB	4.15	32,780,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2016-05-23	2041-05-23	RMB	4.15	22,020,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2016-05-18	2041-05-18	RMB	4.15	7,500,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2016-05-18	2041-05-18	RMB	4.66	2,500,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2016-05-23	2041-05-23	RMB	4.66	10,460,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2016-05-23	2041-05-23	RMB	4.66	10,930,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2016-05-23	2041-05-23	RMB	4.66	7,340,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2015-01-21	2022-01-21	RMB	4.55	55,522,398.19
国家开发银行（省建设投资公司）	2015-01-21	2022-01-21	RMB	4.55	930,542.99
国家开发银行（省建设投资公司）	2015-01-21	2022-01-21	RMB	4.55	56,018,687.78
国家开发银行（省建设投资公司）	2015-01-21	2022-01-21	RMB	4.55	24,628,371.04
国家开发银行（省建设投资公司）	2016-04-13	2031-02-02	RMB	4.66	32,600,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2016-04-13	2041-04-13	RMB	4.66	41,500,000.00
国家开发银行（省建设投资公司）	2017-06-08	2024-06-07	RMB	4.66	64,000,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	金额
国家开发银行(省建设投资公司)	2015-01-21	2022-01-21	RMB	4.55	101,725,191.78
国家开发银行(省建设投资公司)	2015-01-21	2022-01-21	RMB	4.55	173,979,825.93
国家开发银行(省建设投资公司)	2015-01-21	2022-01-21	RMB	4.55	29,475,936.33
国家开发银行(省建设投资公司)	2015-01-21	2022-01-21	RMB	4.55	89,619,045.96
国家开发银行(省建设投资公司)	2015-06-23	2040-06-23	RMB	4.55	100,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2015-06-23	2040-06-23	RMB	4.55	144,990,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2015-06-23	2040-06-23	RMB	4.55	50,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2016-02-02	2041-02-02	RMB	4.50	100,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2016-02-02	2041-02-02	RMB	4.50	200,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2016-05-23	2041-05-23	RMB	4.55	50,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2016-05-23	2041-05-23	RMB	4.55	300,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2016-05-23	2041-05-23	RMB	4.55	150,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2016-11-17	2041-11-17	RMB	4.45	84,700,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2017-09-14	2042-09-14	RMB	4.45	36,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2017-09-14	2042-09-14	RMB	4.45	97,566,541.27
国家开发银行(省建设投资公司)	2017-09-14	2042-09-14	RMB	4.45	280,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2017-09-14	2042-09-14	RMB	4.45	100,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2017-10-13	2042-10-13	RMB	4.45	150,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2017-10-13	2042-10-13	RMB	4.45	150,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2017-11-08	2042-11-08	RMB	4.45	298,945,866.33
国家开发银行(省建设投资公司)	2018-01-05	2043-01-05	RMB	4.45	129,550,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2016-05-23	2041-05-23	RMB	4.45	250,000,000.00
国家开发银行(省建设投资公司)	2015-04-01	2022-04-01	RMB	4.45	33,000,000.00
合计					5,925,786,407.60

(5)期末无到期未偿还的长期借款。

23.应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券	10,318,287,142.85	10,315,175,000.00

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
19 非公开发行可转换债 B	100.00	2019/6/28	13 个月	80,750,000.00	—	—
19 非公开发行可转换债 B	100.00	2019/8/30	13 个月	19,250,000.00	—	—
19 非公开发行可转换债 A	100.00	2019/7/24	1 年	85,450,000.00	—	—
19 非公开发行可转换债 A	100.00	2019/8/29	1 年	14,550,000.00	—	—
19 非公开可转债 01	100.00	2019/11/1	1 年	100,000,000.00	—	—
19 淮建可转债 02 号	100.00	2019/12/12	13 个月	100,000,000.00	—	—
14 淮南城投债	100.00	2014/7/9	7 年	1,800,000,000.00	360,000,000.00	—
PPN	100.00	2016/8/23	3 年	100,000,000.00	—	—
民生银行中票债券	100.00	2017/4/24	5 年	700,000,000.00	700,000,000.00	—
中信证券股份有限公司-2017 第一期 PPN	100.00	2017/7/3	3 年	300,000,000.00	—	—
中信证券股份有限公司-2017 年第二期 PPN	100.00	2017/8/18	3 年	500,000,000.00	—	—
17 淮南城投债	100.00	2017/9/4	7 年	1,100,000,000.00	873,766,666.67	—
中信证券公司-淮南城投 PPN003	100.00	2017/11/16	3 年	350,000,000.00	—	—
徽行 17 皖淮南城投债权融资	100.00	2017/12/20	5 年	2,000,000,000.00	1,978,850,000.00	—
18 淮南城投 PPN001	100.00	2018/2/9	3 年	300,000,000.00	298,125,000.00	—
18 淮南城投债 01	100.00	2018/3/20	7 年	700,000,000.00	695,683,333.33	—
民生银行中票债券二期	100.00	2018/3/15	3+2 年	800,000,000.00	800,000,000.00	—
18 淮南城投 PPN002 (非公开定向)	100.00	2018/4/28	3+2 年	420,000,000.00	420,000,000.00	—
18 淮南城投 MTN002(中期票据)	100.00	2018/11/23	3 年	500,000,000.00	500,000,000.00	—
19 淮南城投 MTN001	100.00	2019/1/18	3 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	—
19 淮南城投债 01	100.00	2019/2/12	2+5 年	600,000,000.00	595,750,000.00	—
19 淮南城投 MTN002	100.00	2019/3/20	3+2 年	700,000,000.00	699,300,000.00	—
19 淮南城投债 02	100.00	2019/3/22	2+5 年	600,000,000.00	595,700,000.00	—

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
19 淮南城投 MTN003	100.00	2019/6/28	3+2 年	800,000,000.00	798,000,000.00	—
19 淮南城投 SCP001	100.00	2019/10/16	270 天	300,000,000.00	—	—
19 淮南城投 SCP002	100.00	2019/12/17	270 天	260,000,000.00	—	—
20 城投绿色债	100.00	2020/4/23	7 年	1,500,000,000.00	—	1,500,000,000.00
20 城投 SCP001	100.00	2020/2/26	270 天	240,000,000.00	—	240,000,000.00
20 城投 scp002	100.00	2020/8/19	270 天	300,000,000.00	—	300,000,000.00
20 城投 SCP003	100.00	2020/10/16	270 天	260,000,000.00	—	260,000,000.00
合计				16,530,000,000.00	10,315,175,000.00	2,300,000,000.00

(续上表)

债券名称	上期末一年内到期的非流动负债转入本期	按面值计提利息	利息调整	本期偿还	本期末一年内到期的非流动负债	期末余额
19 非公开发行可转换债 B	80,308,333.33	—	441,666.67	80,750,000.00	—	—
19 非公开发行可转换债 B	18,706,892.07	—	543,107.93	19,250,000.00	—	—
19 非公开发行可转换债 A	84,920,000.00	—	530,000.00	85,450,000.00	—	—
19 非公开发行可转换债 A	14,125,885.17	—	424,114.83	14,550,000.00	—	—
19 非公开可转债 01	98,526,953.33	—	1,473,046.67	100,000,000.00	—	—
19 淮建可转债 02 号	98,196,432.82	—	1,803,567.18	—	100,000,000.00	—
14 淮南城投债	360,000,000.00	—	—	360,000,000.00	360,000,000.00	—
PPN	—	—	—	—	—	—
民生银行中票债券	—	—	—	—	—	700,000,000.00
中信证券股份有限公司-2017 第一期 PPN	299,550,000.00	—	450,000.00	300,000,000.00	—	—
中信证券股份有限公司-2017 年第二期 PPN	499,125,000.00	—	875,000.00	500,000,000.00	—	—
17 淮南城投债	221,100,000.00	—	1,100,000.00	220,000,000.00	218,900,000.00	657,066,666.67
中信证券公司-淮南城投 PPN003	349,125,000.00	—	875,000.00	350,000,000.00	—	—
徽行 17 皖淮南城投债权融资	5,400,000.00	—	5,400,000.00	—	-5,400,000.00	1,995,050,000.00
18 淮南城投 PPN001	900,000.00	—	900,000.00	—	299,925,000.00	—
18 淮南城投债 01	700,000.00	—	700,000.00	—	139,300,000.00	557,783,333.33

债券名称	上期末一年内到期的非流动负债转入本期	按面值计提利息	利息调整	本期偿还	本期末一年内到期的非流动负债	期末余额
民生银行中票债券二期	—	—	—	—	—	800,000,000.00
18 淮南城投 PPN002 (非公开定向)	—	—	—	—	—	420,000,000.00
18 淮南城投 MTN002 (中期票据)	—	—	—	—	500,000,000.00	—
19 淮南城投 MTN001	—	—	—	—	—	1,000,000,000.00
19 淮南城投债 01	600,000.00	—	600,000.00	—	-600,000.00	597,550,000.00
19 淮南城投 MTN002	350,000.00	—	350,000.00	—	—	700,000,000.00
19 淮南城投债 02	600,000.00	—	600,000.00	—	-600,000.00	597,500,000.00
19 淮南城投 MTN003	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	—	800,000,000.00
19 淮南城投 SCP001	299,500,000.00	—	500,000.00	300,000,000.00	—	—
19 淮南城投 SCP002	259,422,222.22	—	577,777.78	260,000,000.00	—	—
20 城投绿色债	—	—	-7,912,142.86	—	-1,249,285.71	1,493,337,142.85
20 城投 SCP001	—	—	—	240,000,000.00	—	—
20 城投 scp002	—	—	-312,500.00	—	299,687,500.00	—
20 城投 SCP003	—	—	-379,166.67	—	259,620,833.33	—
合计	2,692,156,718.94	—	10,539,471.53	2,830,000,000.00	2,169,584,047.62	10,318,287,142.85

(3) 期末无可转换公司债券。

24. 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	1,008,332,453.83	1,529,159,520.93
专项应付款	208,848,785.16	205,285,000.00
合计	1,217,181,238.99	1,734,444,520.93

(2) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
信托贷款	880,000,000.00	1,270,000,000.00
融资租赁	128,332,453.83	259,159,520.93

项目	期末余额	期初余额
合计	1,008,332,453.83	1,529,159,520.93

(3)专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
保障房建设	54,700,000.00	—	—	54,700,000.00	保障房建设专项支出
棚改房建设	114,145,000.00	2,000,000.00	—	116,145,000.00	棚改房建设专项支出
道路工程建设	36,440,000.00	—	—	36,440,000.00	道路工程专项支出
专项资金	—	1,563,785.16	—	1,563,785.16	专项资金
合计	205,285,000.00	3,563,785.16	—	208,848,785.16	

(4)长期应付款期末较期初下降 29.82%，主要系本期信托借款余额减少所致。

25.实收资本

名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
淮南建设发展控股（集团）有限公司	1,089,580,500.00	—	—	1,089,580,500.00
国开发展基金有限公司	75,000,000.00	—	—	75,000,000.00
合计	1,164,580,500.00	—	—	1,164,580,500.00

26.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	17,101,656,003.43	—	—	17,101,656,003.43

27.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	574,852,258.81	7,266,339.09	—	582,118,597.90

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

28.未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	4,936,289,106.60	4,554,046,415.98

项目	本期金额	上期金额
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	4,936,289,106.60	4,554,046,415.98
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	467,448,740.44	425,991,430.16
减: 提取法定盈余公积	7,266,339.09	43,748,739.54
提取任意盈余公积	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	5,396,471,507.95	4,936,289,106.60

29.营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,084,308,569.14	2,598,694,406.59	2,581,236,772.13	2,184,030,460.44
其他业务	95,225,430.80	41,312,890.82	95,240,155.20	41,190,138.45
合计	3,179,533,999.94	2,640,007,297.41	2,676,476,927.33	2,225,220,598.89

(1)主营业务（分行业）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
代建收入	3,030,500,187.00	2,568,220,497.47	2,524,066,299.16	2,139,039,236.57
园林工程收入	26,692,811.23	22,508,846.60	10,327,283.30	8,898,266.93
餐饮收入	5,547,275.46	4,215,035.72	10,788,542.33	6,610,715.96
其他收入	21,568,295.45	3,750,026.80	36,054,647.34	29,482,240.98
合计	3,084,308,569.14	2,598,694,406.59	2,581,236,772.13	2,184,030,460.44

30.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	132,151.02	78,048.59
教育费附加	61,243.61	18,025.28
房产税	15,889.73	46,970.35
土地使用税	8,568.70	15,045.40
印花税及其他	268,015.22	51,526.22

合计	485,868.28	209,615.84
----	------------	------------

税金及附加本期较上期增长 131.79%，主要系本期城建税、印花税及其他等税费增加所致。

31.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费等	1,464,543.17	1,520,848.19

32.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,192,520.90	6,069,304.64
折旧费	13,224,899.26	15,605,540.06
无形资产摊销	4,770,021.88	4,769,839.96
办公费等	8,122,922.75	17,272,766.82
长期待摊费用摊销	64,311.08	—
合计	31,374,675.87	43,717,451.48

33.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	511,154,910.41	645,554,039.78
减：利息收入	9,292,603.00	11,511,460.45
利息净支出	501,862,307.41	634,042,579.33
银行手续费	446,325.32	768,931.79
合计	502,308,632.73	634,811,511.12

34.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	5,248.27	347,396.21
可供出售金融资产在持有期间的投资收益及其他	6,701,740.58	101,617.03
合计	6,706,988.85	449,013.24

投资收益本期发生额较上期大幅增长，主要系可供出售金融资产在持有期间的投资收益增加所致。

35.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,016,294.34	-18,217,177.73

36.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	214,393.67	289,135.67

37.营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	455,542,900.34	673,900,000.00
其他	57,419.95	1,020,051.19
合 计	455,600,320.29	674,920,051.19

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政补贴	455,542,900.34	673,900,000.00	与收益相关

(3) 营业外收入本期较上期下降 32.50%，主要系本期收到的政府补助减少所致。

38.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	96,529.78	710.18
其他	1,296,541.31	1,884,893.69
合计	1,393,071.09	1,885,603.87

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	4,606,116.05	543,508.79

40.现金流量表项目注释**(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
往来款	2,878,586,258.57	—
政府补助	455,542,900.34	673,900,000.00
其他	57,419.95	1,020,051.19
合计	3,334,186,578.86	674,920,051.19

(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
办公费等	9,587,465.92	18,793,615.01
单位及个人往来	—	2,425,760,477.46
银行手续费	446,325.32	768,931.79
其他	1,296,541.31	1,729,036.94
合计	11,330,332.55	2,447,052,061.20

(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	9,292,603.00	11,511,460.45

(4)收到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
长期应付款收到的现金	480,000,000.00	100,000,000.00
贷款保证金	—	121,000,000.00
合计	480,000,000.00	221,000,000.00

(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
长期应付款支付的现金	1,270,861,641.49	324,264,306.55
非金融机构间借款等	57,075,178.63	1,257,810,000.00
合计	1,327,936,820.12	1,582,074,306.55

41.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

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	467,431,792.49	426,008,811.52
加: 资产减值准备	-7,016,294.34	18,217,177.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,198,981.14	57,577,044.42
无形资产摊销	4,770,021.88	4,769,839.96
长期待摊费用摊销	117,146.88	155,856.75
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)	-214,393.67	-289,135.67
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	96,529.78	710.18
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	—	—
财务费用(收益以“-”号填列)	501,862,307.41	634,042,579.33
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,706,988.85	-449,013.24
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	—	—
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	—	—
存货的减少(增加以“-”号填列)	-219,398,151.95	3,718,892,415.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,805,366,676.24	-5,935,805,694.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,172,245,683.22	305,954,135.44
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	2,163,019,957.75	-770,925,272.89
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,217,665,728.30	2,435,453,670.32
减: 现金的期初余额	2,435,453,670.32	4,985,545,288.44
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	-217,787,942.02	-2,550,091,618.12

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,217,665,728.30	2,435,453,670.32
其中: 库存现金	38,957.48	63,096.24

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	2,217,626,770.82	2,435,390,574.08
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	2,217,665,728.30	2,435,453,670.32

42.所有权或使用权受到限制的资产

单位：万元

项目	期末账面价值	受限原因
存货	—	抵押借款
投资性房地产	5,522.66	抵押借款

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
与收益相关	455,542,900.34	营业外收入	455,542,900.34

(2)政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1)企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
淮南市益安置业有限责任公司	淮南市	淮南市	房地产开发	100.00	—	设立或投资方式
淮南市益安水务工程投资有限公司	淮南市	淮南市	水务工程运营	100.00	—	设立或投资方式
淮南市建达岩土工程有限责任公司	淮南市	淮南市	地基与基础工程施工	98.00	—	划拨

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	
淮南市大龙园林工程有限公司	淮南市	淮南市	园林绿化	100.00	—	划拨
淮南市科鉴环境检测咨询有限公司	淮南市	淮南市	环境检测	100.00	—	划拨
淮南市城市排水有限责任公司	淮南市	淮南市	排水服务	100.00	—	划拨
淮南市恒基堤防开发有限公司	淮南市	淮南市	水利工程维护	100.00	—	划拨
淮南市市场建设服务有限公司	淮南市	淮南市	市场服务	100.00	—	划拨
安徽金茂交通投资建设有限公司	淮南市	淮南市	高速公路开发建设	100.00	—	划拨
淮南市金茂国际酒店有限责任公司	淮南市	淮南市	酒店服务	100.00	—	划拨
淮南市金茂旅行社有限公司	淮南市	淮南市	旅游服务	99.33	—	划拨
淮南市同帮人力资源有限公司	淮南市	淮南市	人力资源服务	100.00	—	划拨
淮南永泰安全生产技术服务有限公司	淮南市	淮南市	煤矿安全服务	100.00	—	划拨
淮南市鑫诚驾驶员培训学校有限公司	淮南市	淮南市	驾驶培训服务	100.00	—	非同一控制下企业合并
淮南市上窑机动车辆安全技术检测有限公司	淮南市	淮南市	车辆安检服务	100.00	—	非同一控制下企业合并
淮南市大通上窑机动车环保检测有限公司	淮南市	淮南市	环保检测服务	100.00	—	非同一控制下企业合并
淮南益政人力资源有限公司	淮南市	淮南市	劳务派遣	100.00	—	设立或投资方式

2.在合营或联营企业中的权益

合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
淮南中城建保障房建设有限公司	淮南市	淮南市	保障房建设	30.00	—	权益法
淮南城投城市发展基金合伙企业(有限合伙)	淮南市	淮南市	投资管理	20.00	—	权益法
淮南市徽银城镇化一号基金(有限合伙)	淮南市	淮南市	投资管理	20.00	—	权益法
淮南建银城市基金(有限合伙)	淮南市	淮南市	投资管理	19.99	—	权益法

八、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
-------	-----	------	------	----------------	------------------

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
淮南建设发展控股(集团)有限公司	安徽省淮南经济技术开发区朝阳东路信息产业园113号	城市基础设施项目的投资及开发建设	300,000.00	93.56	93.56

本公司最终控制方：本公司最终控制方系淮南市人民政府国有资产监督管理委员会。

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. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

4. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	淮南建设发展控股(集团)有限公司	—	896,191,622.92
其他应付款	淮南建设发展控股(集团)有限公司	3,379,201,586.40	—
其他应付款	淮南市徽银城镇化一号基金(有限合伙)	2,770,536,700.00	2,770,536,700.00
其他应付款	淮南城投城市发展基金合伙企业(有限合伙)	1,407,679,480.00	1,594,319,480.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2020年12月31日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2020年12月31日止，公司对外担保明细如下：

2016年1月本公司与中国光大银行股份有限公司合肥分行营业部签订最高额保证合同，为淮南市产业发展（集团）有限公司提供担保，担保金额22,000.00万元，借款期限为2016年1月至2020年12月。担保期限为债务履行期限届满之日起二年。

2020年7月本公司与中国农业银行股份有限公司寿县支行签订最高额保证合同，

为淮南建发水利开发有限公司提供担保，担保主债权金额 9,000.00 万元。借款期限为 2020 年 7 月至 2023 年 12 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 3 月本公司与安徽凤台农村商业银行股份有限公司签订保证合同，为淮南建发水利开发有限公司提供担保，担保金额 3,000.00 万元，借款期限为 2020 年 3 月至 2023 年 12 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 9 月本公司与安徽凤台农村商业银行股份有限公司签订保证合同，为淮南建设发展控股（集团）有限公司提供担保，担保金额 1,000.00 万元，借款期限为 2020 年 9 月至 2031 年 12 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 9 月本公司与交通银行股份有限公司淮南分行签订保证合同，为淮南建设发展控股（集团）有限公司提供担保，担保金额 829.22 万元，借款期限为 2020 年 9 月至 2031 年 12 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 6 月本公司与交通银行股份有限公司淮南分行签订保证合同，为淮南建设发展控股（集团）有限公司提供担保，担保金额 2,461.00 万元，借款期限为 2020 年 6 月至 2031 年 6 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 3 月本公司与交通银行股份有限公司淮南分行签订保证合同，为淮南建发水利开发有限公司提供担保，担保金额 63,000.00 万元，借款期限为 2020 年 3 月至 2023 年 12 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016 年 11 月本公司与交通银行股份有限公司淮南分行签订保证合同，为淮南市城镇建设开发有限公司提供担保，担保金额 42,400.00 万元，借款期限为 2016 年 11 月至 2026 年 11 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016 年 1 月本公司与中国农业发展银行凤台县支行签订保证合同，为凤台兴东建设投资有限公司提供担保，担保金额 98,000.00 万元，借款期限为 2016 年 1 月至 2034 年 1 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016 年 2 月本公司与中国农业发展银行淮南市分行营业部签订保证合同，为淮南市社会发展投资有限公司提供担保，担保金额 25,000.00 万元，借款期限为 2016 年 2 月至 2030 年 1 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016年3月本公司与中国农业发展银行淮南市分行营业部签订保证合同，为淮南市交通投资有限责任公司提供担保，担保金额30,000.00万元，借款期限为2016年3月至2034年3月。担保期限为债务履行期限届满之日起二年。

2016年4月本公司与中国农业发展银行淮南市分行营业部签订保证合同，为淮南市交通投资有限责任公司提供担保，担保金额98,000.00万元，借款期限为2016年4月至2034年3月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2014年7月本公司与中国建设银行股份有限公司凤台支行签订保证合同，为凤台县贝格路桥建设投资有限责任公司提供担保，担保金额63,000.00万元，借款期限为2014年7月至2029年7月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020年7月本公司与中国农业银行股份有限公司淮南分行营业部签订最高额保证合同，为淮南市山南开发建设有限责任公司提供担保，担保最高金额12,000.00万元，借款期限为2020年7月至2028年6月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2017年1月本公司与中国农业银行股份有限公司淮南分行营业部签订最高额保证合同，为淮南市社会发展投资有限公司提供担保，担保最高金额25,000.00万元，借款期限为2017年1月至2033年12月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2016年9月本公司与中国农业银行股份有限公司淮南分行营业部签订最高额保证合同，为淮南市社会发展投资有限公司提供担保，担保最高金额12,000.00万元，借款期限为2016年9月至2032年9月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020年8月本公司与皖江金融租赁股份有限公司签订最高额保证合同，为淮南建设发展控股（集团）有限公司提供担保，担保最高金额40,000.00万元，借款期限为2020年8月至2025年8月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020年2月本公司与安徽中安融资租赁股份有限公司签订最高额保证合同，为淮南市交通投资有限责任公司提供担保，担保最高金额7,000.00万元，借款期限为2020年2月至2025年2月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020年1月本公司与安徽中安融资租赁股份有限公司签订最高额保证合同，为

淮南市交通投资有限责任公司提供担保，担保最高金额 3,000.00 万元，借款期限为 2020 年 1 月至 2025 年 1 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2019 年 11 月本公司与安徽中安融资租赁股份有限公司签订最高额保证合同，为淮南市交通投资有限责任公司提供担保，担保最高金额 5,000.00 万元，借款期限为 2019 年 11 月至 2024 年 9 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2019 年 11 月本公司与安徽中安融资租赁股份有限公司签订最高额保证合同，为淮南市交通投资有限责任公司提供担保，担保最高金额 5,000.00 万元，借款期限为 2019 年 11 月至 2024 年 9 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 1 月本公司与徽银金融租赁有限公司签订最高额保证合同，为淮南市国弘城镇建设投资有限公司提供担保，担保最高金额 30,000.00 万元，借款期限为 2020 年 1 月至 2025 年 1 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 1 月本公司与安徽国元信托有限责任公司签订最高额保证合同，为淮南市建设发展控股（集团）有限公司提供担保，担保最高金额 60,000.00 万元，借款期限为 2020 年 1 月至 2021 年 12 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 3 月本公司与中国民生银行股份有限公司合肥分行营业部签订最高额保证合同，为淮南市社会发展投资有限公司提供担保，担保最高金额 87,500.00 万元，借款期限为 2020 年 3 月至 2027 年 9 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 8 月本公司与华融金融租赁股份有限公司签订最高额保证合同，为淮南市社会发展投资有限公司提供担保，担保最高金额 30,000.00 万元，借款期限为 2020 年 8 月至 2024 年 8 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 10 月本公司与中远海运租赁有限公司签订最高额保证合同，为淮南市城镇建设开发有限公司提供担保，担保最高金额 8,194.04 万元，借款期限为 2020 年 10 月至 2023 年 10 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020 年 10 月本公司与中远海运租赁有限公司签订最高额保证合同，为淮南市城镇建设开发有限公司提供担保，担保最高金额 8,194.04 万元，借款期限为 2020 年 10 月至 2023 年 10 月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2019年9月本公司与江苏金融租赁股份有限公司签订最高额保证合同，为淮南市公共交通有限责任公司提供担保，担保最高金额17,568.92万元，借款期限为2019年9月至2023年9月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020年4月本公司与东航国际融资租赁有限公司签订最高额保证合同，为淮南市城镇建设开发有限公司提供担保，担保最高金额22,121.72万元，借款期限为2020年4月至2023年4月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2019年6月本公司与远东国际租赁有限公司签订最高额保证合同，为淮南市公共交通有限责任公司提供担保，担保最高金额42,500.00万元，借款期限为2019年6月至2022年6月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020年9月本公司与长江联合金融租赁有限公司签订最高额保证合同，为淮南市交通投资有限责任公司提供担保，担保最高金额25,000.00万元，借款期限为2020年9月至2024年9月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2020年3月本公司与远东宏信(天津)融资租赁有限公司签订最高额保证合同，为淮南建设发展控股(集团)有限公司提供担保，担保最高金额13,600.00万元，借款期限为2020年3月至2025年3月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

2015年12月本公司与中国光大银行股份有限公司合肥分行营业部签订最高额保证合同，为淮南市产业发展(集团)有限公司提供担保，担保最高金额20,000.00万元，借款期限为2015年12月至2020年12月。担保期限为债务履行期届满之次日起二年。

除以上事项外，截至2020年12月31日止，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至2021年4月29日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称(2019年12月31日)	累积影响数(+表示调增, -表示调减)
将项目开发成本在在建工程调整至存货核算	相关会计差错经本公司相关权利机构批准,采用追溯重述法进行更正	存货	11,701,874,344.02
		在建工程	-11,701,874,344.02

2. 涉税事项以税务机关清算为准, 除此之外, 截至2020年12月31日止, 本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(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应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,591,921,071.63	100.00	—	—	6,591,921,071.63
其中: 组合1 本公司合并范围内单位的应收款项	—	—	—	—	—
组合2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	6,591,921,071.63	100.00	—	—	6,591,921,071.63
组合3 以账龄作为信用风险特征的组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	6,591,921,071.63	100.00	—	—	6,591,921,071.63

(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	—	—	—	—	—

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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,466,554,524.63	100.00	—	—	4,466,554,524.63
其中：组合 1 本公司合并范围内单位的应收款项	—	—	—	—	—
组合 2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	4,466,554,524.63	100.00	—	—	4,466,554,524.63
组合 3 以账龄作为信用风险特征的组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	4,466,554,524.63	100.00	—	—	4,466,554,524.63

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，期末无按账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

(2) 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0.00元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淮南市财政局	6,591,921,071.63	100.00	—

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	13,877,499,982.14	13,579,973,591.55
合计	13,877,499,982.14	13,579,973,591.55

(2) 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	13,921,053,186.02	100.00	43,553,203.88	0.31	13,877,499,982.14
其中：组合1 本公司合并范围内单位的应收款项	126,903,919.45	0.91	—	—	126,903,919.45
组合2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	13,724,096,062.69	98.59	—	—	13,724,096,062.69
组合3 以账龄作为信用风险特征的组合	70,053,203.88	0.50	43,553,203.88	62.17	26,500,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	13,921,053,186.02	100.00	43,553,203.88	0.31	13,877,499,982.14

(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	13,631,083,183.58	100.00	51,109,592.03	0.37	13,579,973,591.55
其中：组合1 本公司合并范围内单位的应收款项	123,208,351.82	0.90	—	—	123,208,351.82
组合2 政府及承担政府部分政府职能的相关单位组合	13,299,757,000.38	97.57	—	—	13,299,757,000.38
组合3 以账龄作为信用风险特征的组合	208,117,831.38	1.53	51,109,592.03	24.56	157,008,239.35

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(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	13,631,083,183.58	100.00	51,109,592.03	0.37	13,579,973,591.55

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	—	—	5.00
1 至 2 年	5,000,000.00	500,000.00	10.00
2 至 3 年	—	—	30.00
3 至 4 年	36,000,000.00	18,000,000.00	50.00
4 至 5 年	20,000,000.00	16,000,000.00	80.00
5 年以上	9,053,203.88	9,053,203.88	100.00
合计	70,053,203.88	43,553,203.88	62.17

②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-7,556,388.15元；本期无收回或转回坏账准备。

③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	13,850,999,982.14	13,422,965,352.20
借款及其他	70,053,203.88	208,117,831.38
合计	13,921,053,186.02	13,631,083,183.58

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	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
淮南市财政局	往来款	7,035,869,976.84	2 年以内	50.54	—

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
淮南市九龙工业新区投资开发有限责任公司	往来款	2,797,240,287.91	5 年以内	20.09	—
淮南市潘集建设投资有限责任公司	往来款	1,002,923,417.06	5 年以内	7.20	—
淮南市城镇建设开发有限责任公司	往来款	969,525,791.25	5 年以内	6.96	—
凤台县亿顺城市建设投资管理有限公司	往来款	550,496,480.46	1 年以内	3.95	—
合计		12,356,055,953.52		88.74	—

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	143,344,422.98	10,310,420.82	133,034,002.16	143,344,422.98	10,310,420.82	133,034,002.16
对联营、合营企业投资	1,552,787,567.01	—	1,552,787,567.01	1,532,782,318.74	—	1,532,782,318.74
合计	1,696,131,989.99	10,310,420.82	1,685,821,569.17	1,676,126,741.72	10,310,420.82	1,665,816,320.90

(1)对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
淮南市益安置业有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
淮南市益安水务工程投资有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
淮南益政人力资源有限公司	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
淮南市建达岩土工程有限责任公司	—	—	—	—	—	—
淮南市大龙园林工程有限公司	1,548,272.69	—	—	1,548,272.69	—	—
淮南市科鉴环境检测咨询有限公司	2,166,060.52	—	—	2,166,060.52	—	—
淮南市城市排水有限责任公司	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
淮南市恒基堤防开发有限公司	7,597,452.49	—	—	7,597,452.49	—	—
淮南市市场建设服务有限公司	2,824,768.17	—	—	2,824,768.17	—	—

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽金茂交通投资建设有限公司	40,000,000.00	—	—	40,000,000.00	—	—
淮南市金茂国际酒店有限责任公司	4,943,001.28	—	—	4,943,001.28	—	—
淮南市金茂旅行社有限公司	258,300.52	—	—	258,300.52	—	—
淮南市同帮人力资源有限公司	11,721,895.91	—	—	11,721,895.91	—	—
淮南永泰安全生产技术服务有限公司	1,284,671.40	—	—	1,284,671.40	—	—
淮南市鑫诚驾驶员培训学校有限公司	3,353,810.67	—	—	3,353,810.67	—	2,605,454.39
淮南市上窑机动车辆安全技术检测有限公司	8,660,456.64	—	—	8,660,456.64	—	6,691,438.94
淮南市大通上窑机动车环保检测有限公司	1,985,732.69	—	—	1,985,732.69	—	1,013,527.49
合计	143,344,422.98	—	—	143,344,422.98	—	10,310,420.82

(2)对联营、合营企业投资

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
淮南中城建保障房建设有限公司	29,019,518.71	—	—	-37,293.22	—	—
淮南城投城市发展基金合伙企业(有限合伙)	501,113,610.71	—	—	43,738.81	—	—
淮南市徽银城镇化一号基金(有限合伙)	802,640,479.57	—	—	—	—	—
淮南建银城市基金(有限合伙)	200,008,709.75	20,000,000.00	—	-1,197.32	—	—
合计	1,532,782,318.74	20,000,000.00	—	5,248.27	—	—

(继上表)

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		
淮南中城建保障房建设有限公司	—	—	—	28,982,225.49	—
淮南城投城市发展基金合伙企业(有限合伙)	—	—	—	501,157,349.52	—
淮南市徽银城镇化一号基金(有限合伙)	—	—	—	802,640,479.57	—

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		
淮南建城城市基金(有限合伙)	—	—	—	220,007,512.43	—
合计	—	—	—	1,552,787,567.01	—

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,030,500,187.00	2,568,220,497.47	2,548,038,644.16	2,160,580,450.53
其他业务	95,225,430.80	41,294,457.47	95,240,155.20	41,190,138.45
合计	3,125,725,617.80	2,609,514,954.94	2,643,278,799.36	2,201,770,588.98

5. 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	5,248.27	698,799.72
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	6,700,175.92	—
合计	6,705,424.19	698,799.72

公司名称：淮南市城市建设投资有限责任公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2021年4月29日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



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

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

出资人 肖厚俊

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

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 07 月 23 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

说明

证书序号：0011869

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



发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号:000392

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
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月

证书有效期至: 二〇二二年七月 二日



姓 名 王品超
Full name 王品超
性 别 男
Sex 男
出 生 日 期 1962-09-13
Date of birth 1962-09-13
工 作 单 位 北京大成会计师事务所(普通合伙)
Working unit 北京大成会计师事务所(普通合伙)
身 份 证 号 340100030011
Identity card No. 340100030011



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 340100030011
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期: 1994 年 09 月 15 日
Date of Issuance 1994 年 09 月 15 日





姓名	陈凯峰
Full name	陈凯峰
性别	男
Sex	男
出生日期	1992-06-11
Date of birth	1992-06-11
工作单位	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	340104199206113511
Identity card No.	340104199206113511



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: 110100320163
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期: 2018-03-21
Date of Issuance



中合中小企业融资担保股份有限公司

自 2020 年 1 月 1 日
至 2020 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2103958 号

中合中小企业融资担保股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 97 页的中合中小企业融资担保股份有限公司 (以下简称“中合担保公司”) 财务报表, 包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制, 公允反映了中合担保公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于中合担保公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2103958 号

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，管理层负责评估中合担保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非中合担保公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中合担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2103958 号

四、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中合担保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中合担保公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就中合担保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

左艳霞
(签名并盖章)吕嘉宸
(签名并盖章)

中国 北京

2021 年 04 月 26 日

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并资产负债表

2020 年 12 月 31 日

(金额单位: 人民币元)

		2020 年	2019 年
	附注	12 月 31 日	12 月 31 日
资产			
货币资金	六、1	515,271,282.68	120,994,986.21
应收利息	六、2	8,885,490.04	15,610,169.28
应收保理款	六、3	8,211,424.31	35,948,023.65
应收代位追偿款	六、4	993,979,523.35	1,298,907,556.51
定期存款	六、5	183,467,790.69	968,892,451.87
应收款项类投资	六、6	-	502,838,072.89
可供出售金融资产	六、7	-	3,471,981,032.50
持有至到期投资	六、8	-	548,938,618.19
以公允价值计量且其变动计入			
当期损益的金融资产	六、9	3,344,277,709.19	1,740,712,474.88
以摊余成本计量的金融资产	六、10	1,841,501,510.66	-
以公允价值计量且其变动计入			
其他综合收益的金融资产	六、11	437,964,478.87	-
长期股权投资	六、12	46,844,163.95	498,498,151.95
固定资产		1,537,843.72	1,404,850.79
无形资产		3,524,853.91	3,480,810.46
递延所得税资产	六、13	901,725,746.31	570,321,306.06
持有待售资产	六、14	-	360,170,719.10
其他资产	六、15	90,542,613.19	55,215,942.24
资产总计		<u>8,377,734,430.87</u>	<u>10,193,915,166.58</u>

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2020 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
负债和股东权益			
负债			
存入保证金	六、16	750,000.00	56,697,638.89
应付职工薪酬	六、17	70,783,074.51	62,132,808.10
应交税费	四、3	22,498,696.07	170,677,284.26
递延收益	六、18	320,225,758.30	428,253,422.22
担保合同准备金	六、19	596,470,181.85	600,318,606.82
应付债券	六、20	-	699,172,719.78
持有待售负债	六、14	-	170,719.10
其他负债		61,626,931.16	97,596,030.84
负债合计		1,072,354,641.89	2,115,019,230.01

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2020 年 12 月 31 日

(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
负债和股东权益 (续)			
股东权益			
股本	六、21	7,176,400,000.00	7,176,400,000.00
资本公积	六、22	307,560,000.00	307,560,000.00
其他综合收益	六、23	(186,198,830.45)	23,894,386.00
盈余公积	六、24	233,163,208.52	232,846,202.75
一般风险准备	六、25	233,163,208.52	232,846,202.75
(未弥补亏损)/未分配利润	六、26	(458,707,797.61)	105,349,145.07
归属于母公司股东权益合计		7,305,379,788.98	8,078,895,936.57
少数股东权益		-	-
股东权益合计		<u>7,305,379,788.98</u>	<u>8,078,895,936.57</u>
负债和股东权益总计		<u>8,377,734,430.87</u>	<u>10,193,915,166.58</u>

此财务报表已于 2021 年 04 月 26 日获董事会批准。



曾杰
法定代表人



吴新江
主管会计工作的
公司负责人



潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司资产负债表

2020 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产			
货币资金	六、1	505,831,051.36	116,710,410.07
应收利息	六、2	8,885,490.04	40,663,447.13
应收代位追偿款	六、4	993,979,523.35	1,298,907,556.51
定期存款	六、5	183,467,790.69	968,892,451.87
应收款项类投资	六、6	-	638,510,481.87
可供出售金融资产	六、7	-	3,387,196,179.91
持有至到期投资	六、8	-	548,938,618.19
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	六、9	3,231,400,765.13	1,735,474,858.05
以摊余成本计量的金融资产	六、10	1,841,501,510.66	-
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	六、11	437,964,478.87	-
长期股权投资	六、12	146,844,164.81	598,498,152.81
固定资产		1,191,992.49	882,492.47
无形资产		3,523,960.85	3,478,130.96
递延所得税资产	六、13	894,630,144.83	581,037,215.51
持有待售资产	六、14	-	1,000,000.00
其他资产	六、15	93,828,789.58	415,735,050.34
资产总计		8,343,049,662.66	10,335,925,045.69

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司资产负债表 (续)
2020 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
负债和股东权益			
负债			
存入保证金	六、16	-	55,025,000.00
应付职工薪酬	六、17	69,852,354.60	61,129,966.96
应交税费	四、3	20,904,186.20	169,647,696.84
递延收益	六、18	320,225,758.30	428,253,422.22
担保合同准备金	六、19	596,470,181.85	600,318,606.82
应付债券	六、20	-	699,172,719.78
其他负债		59,806,784.39	95,403,624.54
负债合计		1,067,259,265.34	2,108,951,037.16

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2020 年 12 月 31 日

(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
负债和股东权益 (续)			
股东权益			
股本	六、21	7,176,400,000.00	7,176,400,000.00
资本公积	六、22	307,560,000.00	307,560,000.00
其他综合收益	六、23	(186,198,830.45)	23,894,386.00
盈余公积	六、24	229,816,730.63	229,816,730.63
一般风险准备	六、25	229,816,730.63	229,816,730.63
(未弥补亏损)/未分配利润	六、26	(481,604,233.49)	259,486,161.27
股东权益合计		<u>7,275,790,397.32</u>	<u>8,226,974,008.53</u>
负债和股东权益总计		<u>8,343,049,662.66</u>	<u>10,335,925,045.69</u>

此财务报表已于 2021 年 04 月 26 日获董事会批准。

曾杰

曾杰
法定代表人

吴新江

吴新江
主管会计工作的
公司负责人

潘潇湘

潘潇湘
会计机构负责人



刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并利润表

2020 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
营业收入			
担保业务净收入	六、27	592,023,710.62	757,569,488.97
减：分出保费		(11,629,272.90)	(17,784,159.72)
已赚保费		580,394,437.72	739,785,329.25
投资收益	六、28	291,244,864.75	362,517,648.83
其中：对联营企业和合营企业的 投资(损失)/收益		(3,315,913.30)	63,524,604.25
公允价值变动损失		(265,082,188.86)	(110,937,650.20)
汇兑损失		(36,219,870.25)	(8,095,441.39)
其他收益	六、29	1,236,517.54	1,140,930.75
其他业务收入	六、30	19,124,343.50	37,589,573.07
小计		590,698,104.40	1,022,000,390.31
营业支出			
转回担保合同准备金		3,848,424.97	198,265,447.82
税金及附加	六、31	(4,863,336.51)	(8,154,605.95)
业务及管理费	六、32	(141,463,037.59)	(122,450,104.63)
利息支出	六、33	(25,544,207.23)	(45,344,293.72)
资产减值损失	六、34	(448,338,074.70)	(1,022,802,588.80)
信用减值损失	六、35	(908,801,921.11)	-
其他业务成本		(1,428,402.88)	(1,640,133.00)
小计		(1,526,590,555.05)	(1,002,126,278.28)

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并利润表 (续)
2020 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
营业(亏损)/利润		(935,892,450.65)	19,874,112.03
加: 营业外收入		300,634.23	4,831.67
减: 营业外支出		(54,998.63)	(21,472.80)
(亏损)/利润总额		(935,646,815.05)	19,857,470.90
减: 所得税费用	六、36	283,641,389.81	8,852,850.33
净(亏损)/利润		(652,005,425.24)	28,710,321.23
(一) 按经营持续性分类:			
1.持续经营净(亏损)/利润		(652,005,425.24)	28,710,321.23
2.终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类:			
1.归属于母公司所有者的			
净(亏损)/利润		(652,005,425.24)	28,710,321.23
2.少数股东损益		-	-

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并利润表 (续)

2020 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
其他综合收益税后净额	六、37		
(一) 归属于母公司所有者的			
其他综合收益的税后净额			
不能重分类进损益的			
其他综合收益			
(1) 以公允价值计量且其变动计			
入其他综合收益的金融资产			
公允价值变动		(108,938,238.54)	-
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		-	391,606.00
(2) 可供出售金融资产公允价值			
变动损益		-	(9,404,617.49)
(3) 以公允价值计量且其变动计			
入其他综合收益的金融资产			
公允价值变动		(53,076,057.93)	-
减: 产生的所得税影响		40,503,574.12	2,253,252.87
(二) 归属于少数股东的其他综合			
收益的税后净额		-	-
综合收益总额		(773,516,147.59)	21,950,562.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		(773,516,147.59)	21,950,562.61
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司利润表

2020 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
营业收入			
担保业务净收入	六、27	592,023,710.62	757,569,488.97
减：分出保费		(11,629,272.90)	(17,784,159.72)
已赚保费		580,394,437.72	739,785,329.25
投资收益	六、28	314,318,480.78	461,955,254.85
其中：对联营企业和合营企业的			
投资(损失)/收益		(3,315,913.30)	63,524,604.25
公允价值变动损失		(262,935,625.65)	(148,745,059.53)
汇兑净损失		(36,084,630.37)	(8,192,669.48)
其他收益	六、29	1,223,513.62	1,140,930.75
其他业务收入	六、30	9,180,743.87	30,014,006.71
小计		606,096,919.97	1,075,957,792.55
营业支出			
转回担保合同准备金		3,848,424.97	198,265,447.82
税金及附加	六、31	(3,838,548.35)	(5,750,144.36)
业务及管理费	六、32	(131,539,125.02)	(102,867,045.92)
利息支出	六、33	(25,541,385.06)	(45,321,996.06)
资产减值损失	六、34	(448,338,074.70)	(1,094,210,757.03)
信用减值损失	六、35	(1,090,680,050.59)	-
其他业务成本		(1,428,402.88)	(1,639,983.00)
小计		(1,697,517,161.63)	(1,051,524,478.55)

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司利润表 (续)

2020 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
营业(亏损)/利润		(1,091,420,241.66)	24,433,314.00
加: 营业外收入		300,634.23	4,831.67
减: 营业外支出		-	(21,472.80)
(亏损)/利润总额		(1,091,119,607.43)	24,416,672.87
减: 所得税费用	六、36	261,446,718.57	14,198,836.84
净(亏损)/利润		(829,672,888.86)	38,615,509.71
其他综合收益税后净额	六、37		
不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 以公允价值计量且其变动计			
入其他综合收益的金融资产			
公允价值变动		(108,938,238.54)	-
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		-	391,606.00
(2) 可供出售金融资产公允价值			
变动损益		-	(9,404,617.49)
(3) 以公允价值计量且其变动计			
入其他综合收益的金融资产			
公允价值变动		(53,076,057.93)	-
减: 产生的所得税影响		40,503,574.12	2,253,252.87
综合收益总额		(951,183,611.21)	31,855,751.09

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并现金流量表
2020 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
经营活动使用的现金流量：			
收到担保业务的现金		519,504,366.65	651,057,569.32
收到追偿款及其他与经营活动有关的现金		<u>318,790,365.49</u>	<u>196,078,499.85</u>
经营活动现金流入小计		<u>838,294,732.14</u>	<u>847,136,069.17</u>
支付担保代位追偿款项的现金		(757,670,808.43)	(1,690,733,070.93)
支付再担保业务的现金		(15,305,823.60)	(11,990,682.02)
支付给职工以及为职工支付的现金		(81,798,653.76)	(116,803,675.83)
支付的各项税费		(245,755,828.63)	(317,732,727.46)
支付其他与经营活动有关的现金		<u>(51,103,372.12)</u>	<u>(138,527,659.13)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(1,151,634,486.54)</u>	<u>(2,275,787,815.37)</u>
经营活动使用的现金流量净额	六、38(1)(a)	<u>(313,339,754.40)</u>	<u>(1,428,651,746.20)</u>

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2020 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		10,349,676,695.47	12,556,672,854.54
取得投资收益收到的现金		177,493,802.80	335,061,891.94
收到其他与投资活动有关的现金		810,053.11	54,420,064.44
投资活动现金流入小计		<u>10,527,980,551.38</u>	<u>12,946,154,810.92</u>
购建固定资产、无形资产和			
其他长期资产支付的现金		(3,978,888.44)	(3,965,256.64)
投资支付的现金		(9,029,202,764.92)	(10,344,510,051.97)
支付其他与投资活动有关的现金		(521,097.20)	(6,290,502.87)
投资活动现金流出小计		<u>(9,033,702,750.56)</u>	<u>(10,354,765,811.48)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>1,494,277,800.82</u>	<u>2,591,388,999.44</u>

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
合并现金流量表 (续)
2020 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
筹资活动使用的现金流量：			
取得借款收到的现金		-	1,744,586.00
筹资活动现金流入小计		-	1,744,586.00
偿还债务支付的现金	(700,000,000.00)	(801,785,246.00)	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(25,236,960.04)	(347,008,069.18)	
筹资活动现金流出小计	(725,236,960.04)	(1,148,793,315.18)	
筹资活动使用的现金流量净额	(725,236,960.04)	(1,147,048,729.18)	
汇率变动对现金及现金等价物的影响	(4,730,160.13)	(1,186,093.96)	
现金及现金等价物净增加额	六、38(1)(b)	450,970,926.25	14,502,430.10
加：年初现金及现金等价物余额		64,300,356.43	49,797,926.33
年末现金及现金等价物余额	六、38(2)	515,271,282.68	64,300,356.43

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司现金流量表

2020 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
经营活动使用的现金流量：			
收到担保业务的现金		519,504,366.65	651,057,569.32
收到追偿款其他与经营活动 有关的现金		305,156,998.78	110,503,490.18
经营活动现金流入小计		824,661,365.43	761,561,059.50
支付担保代偿款项的现金		(757,670,808.43)	(1,690,733,070.93)
支付再担保业务的现金		(15,305,823.60)	(11,990,682.02)
支付给职工以及为职工支付的 现金		(74,453,521.90)	(106,777,695.64)
支付的各项税费		(244,092,709.71)	(314,013,877.10)
支付其他与经营活动有关的现金		(46,081,485.69)	(50,545,125.61)
经营活动现金流出小计		(1,137,604,349.33)	(2,174,060,451.30)
经营活动使用的现金流量净额	六、38(1)(a)	(312,942,983.90)	(1,412,499,391.80)

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司现金流量表 (续)
2020 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		9,994,004,540.00	12,393,426,979.07
取得投资收益收到的现金		171,889,526.34	342,357,509.84
收到其他与投资活动有关的现金		809,750.88	52,837,883.19
		<u>10,166,703,817.22</u>	<u>12,788,622,372.10</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		(3,978,888.44)	(3,926,584.64)
投资支付的现金		(8,675,215,806.16)	(10,197,743,663.77)
支付其他与投资活动有关的现金		(520,769.97)	(6,290,502.87)
		<u>(8,679,715,464.57)</u>	<u>(10,207,960,751.28)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>1,486,988,352.65</u>	<u>2,580,661,620.82</u>

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
母公司现金流量表 (续)
2020 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年	2019 年
筹资活动使用的现金流量:			
偿还债务支付的现金		(700,000,000.00)	(800,040,660.00)
分配股利、利润或偿付利息 支付的现金		<u>(25,236,960.04)</u>	<u>(346,988,616.00)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>(725,236,960.04)</u>	<u>(1,147,029,276.00)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(725,236,960.04)</u>	<u>(1,147,029,276.00)</u>
汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(4,662,767.42)</u>	<u>(1,167,868.13)</u>
现金及现金等价物净增加额	六、38(1)(b)	444,145,641.29	19,965,084.89
加: 年初现金及现金等价物余额		<u>61,685,410.07</u>	<u>41,720,325.18</u>
年末现金及现金等价物余额	六、38(2)	<u>505,831,051.36</u>	<u>61,685,410.07</u>

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并股东权益变动表

2020 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		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 (未弥补亏损)		
2019 年 12 月 31 日余额	三、23 (2)(a)	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	8,078,895,936.57
加：会计政策变更		-	-	(98,582,494.10)	-	-	86,582,494.10	-	-
2020 年 1 月 1 日余额		7,176,400,000.00	307,560,000.00	(64,688,108.10)	232,846,202.75	232,846,202.75	193,931,639.17	8,078,895,936.57	8,078,895,936.57
本年增减变动金额		-	-	(121,510,722.35)	-	-	(652,005,425.24)	(773,516,147.59)	(773,516,147.59)
1. 综合收益总额	六、26(1)	-	-	-	317,005.77	-	(317,005.77)	-	-
2. 利润分配	六、26(1)	-	-	-	-	317,005.77	(317,005.77)	-	-
- 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-
- 提取一般风险准备		-	-	-	-	317,005.77	(317,005.77)	-	-
上述 1 至 2 小计		-	-	(121,510,722.35)	317,005.77	317,005.77	(652,639,436.78)	(773,516,147.59)	(773,516,147.59)
2020 年 12 月 31 日余额		7,176,400,000.00	307,560,000.00	(186,198,830.45)	233,163,208.52	233,163,208.52	(468,707,797.61)	7,305,379,789.99	7,305,379,789.98

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

2019 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
2019 年 1 月 1 日余额	7,176,400,000.00	310,622,955.30	30,654,144.62	228,950,525.72	228,950,525.72	394,430,177.90	8,360,008,329.26	-	8,360,008,329.26
本年增减变动金额									
1. 综合收益总额	-	-	(6,759,758.62)	-	-	-	-	-	-
2. 利润分配	-	-	-	3,895,677.03	-	(3,895,677.03)	-	-	-
- 提取盈余公积	-	-	-	3,895,677.03	-	(3,895,677.03)	-	-	-
- 提取一般风险准备	-	-	-	-	3,895,677.03	(3,895,677.03)	-	-	-
- 对股东的分配	-	-	-	-	-	(300,000,000.00)	(300,000,000.00)	-	(300,000,000.00)
3. 处置联营公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-
导致的权益变动	-	(3,062,955.30)	-	-	-	-	(3,062,955.30)	-	(3,062,955.30)
上述 1 至 3 小计	-	(3,062,955.30)	(6,759,758.62)	3,895,677.03	3,895,577.03	(279,081,032.83)	(281,112,392.69)	-	(281,112,392.69)
2019 年 12 月 31 日余额	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	-	8,078,895,936.57

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司股东权益变动表

2020 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润/ (未弥补亏损)	股东权益合计
2019 年 12 月 31 日余额		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
加：会计政策变更	三、23(2)(a)	-	-	(88,582,494.10)	-	-	88,582,494.10	-
2020 年 1 月 1 日余额		7,176,400,000.00	307,560,000.00	(64,688,108.10)	229,816,730.63	229,816,730.63	348,068,655.37	8,226,974,008.53
本年增减变动金额		-	-	(121,510,722.35)	-	-	(829,672,888.86)	(951,183,611.21)
综合收益总额		-	-	(121,510,722.35)	-	-	(829,672,888.86)	(951,183,611.21)
小计		-	-	(121,510,722.35)	-	-	(829,672,888.86)	(951,183,611.21)
2020 年 12 月 31 日余额		7,176,400,000.00	307,560,000.00	(186,198,830.45)	229,816,730.63	229,816,730.63	(481,604,233.49)	7,275,790,397.32

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2019 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	股本	资本公积	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2019 年 1 月 1 日余额		7,176,400,000.00	310,622,955.30	30,654,144.62	225,955,179.66	225,955,179.66	528,593,753.50	8,498,181,212.74
本年增减变动金额								
1. 综合收益总额		-	-	(6,759,758.62)	-	-	38,615,509.71	31,855,751.09
2. 利润分配								
- 提取盈余公积	六、27(1)	-	-	-	-	3,861,550.97	(3,861,550.97)	-
- 提取一般风险准备	六、27(1)	-	-	-	3,861,550.97	-	(3,861,550.97)	-
- 对股东的分配	六、27(2)	-	-	-	-	-	(300,000,000.00)	(300,000,000.00)
3. 处置联营公司导致的储备变动		-	(3,062,955.30)	-	-	-	-	(3,062,955.30)
上述 1 至 3 小计		-	(3,062,955.30)	(6,759,758.62)	3,861,550.97	3,861,550.97	(269,107,592.23)	(271,207,204.21)
2019 年 12 月 31 日余额		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

刊载于第 22 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中合中小企业融资担保股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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(原天津天海投资发展股份有限公司)。根据本公司2015年第二次临时股东大会增资决议，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出资，按照约定时间，全部以货币出资并一次缴足。截至2020年12月31日止，本公司变更后的注册资本为人民币71.764亿元。

于2020年12月31日，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。中合明智商业保理(天津)有限公司于2018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，及其他合同履约担保；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 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2020 年度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信用减值损失的, 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。

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、 现金和现金等价物

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

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三 1 进行处理。

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（参见附注三 9）。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（附注三 11）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信用减值损失的，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 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）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 (参见附注三 11) 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、 长期待摊费用

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 (参见附注三 11) 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（参见附注三 12）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的资产（不包括金融资产（参见附注三 10）及递延所得税资产（参见附注三 14））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（参见附注三 12）减去出售费用后净额的差额确认为信用减值损失，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、应收保理款、应收代位追偿款、定期存款、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资（参见附注三 4）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

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。

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。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(b) 本集团金融资产的后继计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

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。

(5) 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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体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：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他债权投资或其他权益工具投资。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果出现逾期，但逾期不超过 30 天，且预测最终逾期天数不超过 30 天，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 金融资产逾期超过 30 天（含 30 天）。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，履行内部审批后减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

11、 资产减值准备

除附注三 10 和附注三 14 中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

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（参见附注三 12）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，减记的金额确认为信用减值损失，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

如果与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会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。

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，以预期信用损失为基础，评估担保合同准备金。

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利益、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，按照其差额补提相关准备金，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。

21、 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。

本公司为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本集团及本公司于本报告期及比较期间均无需单独列示的经营分部。

22、 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。

除附注三 5、附注三 7 和附注三 8 载有关于固定资产、无形资产及长期待摊费用的折旧及摊销和附注三 10、附注三 11 和附注三 18 载有各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (1) 附注六 13 - 递延所得税的确认
- (2) 附注八 - 金融工具公允价值估值

23、 会计政策变更

(1) 变更的内容及原因

本集团于 2020 年度执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则修订：

- 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以上 4 项统称“新金融工具准则”）
- 《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号）（“解释第 13 号”）
- 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号）

(2) 变更的主要影响

(a) 新金融工具准则

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上 4 项统称“原金融工具准则”）

新金融工具准则包含三个基本的金融资产分类类别，即（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日（即 2020 年 1 月 1 日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。本集团未调整比较财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入 2020 年年初留存收益或其他综合收益。

本公司

原金融工具准则		新金融工具准则	
2019 年 12 月 31 日		2020 年 1 月 1 日	
项目	计量类别	摊余成本	账面价值
应收款项类投资			638,510,481.87
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	3,387,196,179.91	
			以公允价值计量且其变动计入当期损益
			2,810,743,582.28
			310,500,000.00
			265,952,597.63
			548,938,618.19
			1,596,866,550.32
			138,608,307.73

下表将本集团及本公司按照原金融工具准则计量列示的金融资产账面价值调整为 2020 年 1 月 1 日过渡至新金融工具准则后按照新金融工具准则计量列示的账面价值。

本集团

	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 12 月 31 日)	重分类	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2020 年 1 月 1 日)
以摊余成本计量的金融资产			
应收款项类投资			
按原金融工具准则列示的余额	502,838,072.89		
减：转出至摊余成本（新金融工具准则）		(502,838,072.89)	
按新金融工具准则列示的余额			-
持有至到期投资			
按原金融工具准则列示的余额	548,938,618.19		
减：转出至摊余成本（新金融工具准则）		(548,938,618.19)	
按新金融工具准则列示的余额			-
以摊余成本计量的金融资产			
按原金融工具准则列示的余额	-		
加：自持有至到期投资（原金融工具准则）转入		548,938,618.19	
加：自应收款项类投资（原金融工具准则）转入		502,838,072.89	
加：自可供出售金融资产*（原金融工具准则）转入		340,300,000.00	
按新金融工具准则列示的余额			1,392,076,691.08

	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2019年12月31日)	重分类	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2020年1月1日)
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(原金融工具准则)			
按原金融工具准则列示的余额	1,740,712,474.88	(138,608,307.73)	
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (新金融工具准则)			
加：自可供出售金融资产(原金融工具准则)转入		2,865,728,434.87	
按新金融工具准则列示的余额			4,467,832,602.02
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			
可供出售金融资产			
按原金融工具准则列示的余额	3,471,981,032.50	(2,865,728,434.87)	
减：以公允价值计量且其变动计入当期损益 (新金融工具准则)		(340,300,000.00)	
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产(原金融工具准则)转入		138,608,307.73	
按新金融工具准则列示的余额			404,560,905.36
净资产			
其他综合收益	23,894,386.00	(88,582,494.10)	(64,688,108.10)
未分配利润	105,349,145.07	88,582,494.10	193,931,639.17

本公司

	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 12 月 31 日)	重分类	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2020 年 1 月 1 日)
以摊余成本计量的金融资产			
应收款项类投资			
按原金融工具准则列示的余额	638,510,481.87	(638,510,481.87)	
减：转出至摊余成本（新金融工具准则）			
按新金融工具准则列示的余额			-
持有至到期投资			
按原金融工具准则列示的余额	548,938,618.19	(548,938,618.19)	
减：转出至摊余成本（新金融工具准则）			
按新金融工具准则列示的余额			-
以摊余成本计量的金融资产			
按原金融工具准则列示的余额	-		
加：自持有至到期投资（原金融工具准则）转入		548,938,618.19	
加：自应收款项类投资（原金融工具准则）转入		638,510,481.87	
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入		310,500,000.00	
按新金融工具准则列示的余额			1,497,949,100.06
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(原金融工具准 则)			
按原金融工具准则列示的余额	1,735,474,858.05	(138,608,307.73)	
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收 益（新金融工具准则）			
加：自可供出售金融资产（原金融工具准则）转入		2,810,743,582.28	
按新金融工具准则列示的余额			4,407,610,132.60

	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 12 月 31 日)	重分类	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2020 年 1 月 1 日)
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			
可供出售金融资产			
按原金融工具准则列示的余额	3,387,196,179.91		
减：转出至摊余成本 (新金融工具准则)		(310,500,000.00)	
减：以公允价值计量且其变动计入当期损益 (新金融工具准则)		(2,810,743,582.28)	
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产 (原金融工具准则) 转入		138,608,307.73	
按新金融工具准则列示的余额			404,560,905.36
净资产			
其他综合收益	23,894,386.00	(88,582,494.10)	(64,688,108.10)
未分配利润	259,486,161.27	88,582,494.10	348,068,655.37

(b) 解释第 13 号

解释第 13 号修订了业务构成的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的选择。

此外，解释第 13 号进一步明确了企业的关联方还包括企业所属企业集团的其他成员单位（包括公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的其他合营企业或联营企业等。

解释第 13 号自 2020 年 1 月 1 日起施行，本集团采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。采用该解释对本集团的财务状况、经营成果无影响，对关联方披露未产生重大影响。

(c) 财会 [2020] 10 号

财会 [2020] 10 号对于满足一定条件的，由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法，则不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。

财会 [2020] 10 号自 2020 年 6 月 24 日起施行，可以对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行调整，采用上述规定对本集团的财务状况和经营成果无影响。

四、 税项

- 1、 本集团适用的与提供服务相关的税费有增值税、城建税、教育费附加和地方教育费附加。

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%

- 2、 所得税

本公司及境内子公司的企业所得税的法定税率为 25% (2019 年: 25%), 注册地在香港的子公司中合投资控股有限公司企业所得税税率为 16.5% (2019 年: 16.5%)。

根据财政部和国家税务总局颁布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13 号) 第二条规定: 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。中合共赢资产管理有限公司合并范围内子公司杭州中合明达股权投资管理有限公司享受上述税收优惠政策。

- 3、 应交税费

	本集团		本公司	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交增值税	20,100,938.49	18,150,314.89	20,362,963.50	18,582,878.80
应交所得税	1,065,210.74	150,676,962.36	-	150,027,418.18
其他	1,332,546.84	1,850,007.01	541,232.70	1,037,399.86
合计	22,498,696.07	170,677,284.26	20,904,186.20	169,647,696.84

五、企业合并及合并财务报表

1、于 2020 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	本公司直接和 间接持股比例	本公司直接和 间接表决权比例
中合共赢资产管理有限公	北京市	深圳市	投资管理	人民币 50,000,000.00 元	100.00%	100.00%
中合投资控股有限公司	北京市	香港	金融中介服务	港币 1.00 元	100.00%	100.00%
中合明智商业保理(天津)有限公司	北京市	天津市	应收账款保理	人民币 50,000,000.00 元	100.00%	100.00%
西藏中正创业投资管理有限公司	北京市	拉萨市	投资管理	人民币 110,000,000.00 元	100.00%	100.00%
北京中合大方投资管理有限公司	北京市	北京市	投资管理	人民币 10,000,000.00 元	100.00%	100.00%
杭州中合明达股权投资管理有限公司	北京市	杭州市	投资管理	人民币 10,000,000.00 元	100.00%	100.00%

2、于报告期内，未纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体信息如下：

在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益

本公司通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有权益。这些结构化主体未纳入本公司的合并范围，主要包括投资基金、资产管理计划以及银行发行的理财产品。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资资产。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益的账面价值及其在本公司的资产负债表的相关资产负债项目详见附注六 9。

投资基金、资产管理计划以及银行发行的理财产品的最大损失敞口按其在资产负债表中的分类为其在报告日的公允价值。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

	本集团		本公司	
	2020年 12月31日	2019年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
活期存款	515,271,282.68	64,297,347.32	505,831,051.36	61,885,410.07
其他货币资金	-	56,697,638.89	-	55,025,000.00
合计	515,271,282.68	120,994,986.21	505,831,051.36	116,710,410.07

2019年活期存款中未包括持有待售中的货币资金人民币3,009.11元(附注六15)。

2019年12月31日,本集团其他货币资金为存入的受限制的保证金。

2、 应收利息

项目	本集团		本公司	
	2020年 12月31日	2019年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
债券	-	10,597,725.82	-	10,597,725.82
委托贷款	10,595,490.06	6,091,490.38	42,210,553.16	122,584,705.09
定期存款	-	3,174,528.18	-	3,174,528.18
应收保理款	-	142,133.61	-	-
信托计划	-	92,229.62	-	-
合计	10,595,490.06	20,098,107.61	42,210,553.16	136,356,959.09
减: 减值准备	(1,710,000.02)	(4,487,938.33)	(33,325,063.12)	(95,693,511.96)
净额	8,885,490.04	15,610,169.28	8,885,490.04	40,663,447.13

3、 应收保理款

客户类别	本集团	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收第三方	8,257,792.62	36,311,135.00
加：应收利息	36,209.61	-
减：应收保理款减值准备	(82,577.92)	(363,111.35)
合计	8,211,424.31	35,948,023.65

4、 应收代位追偿款

(1) 应收代位追偿款按客户类别分析如下：

客户类别	注	本集团及本公司	
		2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收第三方	注 1	2,445,931,386.79	2,906,757,538.76
减：应收代位追偿款减值准备	注 2	(1,451,951,863.44)	(1,607,849,982.25)
合计		993,979,523.35	1,298,907,556.51

注 1： 于 2020 年 12 月 31 日，本集团及本公司应收代位追偿款年末余额中无应收持有本集团及本公司 5%以上表决权股份的股东单位的款项。

注 2： 本集团及本公司对每一笔应收代位追偿款均采用个别方式评估其减值损失。

(2) 应收代位追偿款按账龄分析如下:

账龄	本集团及本公司	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	644,670,807.15	1,621,050,966.96
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,000,417,276.68	782,423,719.52
2 年至 3 年 (含 3 年)	421,076,259.78	356,042,143.37
3 年至 4 年 (含 4 年)	292,125,171.20	58,552,305.49
4 年至 5 年 (含 5 年)	12,455,191.22	41,177,054.79
5 年以上	75,186,680.76	47,511,348.63
小计	2,445,931,386.79	2,906,757,538.76
减: 应收代位追偿款减值准备	(1,451,951,863.44)	(1,607,849,982.25)
合计	993,979,523.35	1,298,907,556.51

账龄自应收代位追偿款对外部支付之日起开始计算。

(3) 应收代位追偿款减值准备变动情况如下:

	本集团及本公司	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
年初余额	(1,607,849,982.25)	(769,981,033.39)
本年计提	(592,139,466.66)	(859,892,390.72)
本年核销	748,037,585.47	22,023,441.86
年末余额	(1,451,951,863.44)	(1,607,849,982.25)

5、 定期存款

按剩余到期日分析如下：

	本集团及本公司	
	2020 年	2019 年
剩余到期日	12 月 31 日	12 月 31 日
3 个月至 1 年 (含 1 年)	183,467,790.69	968,892,451.87

6、 应收款项类投资

项目	本集团		本公司	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
委托贷款	-	788,671,297.27	-	924,343,706.25
减：减值准备	-	(285,833,224.38)	-	(285,833,224.38)
净额	-	502,838,072.89	-	638,510,481.87

7、 可供出售金融资产

项目	本集团		本公司	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
基金产品	-	2,554,161,214.91	-	2,528,515,500.91
信托计划	-	336,946,500.00	-	311,946,500.00
银行理财产品	-	284,499,138.59	-	250,360,000.00
资产管理计划	-	35,410,718.49	-	35,410,718.49
信贷资产收益权	-	-	-	-
其他	-	309,567,192.62	-	309,567,192.62
合计	-	3,520,584,764.61	-	3,435,799,912.02
减：减值准备	-	(48,603,732.11)	-	(48,603,732.11)
净额	-	3,471,981,032.50	-	3,387,196,179.91

2019 年 12 月 31 日，本集团及本公司持有的基金产品主要投向货币基金、海外债基金以及并购基金等，持有的信托计划、资产管理计划主要投向为发放贷款的债权类投资、不具有控制、共同控制或重大影响的股权类投资以及其他以债券投资为主的混合类信托计划投资。

其他投资为本集团及本公司持有的非上市公司股权。本集团及本公司尚无处置这些投资的计划。

除直接股权投资外其他可供出售资产为本集团及本公司未纳入合并范围的结构化主体，2019 年 12 月 31 日余额为人民币 3,296,364,554.32 元。本集团及本公司不存在向以上未纳入合并范围的结构化主体提供财务支持的义务和意图。

8、 持有至到期投资

	本集团及本公司	
	2020 年	2019 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
以下中国境内机构发行的债务证券		
- 国债	-	281,525,032.39
- 企业债	-	267,413,585.80
合计	-	548,938,618.19

9、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	本集团		本公司	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
交易性权益工具	-	5,237,616.83	-	-
资产管理计划	835,909,963.61	1,735,474,858.05	835,909,963.61	1,735,474,858.05
基金产品	693,565,320.50	-	672,417,381.61	-
永续债	173,702,820.13	-	173,702,820.13	-
银行理财产品	1,541,119,047.47	-	1,449,390,042.30	-
其他	99,980,557.48	-	99,980,557.48	-
合计	3,344,277,709.19	1,740,712,474.88	3,231,400,765.13	1,735,474,858.05

2020 年 12 月 31 日，本集团及本公司持有的资产管理计划主要投向为不具有控制、共同控制或重大影响的股权类投资，持有的基金产品主要投向货币基金以及并购基金等。其他投资为本集团及本公司持有的非上市公司股权。

除永续债外其他以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为本集团及本公司未纳入合并范围的结构化主体，2020 年 12 月 31 日余额为人民币 3,170,574,889.06 元。本集团及本公司不存在向以上未纳入合并范围的结构化主体提供财务支持的义务和意图。

10、以摊余成本计量的金融资产

项目	本集团		本公司	
	2020年 12月31日	2019年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
债券	1,348,525,259.36	-	1,348,525,259.36	-
委托贷款	708,937,255.98	-	844,609,664.96	-
其他	310,500,000.00	-	310,500,000.00	-
加：应收利息	37,702,843.42	-	37,702,843.42	-
减：减值准备	(564,163,848.10)	-	(699,836,257.08)	-
合计	1,841,501,510.66	-	1,841,501,510.66	-

11、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

项目	本集团及本公司	
	2020年 12月31日	2019年 12月31日
非上市公司股权投资	437,964,478.87	-

12、长期股权投资

项目	本集团		本公司	
	2020年 12月31日	2019年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
对子公司的投资	-	-	100,000,000.86	100,000,000.86
对联营企业的投资	644,752,763.73	648,068,677.03	644,752,763.73	648,068,677.03
小计	644,752,763.73	648,068,677.03	744,752,764.59	748,068,677.89
减：减值准备				
- 联营企业	(597,908,599.78)	(149,570,525.08)	(597,908,599.78)	(149,570,525.08)
合计	46,844,163.95	498,498,151.95	146,844,164.81	598,498,152.81

于2020年12月31日，本公司持有联营企业-中国金融投资管理有限公司的股权6.05亿股（人民币46,844,163.95元）

(1) 于 2020 年 12 月 31 日，本公司对子公司投资分析如下：

	本公司	
	2020 年	2019 年
中合共赢资产管理有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
中合投资控股有限公司	0.86	0.86
中合明智商业保理(天津)有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
小计	100,000,000.86	100,000,000.86
减：减值准备	-	-
合计	100,000,000.86	100,000,000.86

有关各子公司的详细资料，参见附注五 1。

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。截至 2019 年 12 月 31 日尚未办理股权变更，故将其作为持有待售资产列报。该持有待售资产已于 2020 年 5 月 28 日处置（参见附注五 3）。

(2) 于 2020 年 12 月 31 日，本集团及本公司对联营企业投资分析如下：

	本集团及本公司	
	2020 年	2019 年
中国金融投资管理有限公司	463,069,983.56	466,385,896.86
上海骏合租赁企业股份有限公司	181,682,780.17	181,682,780.17
广东华南供应链金融科技有限公司	-	-
小计	644,752,763.73	648,068,677.03
减：减值准备	(597,908,599.78)	(149,570,525.08)
合计	46,844,163.95	498,498,151.95

(3) 本集团的联营企业基本情况如下:

企业名称	注	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
					2020年12月31日	2019年12月31日
联营企业						
中国金融投资管理有限公司	注 1	香港、北京	香港	综合短期融资服务	14.45%	14.21%
上海骏合租赁企业股份有限公司		上海	上海	融资租赁服务	45.36%	45.36%
广东华南供应链金融科技有限公司	注 2	佛山	佛山	金融信息服务	15.00%	15.00%

注 1: 截至 2020 年 12 月 31 日, 本集团对中国金融投资管理有限公司的持股比例为 14.45%, 但本集团向中国金融投资管理有限公司派出董事, 因此本集团认为对中国金融投资管理有限公司具有重大影响。

注 2: 截至 2020 年 12 月 31 日, 本集团对广东华南供应链金融科技有限公司的持股比例为 15.00%, 但本集团向广东华南供应链金融科技有限公司派出董事和监事, 因此本集团认为对广东华南供应链金融科技有限公司具有重大影响。

(4) 长期股权投资变动情况:

2020 年

被投资单位	本年增减变动					
	年初余额	减少投资	权益法下 确认的投资损失	其他综合收益	其他权益变动	减值准备 年末余额
中国金融投资管理有限公司	466,385,696.86	-	(3,315,913.30)	-	-	(416,225,819.61)
上海联合租赁企业股份有限公司	181,682,780.17	-	-	-	-	(181,682,780.17)
广东华南供应链金融科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	648,068,677.03	-	(3,315,913.30)	-	-	(597,908,599.78)

2019 年

被投资单位	本年增减变动					
	年初余额	减少投资	权益法下 确认的投资收益	其他综合收益	其他权益变动	减值准备 年末余额
中国金融投资管理有限公司	464,272,457.27	(23,017,767.85)	24,739,604.44	391,606.00	-	-
开通金融信息服务有限公司	8,150,560.21	(4,000,000.00)	(1,096,604.91)	-	(3,082,955.30)	-
上海联合租赁企业股份有限公司	181,682,780.17	-	-	-	-	(149,570,525.06)
广东华南供应链金融科技有限公司	866,059.50	-	(866,059.50)	-	-	-
合计	654,960,857.15	(27,017,767.85)	22,776,937.03	391,606.00	(3,082,955.30)	(149,570,525.06)

13、递延所得税资产及负债

本集团

递延所得税资产 (续)

	2019 年 12 月 31 日 余额	准则转换	2020 年 1 月 1 日 余额	本年增减 计入损益	本年增减 计入权益	2020 年 12 月 31 日 余额
资产减值准备	546,104,893.01	(12,150,933.03)	534,043,959.98	166,296,432.25	-	700,340,392.23
应付职工薪酬	11,093,328.87	-	11,093,328.87	4,554,905.76	-	15,648,234.63
应付利息	389,806.36	-	389,806.36	(42,579.88)	-	347,226.48
应付利息	(35,582,230.60)	-	(35,582,230.60)	23,400,119.43	-	(12,182,111.26)
金融工具公允价值变动	21,864,440.36	12,150,933.03	34,015,373.39	37,940,903.81	40,503,574.12	112,459,851.32
长期股权投资其他综合收益	1,566,777.22	-	1,566,777.22	-	-	1,566,777.22
未弥补亏损	4,942,271.98	-	4,942,271.98	58,306,389.25	-	63,248,661.23
其他	19,852,018.95	-	19,852,018.95	444,695.51	-	20,296,714.46
合计	570,321,308.06	-	570,321,308.06	290,900,868.13	40,503,574.12	901,725,746.31

本公司

递延所得税资产 (续)

	2019 年 12 月 31 日 余额	准则转换	2020 年 1 月 1 日 余额	本年增减 计入损益	本年增减 计入权益	2020 年 12 月 31 日 余额
资产减值准备	563,909,385.07	(12,150,933.03)	551,758,452.04	148,561,293.71	-	700,319,747.75
应付职工薪酬	10,922,698.72	-	10,922,698.72	2,165,848.01	-	13,088,546.73
应付利息	138,082.22	-	138,082.22	(138,082.22)	-	-
应付利息	(35,271,915.72)	-	(35,271,915.72)	23,447,172.62	-	(11,824,743.10)
金融工具公允价值变动	21,864,440.34	12,150,933.03	34,015,373.37	37,438,290.06	40,503,574.12	111,957,237.55
长期股权投资其他综合收益	1,566,777.22	-	1,566,777.22	-	-	1,566,777.22
未弥补亏损	-	-	-	58,321,896.56	-	58,321,896.56
其他	17,907,747.66	-	17,907,747.66	3,292,934.46	-	21,200,682.12
合计	581,037,215.51	-	581,037,215.51	273,089,355.20	40,503,574.12	894,630,144.83

14、 持有待售资产和持有待售负债

本集团

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 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

本公司

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
长期股权投资	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
持有待售资产合计	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00

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。上述持有待售资产已于 2020 年 5 月 28 日处置（参见附注五 3）。

15、 其他资产

项目	本集团		本公司	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预缴税款	48,574,954.79	-	48,574,954.79	-
抵债资产	11,153,844.74	11,153,844.74	11,153,844.74	11,153,844.74
分保摊回准备金	5,884,051.96	10,311,645.52	5,884,051.96	10,311,645.52
其他应收款	9,634,492.70	9,989,101.86	13,003,620.63	12,823,679.33
预付分保账款	7,964,982.63	5,295,999.98	7,964,982.63	5,295,999.98
应收子公司借款	-	-	-	449,441,615.32
其他	28,332,490.34	39,189,597.78	28,249,538.80	34,585,513.09
合计	111,544,817.16	75,940,189.88	114,830,993.55	523,612,297.98
减：减值准备	(21,002,203.97)	(20,724,247.64)	(21,002,203.97)	(107,877,247.64)
合计	90,542,613.19	55,215,942.24	93,828,789.58	415,735,050.34

16、 存入保证金

2020 年 12 月 31 日未存入保证金是指中合明智保理（天津）有限公司按保理合同约定向债权人收取的保证金。存入保证金将直接用于清偿已受让应收账款所对应的卖方到期应付款。

17、 应付职工薪酬

注	本集团		本公司	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
短期薪酬	(1) 70,783,074.51	61,625,293.20	69,852,354.60	60,622,452.06
离职后福利 - 设定提存计划	(2) -	507,514.90	-	507,514.90
合计	70,783,074.51	62,132,808.10	69,852,354.60	61,129,966.96

(1) 短期薪酬

	本集团			2020年 12月31日余额
	2020年 1月1日余额	本年增加	本年减少	
工资、奖金、津贴和补贴	44,688,950.58	77,502,456.43	(69,054,719.80)	53,136,687.21
职工福利费	-	480,405.38	(480,405.38)	-
社会保险费				
医疗保险费	338,082.40	3,375,161.00	(3,382,336.60)	330,906.80
工伤保险费	6,041.84	11,050.36	(17,092.20)	-
生育保险费	27,046.76	270,013.11	(270,587.04)	26,472.83
住房公积金	-	5,064,218.01	(5,064,218.01)	-
工会经费和职工教育经费	16,565,171.62	1,685,221.62	(961,385.57)	17,289,007.67
合计	61,625,293.20	88,388,525.91	(79,230,744.60)	70,783,074.51

	本集团			2019年 12月31日余额
	2019年 1月1日余额	本年增加	本年减少	
工资、奖金、津贴和补贴	100,543,138.38	39,833,768.85	(95,687,956.65)	44,688,950.58
职工福利费	-	882,115.74	(882,115.74)	-
社会保险费				
医疗保险费	311,057.60	4,414,238.20	(4,387,213.40)	338,082.40
工伤保险费	6,220.99	91,972.26	(92,151.41)	6,041.84
生育保险费	24,884.77	353,141.14	(350,979.15)	27,046.76
住房公积金	-	5,398,412.00	(5,398,412.00)	-
工会经费和职工教育经费	16,271,502.31	1,362,924.29	(1,069,254.98)	16,565,171.62
合计	117,156,804.05	52,336,572.48	(107,868,083.33)	61,625,293.20

	本公司			2020 年 12 月 31 日余额
	2020 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
工资、奖金、津贴和补贴	44,006,429.97	71,977,461.01	(63,338,382.55)	52,645,508.43
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费				
医疗保险费	338,082.40	3,037,380.55	(3,072,619.35)	302,843.60
工伤保险费	6,041.84	6,210.90	(12,252.74)	-
生育保险费	27,046.76	242,990.62	(245,809.62)	24,227.76
住房公积金	-	4,543,340.00	(4,543,340.00)	-
工会经费和职工教育经费	16,244,851.09	1,594,638.50	(959,714.78)	16,879,774.81
合计	60,622,452.06	81,402,021.58	(72,172,119.04)	69,852,354.60

	本公司			2019 年 12 月 31 日余额
	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
工资、奖金、津贴和补贴	98,122,138.38	34,748,934.78	(88,864,643.19)	44,006,429.97
职工福利费	-	373,187.09	(373,187.09)	-
社会保险费				
医疗保险费	311,057.60	3,892,058.50	(3,865,033.70)	338,082.40
工伤保险费	6,220.99	73,539.57	(73,718.72)	6,041.84
生育保险费	24,884.77	311,366.60	(309,204.61)	27,046.76
住房公积金	-	4,771,826.00	(4,771,826.00)	-
工会经费和职工教育经费	16,045,668.07	1,216,212.64	(1,017,029.62)	16,244,851.09
合计	114,509,969.81	45,387,125.18	(99,274,642.93)	60,622,452.06

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

	本集团			2020 年 12 月 31 日余额
	2020 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
基本养老保险	483,347.52	757,128.88	(1,240,476.40)	-
失业保险费	24,167.38	38,318.15	(62,485.53)	-
合计	507,514.90	795,447.03	(1,302,961.93)	-

	本集团		
	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	2019 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	590,044.43	7,115,187.61	(7,221,884.52)
失业保险费	24,844.15	333,950.32	(334,627.09)
合计	614,888.58	7,449,137.93	(7,556,511.61)

	本公司		
	2020 年 1 月 1 日余额	本年增加	2020 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	483,347.52	497,746.48	(981,094.00)
失业保险费	24,167.38	24,843.64	(49,011.02)
合计	507,514.90	522,590.12	(1,030,105.02)

	本公司		
	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	2019 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	590,044.43	6,256,258.42	(6,362,955.33)
失业保险费	24,844.15	294,163.06	(294,839.83)
合计	614,888.58	6,550,421.48	(6,657,795.16)

本集团于 2020 年因解除劳动关系所计提和支付的辞退福利为人民币 1,087,532.28 元 (2019 年为 679,712.64 元)。

18、 递延收益

	本集团及本公司		
	年初余额	本年净减少额	年末余额
递延收益	428,253,422.22	(108,027,663.92)	320,225,758.30

19、 担保合同准备金

担保合同准备金变动情况如下：

	本集团及本公司	
	2020 年	2019 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
年初余额	600,318,606.82	798,584,054.64
本年计提	286,736,086.17	168,307,915.13
本年转回	(66,046,839.61)	(49,841,944.30)
本年转出	(224,537,671.53)	(316,731,418.65)
年末余额	596,470,181.85	600,318,606.82

20、 应付债券

	本集团及本公司	
	2020 年	2019 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
应付公司债券	-	699,172,719.78

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，并已于 2020 年 12 月 25 日回售兑付该债券全部本金及相应利息。

21、 股本

本公司于 12 月 31 日的注册资本结构如下：

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额 人民币	比例	金额 人民币	比例
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%	7,176,400,000.00	100%

本公司于 2020 年 12 月 31 日的实收资本结构如下：

	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	1,910,400,000.00	26.62%
JPMorgan China Investment Company Limited	美元	201,700,863.08	1,276,000,000.00	17.78%
海航资本集团有限公司	人民币	1,200,000,000.00	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	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	680,000,000.00	9.47%
中国进出口银行	人民币	500,000,000.00	500,000,000.00	6.97%
西门子 (中国) 有限公司	人民币	350,000,000.00	350,000,000.00	4.88%
内蒙古鑫泰投资有限公司	人民币	210,000,000.00	210,000,000.00	2.93%
合计			7,176,400,000.00	100%

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

项目	本集团及本公司			2020 年 12 月 31 日余额
	2020 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
股本溢价	307,560,000.00	-	-	307,560,000.00

项目	本集团及本公司			2019 年 12 月 31 日余额
	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	
股本溢价	307,560,000.00	-	-	307,560,000.00
其他资本公积				
- 长期股权投资其他资本公积	3,062,955.30	-	(3,062,955.30)	-
合计	310,622,955.30	-	(3,062,955.30)	307,560,000.00

23、 其他综合收益

本集团及本公司

	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 益的金融资产 公允价值变动	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	合计
2019 年 1 月 1 日余额	35,648,180.78	(4,994,036.16)	30,654,144.62
本年 (减少) / 增加	(9,404,617.49)	391,606.00	(9,013,011.49)
所得税影响	2,351,154.37	(97,901.50)	2,253,252.87
2019 年 12 月 31 日余额	28,594,717.66	(4,700,331.66)	23,894,386.00
加: 会计政策变更	(88,582,494.10)	-	(88,582,494.10)
2020 年 1 月 1 日余额	(59,987,776.44)	(4,700,331.66)	(64,688,108.10)
本年减少	(162,014,296.47)	-	(162,014,296.47)
所得税影响	40,503,574.12	-	40,503,574.12
2020 年 12 月 31 日余额	(181,498,498.79)	(4,700,331.66)	(186,198,830.45)

24、 盈余公积

	附注	本集团	本公司
2019 年 1 月 1 日余额		228,950,525.72	225,955,179.66
本年提取	26(1)	3,895,677.03	3,861,550.97
2019 年 12 月 31 日余额		232,846,202.75	229,816,730.63
本年提取	26(1)	317,005.77	-
2020 年 12 月 31 日余额		233,163,208.52	229,816,730.63

根据《中华人民共和国公司法》及本集团及本公司章程，本集团及本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金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。2020 年本集团中合共赢资产管理有限责任公司按照 10%计提盈余公积；中合明智商业保理（天津）有限公司在弥补亏损后按照 10%计提盈余公积；本公司 2020 年亏损，故不计提盈余公积。

25、 一般风险准备

根据《金融企业财务规则》(财政部令第 42 号)和财政部《关于印发〈金融企业财务规则 - 实施指南〉的通知》(财金【2007】23 号), 本公司需根据承担风险和损失的资产余额的一定比例通过税后利润提取一般风险准备, 用于弥补尚未识别的可能性损失。该一般风险准备作为利润分配处理, 是股东权益的组成部分, 用于弥补亏损, 不得用于分红或转增股本。本集团亦将此规定适用于子公司。2020 年本集团中合共赢资产管理有限公司和中合明智商业保理(天津)有限公司盈利, 在弥补亏损后按照 10%计提一般风险准备; 本公司 2020 年亏损, 故不计提一般风险准备。

26、 利润分配

(1) 提取盈余公积及一般风险准备

本公司按公司章程及相关法律法规的规定提取 2020 年度以下盈余公积及一般风险准备:

(a) 提取法定盈余公积	10%
(b) 提取一般风险准备	10%

(2) 向投资者分配现金利润

本年内分配现金利润

本公司向投资者分配现金股利共人民币 0 元 (2019 年: 人民币 300,000,000.00 元)。

27、 担保业务净收入

项目	本集团及本公司	
	2020 年	2019 年
担保业务收入	488,423,640.26	627,706,478.96
递延收益及分保摊回准备金变动	103,600,070.36	129,863,010.01
合计	592,023,710.62	757,569,488.97

28、 投资收益

	本集团		本公司	
	2020年	2019年	2020年	2019年
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益金融资产	252,728,593.41	(28,775,120.51)	251,437,800.04	26,219,066.32
存款利息收入	23,833,778.09	4,748,988.90	23,786,577.60	4,719,140.48
以摊余成本计量的金融资产	17,998,406.55	-	42,410,016.44	-
长期股权投资	(3,315,913.30)	63,524,604.25	(3,315,913.30)	63,524,604.25
持有至到期投资	-	2,102,614.09	-	2,102,614.09
可供出售金融资产	-	304,748,175.21	-	291,531,483.85
应收款项类投资	-	16,168,386.89	-	73,858,345.86
合计	291,244,864.75	362,517,648.83	314,318,480.78	461,955,254.85

29、 其他收益

	本集团		本公司	
	2020年	2019年	2020年	2019年
与收益相关的政府补助	966,284.44	1,068,508.29	966,284.44	1,068,508.29
个税及附加税手续费返还	270,233.10	72,422.46	257,229.18	72,422.46
合计	1,236,517.54	1,140,930.75	1,223,513.62	1,140,930.75

30、 其他业务收入

	本集团		本公司	
	2020年	2019年	2020年	2019年
咨询服务收入	7,076,068.81	28,507,216.88	3,538,332.96	28,507,216.88
追偿收入	3,773,584.91	20,071.28	3,773,584.91	20,071.28
基金管理业务收入	4,307,786.75	7,245,030.13	-	-
保理业务收入	3,208,526.23	860,972.38	-	-
其他	758,376.80	956,282.40	1,868,826.00	1,486,718.55
合计	19,124,343.50	37,589,573.07	9,180,743.87	30,014,006.71

31、 税金及附加

	本集团		本公司	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
城市维护建设税	2,069,822.60	3,194,529.90	2,029,054.54	3,161,912.52
教育费附加	1,478,454.23	2,282,970.95	1,449,324.71	2,258,508.94
其他	1,315,059.68	2,677,105.10	360,169.10	329,722.90
合计	4,863,336.51	8,154,605.95	3,838,548.35	5,750,144.36

32、 业务及管理费

项目	本集团		本公司	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
职工薪酬	90,255,918.00	60,978,487.36	82,886,556.76	52,454,906.89
理赔费用	15,460,312.58	5,432,539.03	15,460,312.58	5,432,539.03
租赁费	9,690,247.19	22,746,575.24	9,690,247.19	22,726,003.81
中介机构费用	8,889,956.26	11,164,892.18	8,378,549.27	8,607,189.32
折旧及摊销费用	4,145,521.81	3,164,713.26	3,967,228.28	2,994,612.94
业务办公费	2,013,914.86	3,054,065.13	1,821,625.78	2,461,202.25
其他	11,007,166.89	15,908,832.43	9,334,605.16	8,190,591.68
合计	141,463,037.59	122,450,104.63	131,539,125.02	102,867,045.92

33、 利息支出

项目	本集团		本公司	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
债券利息支出	25,541,362.77	45,321,996.06	25,541,385.06	45,321,996.06
其他	2,844.46	22,297.66	-	-
合计	25,544,207.23	45,344,293.72	25,541,385.06	45,321,996.06

34、 资产减值损失

	本集团		本公司	
	2020年	2019年	2020年	2019年
长期股权投资减值损失	448,338,074.70	49,154,566.38	448,338,074.70	49,154,566.38
应收代位追偿款减值损失	-	859,892,390.72	-	859,892,390.72
应收利息减值损失	-	351,271.65	-	91,556,845.28
应收保理款减值损失	-	363,111.35	-	-
应收款项类投资减值损失	-	(1,875,936.74)	-	(1,875,936.74)
持有待售资产减值损失	-	107,137,494.05	-	-
可供出售金融资产减值损失	-	6,528,264.50	-	7,078,464.50
其他资产减值损失	-	1,251,426.89	-	88,404,426.89
合计	448,338,074.70	1,022,802,588.80	448,338,074.70	1,094,210,757.03

35、 信用减值损失

	本集团		本公司	
	2020年	2019年	2020年	2019年
应收代位追偿款减值损失	592,139,466.66	-	592,139,466.66	-
以摊余成本计量的金融资产减值损失	318,064,864.01	-	453,737,072.99	-
应收利息减值损失	4,577,117.51	-	50,502,304.58	-
应收保理款减值损失	(280,533.43)	-	-	-
其他资产减值损失	(5,698,793.64)	-	(5,698,793.64)	-
合计	908,801,921.11	-	1,090,680,050.59	-

36、 所得税费用

(1) 所得税费用组成

	本集团		本公司	
	2020年	2019年	2020年	2019年
本年所得税	385,166.96	251,500,351.89	-	251,485,399.37
以前年度汇算清缴差异	11,643,662.73	(6,740,142.82)	11,642,636.63	(6,810,399.73)
递延所得税	(295,670,219.50)	(253,613,059.40)	(273,089,355.20)	(258,873,836.48)
合计	(283,641,389.81)	(8,852,850.33)	(261,446,718.57)	(14,198,836.84)

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

	本集团		本公司	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
税前(亏损)/利润	(935,646,815.05)	19,857,470.90	(1,091,119,607.43)	24,416,672.87
按照法定税率 25%计算的				
所得税	(233,911,703.76)	4,964,367.73	(272,779,901.86)	6,104,168.22
不同税率导致的差异	595,361.93	2,176,699.91	-	-
不可抵扣支出的影响	48,082.83	84,381.40	21,427,831.25	70,909.85
免税基金分红收入	(10,165,845.16)	(21,401,551.87)	(10,165,845.16)	(21,401,551.87)
以前年度汇算清缴差异	11,643,662.73	(6,740,142.82)	11,642,636.63	(6,810,399.73)
确认前期未确认递延所得税资产				
的可抵扣暂时性差异的影响	(53,393,307.46)	7,838,036.69	(11,571,439.43)	7,838,036.69
本年未确认递延所得税资产的				
可抵扣暂时性差异的影响	1,542,359.08	4,225,358.63	-	-
所得税费用合计	<u>(283,641,389.81)</u>	<u>(8,852,850.33)</u>	<u>(261,446,718.57)</u>	<u>(14,198,836.84)</u>

37、 其他综合收益的税后净额

	本集团及本公司	
	2020 年	2019 年
不能重分类进损益的其他综合收益:		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金		
融资产公允价值变动	(108,938,238.54)	-
减: 所得税	27,234,559.64	-
小计	<u>(81,703,678.90)</u>	-
将重分类进损益的其他综合收益:		
权益法下可转损益的其他综合收益	-	391,606.00
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	(9,404,617.49)
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金		
融资产公允价值变动	(53,076,057.93)	-
减: 所得税	13,269,014.48	2,253,252.87
小计	<u>(39,807,043.45)</u>	<u>(6,759,758.62)</u>
合计	<u>(121,510,722.35)</u>	<u>(6,759,758.62)</u>

38、 现金流量表项目及相关情况

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净(亏损)/利润调节为经营活动现金流量:

项目	本集团		本公司	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
净(亏损)/利润	(652,005,425.24)	28,710,321.23	(829,672,888.86)	38,615,509.71
加: 信用减值损失	908,801,921.11	-	1,090,680,050.59	-
资产减值损失	448,338,074.70	1,022,802,588.80	448,338,074.70	1,094,210,757.03
公允价值变动损失	265,082,188.86	110,937,650.20	262,935,625.65	148,745,059.53
固定资产折旧	717,365.26	1,028,117.66	540,858.17	859,803.78
无形资产摊销	3,428,156.55	2,136,595.60	3,426,370.11	2,134,809.16
担保合同准备金转回	(3,848,424.97)	(198,265,447.82)	(3,848,424.97)	(198,265,447.82)
递延收益变动	(108,027,663.92)	(130,847,128.92)	(108,027,663.92)	(130,847,128.92)
汇兑损失	36,219,870.25	8,095,441.39	36,084,630.37	8,192,669.48
利息支出	25,544,207.23	45,344,293.72	25,541,385.06	45,321,996.06
投资收益	(290,109,275.77)	(357,777,207.46)	(313,230,092.29)	(457,236,114.37)
递延所得税资产增加	(295,670,219.50)	(253,613,059.40)	(273,089,355.20)	(258,873,836.48)
经营性应收项目的				
增加	(556,700,450.64)	(1,613,684,039.11)	(553,280,244.62)	(1,613,040,171.58)
经营性应付项目的				
减少	(95,110,078.32)	(93,519,872.09)	(99,341,308.69)	(92,317,297.36)
经营活动使用的				
现金流量净额	(313,339,754.40)	(1,428,651,746.20)	(312,942,983.90)	(1,412,499,391.80)

(b) 现金及现金等价物净变动情况:

	本集团		本公司	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
现金及现金等价物的				
年末余额	515,271,282.68	64,300,356.43	505,831,051.36	61,685,410.07
减: 现金及现金等价物的				
年初余额	64,300,356.43	49,797,926.33	61,685,410.07	41,720,325.18
现金及现金等价物				
净增加额	450,970,926.25	14,502,430.10	444,145,641.29	19,965,084.89

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本集团		本公司	
	2020年	2019年	2020年	2019年
可随时用于支付的银行存款	515,271,282.68	64,300,356.43	505,831,051.36	61,685,410.07
使用受限制的货币资金	-	56,697,638.89	-	55,025,000.00
年末货币资金及现金等价物余额	515,271,282.68	120,997,995.32	505,831,051.36	116,710,410.07
减：使用受限制的货币资金	-	(56,697,638.89)	-	(55,025,000.00)
年末可随时变现的现金及现金等价物余额	515,271,282.68	64,300,356.43	505,831,051.36	61,685,410.07

七、金融工具的风险分析及敏感性分析

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险
- 其他价格风险
- 担保风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在报告期内发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在报告期内发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财物损失的风险。本集团的信用风险主要来自担保业务、银行存款以及以摊余成本计量的金融资产等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于担保业务的信用风险。担保项目立项到解保全流程的风险管理，涉及保前、保后、风险化解等各个环节。本集团注重完善对担保事项的事前评估、事中监控、事后追偿和处置机制，尽可能地防范因担保人财务状况恶化等原因给本集团造成的潜在偿债风险，合理避免和减少可能发生的损失。本集团审慎对待和严格控制对外担保产生的或有债务风险，以地方政府融资平台担保业务为主，并通过设立内评模型、优化准入标准、完善保后管理等措施严格管控项目风险。

本集团在附注七 6 列示了全部对外担保的最大风险敞口。除本集团所承担的担保业务信用风险敞口外，本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本集团在判断信用风险是否发生显著增加时，使用了基准及其他情景下的整个存续期违约概率乘以情景权重，并考虑了定性和上限指标。本集团以加权的 12 个月预期信用损失 (阶段一) 或加权的整个存续期预期信用损失 (阶段二及阶段三) 计量相关的损失准备。上述加权的信用损失是由各情景下预期信用损失乘以相应情景的权重计算得出。

	2020 年 12 月 31 日				
	货币资金	应收利息	应收保理款	应收账款	以摊余成本计量的金融资产
评估未来 12 个月预期信用损失的金 资产余额					其他资产
- 未逾期未发生信用减值	515,271,282.68	-	8,257,792.62	183,467,790.69	1,348,525,259.36
评估整个存续期预期信用损失 未发生信用减值的金融资产余额	-	-	-	-	-
- 已逾期未发生信用减值	-	-	-	-	-
评估整个存续期预期信用损失 已发生信用减值的金融资产余额	-	119,885,226.56	-	-	-
- 已逾期已发生信用减值	-	-	-	-	-
合计	515,271,282.68	119,885,226.56	8,257,792.62	183,467,790.69	2,697,062,515.34
应收利息	-	-	36,209.61	-	37,702,843.42
减：减值损失准备	-	(110,999,736.52)	(82,577.92)	-	(564,163,848.10)
净值	515,271,282.68	8,885,490.04	8,211,424.31	183,467,790.69	21,002,203.96
					28,665,211.12
					(21,002,203.96)
					7,663,007.16

	2019 年 12 月 31 日								
	货币资金	应收利息	应收保理款	应收代位追偿款	定期存款	应收款项类投资	可供出售金融资产	持有至到期投资	其他资产
已减值									
按个别方式评估已出现减值总额	-	4,487,938.32	-	2,906,757,538.76	-	788,671,297.26	30,764,876.33	-	20,724,247.64
减值损失准备	-	(4,487,938.32)	-	(1,607,949,982.25)	-	(285,833,224.37)	(1,003,649.98)	-	(20,724,247.64)
净额	-	-	-	1,298,807,556.51	-	502,838,072.89	29,781,226.35	-	-
已逾期未减值									
-逾期 3 个月以内 (含 3 个月)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-逾期 3 个月至 6 个月 (含 6 个月)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-逾期 6 个月至 1 年 (含 1 年)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-逾期 1 年以上	-	-	-	-	-	-	-	-	-
总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
减值损失准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未逾期									
总额	120,994,986.21	15,610,159.28	36,311,135.00	-	968,892,451.87	-	3,242,402,149.73	548,938,518.19	10,188,748.00
减值损失准备	-	-	(363,111.35)	-	-	-	(47,600,082.14)	-	-
净额	120,994,986.21	15,610,159.28	35,948,023.65	-	968,892,451.87	-	3,194,802,067.59	548,938,518.19	10,188,748.00
合计	120,994,986.21	15,610,159.28	35,948,023.65	1,298,807,556.51	968,892,451.87	502,838,072.89	3,224,583,233.94	548,938,518.19	10,188,748.00

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。本公司及各子公司负责自身的现金管理工
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（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本集团的政
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（包括银行理
财、货币基金（附注六 9），未考虑国债、企业债（附注六 10）和定期存款（附注六 5）），同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以
满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率）计算的利息）的剩余合
约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2020 年末折现的合同现金流量				资产负债表 账面价值
	一年以内 或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	
存入保证金	750,000.00	-	-	-	750,000.00
其他金融负债	61,626,931.16	-	-	-	61,626,931.16
合计	62,376,931.16	-	-	-	62,376,931.16

项目	2019 年末折现的合同现金流量				资产负债表 账面价值
	一年以内 或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计
存入保证金	56,697,638.89	-	-	-	56,697,638.89
应付债券	725,200,000.00	-	-	-	725,200,000.00
其他金融负债	97,766,749.94	-	-	-	97,766,749.94
合计	879,664,388.83	-	-	-	879,664,388.83
					853,637,108.61

3、 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(1) 本集团于 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

	2020 年		2019 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 以摊余成本计量的金融资产	2.75% - 12.00%	1,803,798,667.24		-
- 货币资金	0.35%	515,271,282.68	0.35%	120,994,986.21
- 定期存款	0.85%	183,467,790.69	2.90% - 3.25%	968,892,451.87
- 应收保理款	4.24%-12%	8,175,214.70	6.50% - 12.00%	35,948,023.65
- 应收款项类投资		-	9.00% - 12.00%	502,838,072.89
- 持有至到期投资		-	2.75% - 5.98%	548,938,618.19
- 持有待售资产		-	0.35%	3,009.11
小计		<u>2,510,712,955.31</u>		<u>2,177,615,161.92</u>
金融负债				
- 应付债券		-	3.60%	699,172,719.78
小计		<u>-</u>		<u>699,172,719.78</u>
净额		<u>2,510,712,955.31</u>		<u>1,478,442,442.14</u>

(2) 敏感性分析

于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上浮或下降 50 个基点，将会导致本集团净利润和所有者权益分别增加或减少人民币 9,415,173.58 元 (2019 年：5,544,159.16 元)。

对于资产负债表日持有的、使本集团或本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中净利润及所有者权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团或本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

4、 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

- (1) 本集团于12月31日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

	2020 年		2019 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
- 美元	60,650,989.29	395,741,640.02	194,461.17	1,356,600.01
- 港币	45,081.70	37,942.56	6,854,717.15	6,140,318.53
应收利息				
- 美元	-	-	455,051.20	3,174,528.18
定期存款				
- 美元	28,118,100.00	183,467,790.69	138,885,417.83	968,892,451.87
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
- 美元	-	-	750,783.64	5,237,816.83
资产负债表敞口总额				
- 美元	88,769,089.29	579,209,430.71	140,285,713.84	978,661,196.89
- 港币	45,081.70	37,942.56	6,854,717.15	6,140,318.53

- (2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
美元	6.8941	6.8944	6.5249	6.9762
港币	0.8887	0.8800	0.8416	0.8958

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 12 月 31 日人民币对美元和港币的汇率变动使人民币升值 5%将导致股东权益和净利润的减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益	净利润
2020 年 12 月 31 日		
美元	(21,720,353.65)	(21,720,353.65)
港币	(1,422.85)	(1,422.85)
合计	(21,721,776.50)	(21,721,776.50)
2019 年 12 月 31 日		
美元	(36,699,794.88)	(36,699,794.88)
港币	(230,261.94)	(230,261.94)
合计	(36,930,056.82)	(36,930,056.82)

于 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元和港币的汇率变动使人民币贬值 5%将导致本集团股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团或本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

5、其他价格风险

其他价格风险包括股票价格风险、商品价格风险等。

6、担保风险

(1) 担保业务风险类型

担保业务风险在于发生代偿的可能性以及由此产生的赔款损失金额和时间的不确定。在担保合同下，本集团及本公司面临的主要风险是实际代偿款扣除抵质押物可变现价值后超过已计提担保合同准备金的账面金额。这种风险在下列情况下均可能出现：

发生性风险 - 代偿案件发生的数量与预期不同的可能性。

严重性风险 - 代偿金额与预期不同的可能性。

风险的波动性可通过慎重选择和实施承保策略，对担保业务对象实施后续跟踪等措施加以控制。同时，在一定程度上也可以通过把损失风险分散至大批担保合同组合而得以改善，因为较分散的合同组合很少因组合中某部分的变动而使整体受到影响。

担保业务风险也会受被担保人终止合同、拒绝支付保费等影响。因此，担保业务风险受被担保人的行为和决定影响。

(2) 担保业务风险集中度

本集团及本公司的担保业务主要集中在中国境内，因此按地域划分的担保业务风险主要集中在中国境内。于资产负债表日，本集团及本公司担保业务承受的最大风险敞口按担保业务类型分析如下。

本集团及本公司对外担保按类型分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
融资性担保	62,657,494,487.57	83,384,084,106.76
非融资性担保	-	320,000,000.00
小计	62,657,494,487.57	83,704,084,106.76
担保敞口净额	62,657,494,487.57	83,704,084,106.76

(3) 担保合同准备金的计量假设及敏感性分析

假设

评估担保合同准备金时采用的主要假设包括违约概率、违约损失率等。其中一部分基于本集团及本公司的过往经验，同时也参考了国内相关行业的历史经验数据。

敏感性分析

上述主要假设将影响担保合同准备金。若干变量的敏感度无法量化，如评估程序的不确定性等。

本集团及本公司预测在假设其他因素不变的情况下，如各类担保业务违约概率均增加 5%，将引起 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的担保合同准备金分别增加约人民币 29,823,509.09 元和人民币 30,015,930.34 元。

八、 公允价值

1 以公允价值计量的资产和负债

下表列示了本集团及本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告各期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量
持续的公允价值计量						
资产						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,970,141,435.10	5,620,568.35	1,368,515,705.74	-	5,237,616.83	1,735,474,858.05
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	437,964,478.87	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-	2,288,227,109.00	35,410,718.49	1,148,343,205.01
持续以公允价值计量的资产总额	1,970,141,435.10	5,620,568.35	1,806,480,184.61	2,288,227,109.00	40,648,335.32	2,883,818,063.06
			3,782,242,188.06			5,212,693,507.39

本公司

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量
持续的公允价值计量						
资产						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,876,353,673.93	-	1,355,047,091.20	-	-	1,735,474,858.05
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	437,964,478.87	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-	2,254,087,970.41	35,410,718.49	1,097,697,491.01
持续以公允价值计量的资产总额	1,876,353,673.93	-	1,793,011,570.07	2,254,087,970.41	35,410,718.49	2,833,172,349.06
			3,669,365,244.00			5,122,671,037.96

2020年，本集团存在从第三层次转换为第二层次的情况。为本集团持有的非上市公司股权投资因被投资企业上市而成为限售流通股。

(1) 第二层次的公允价值计量

2020年，本集团及本公司上述持续和非持续第二层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

(2) 第三层次的公允价值计量

本集团在估计第三层次金融工具公允价值时运用了下述主要方法和假设：

本集团投资的非上市的权益工具不存在活跃市场，本集团采用估值技术确定其公允价值。所采用的估值方法为市场法。

持续的第三层次公允价值计量的资产和负债的期初余额与期末余额之间的调节信息如下：

		2020年 1月1日		转入 第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2020年 12月31日
						计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售/退出	
资产										
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		2,174,367,876.19		-	(5,775,714.00)	(273,636,450.41)	-	-	(526,440,006.04)	1,368,515,705.74
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产		369,150,186.88		-	-	-	(108,909,235.15)	184,800,000.00	(7,076,472.86)	437,964,478.87
合计		2,543,518,063.07		-	(5,775,714.00)	(273,636,450.41)	(108,909,235.15)	184,800,000.00	(533,516,478.90)	1,806,480,184.61

本集团	2019 年 1 月 1 日	转入 第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2019 年 12 月 31 日
				计入损益	计入其他 综合收益	购买	出售/退出	
资产				注	注			
以公允价值计量且其变动								
计入当期损益的金融资产	2,081,377,403.94	-	-	(345,902,545.89)	-	-	-	1,735,474,858.05
可供出售金融资产	2,313,124,277.29	-	-	(8,817,058.60)	(46,794,616.63)	25,000,000.00	(1,134,169,397.05)	1,148,343,205.01
基金投资	602,782,019.67	-	-	(8,817,058.60)	(6,870,955.16)	-	(50,705,230.14)	536,388,775.77
信托计划投资	1,376,017,982.49	-	-	-	(3,657.06)	25,000,000.00	(1,064,071,482.49)	336,942,842.94
资产管理计划	-	-	-	-	-	-	-	-
信贷资产收益权	19,392,684.42	-	-	-	-	-	(19,392,684.42)	-
银行理财产品	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	314,931,590.71	-	-	-	(39,920,004.41)	-	-	275,011,586.30
合计	4,394,501,681.23	-	-	(354,719,604.49)	(46,794,616.63)	25,000,000.00	(1,134,169,397.05)	2,883,818,063.05

本公司

	2020年 1月1日	转入 第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2020年 12月31日
				计入损益 注	计入其他 综合收益 注	购买	出售/退出	
资产								
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	2,153,522,162.19	-	-	(272,035,064.95)	-	-	(526,440,006.04)	1,355,047,091.20
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	369,150,186.88	-	-	-	(108,909,235.15)	184,800,000.00	(7,076,472.86)	437,964,478.87
合计	2,522,672,349.07	-	-	(272,035,064.95)	(108,909,235.15)	184,800,000.00	(533,516,478.90)	1,793,011,570.07

本公司

本公司		2019 年 1 月 1 日		转入 第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2019 年 12 月 31 日
						计入损益	计入其他 综合收益	购买	出售/退出	
资产						注	注			
以公允价值计量且其变动										
计入当期损益的金融资产		2,081,377,403.94		-	-	(345,902,545.89)	-	-	-	1,735,474,858.05
可供出售金融资产		2,168,314,477.29		-	-	(8,817,058.60)	(26,234,616.63)	-	(1,035,565,311.05)	1,097,697,491.01
基金投资		597,982,019.67		-	-	(8,817,058.60)	(6,870,955.16)	-	(71,550,944.14)	510,743,061.77
信托计划投资		1,256,568,182.49		-	-	-	(3,657.06)	-	(944,621,682.49)	311,942,842.94
资产管理计划		-		-	-	-	-	-	-	-
信贷资产收益权		19,392,684.42		-	-	-	-	-	(19,392,684.42)	-
银行理财产品		-		-	-	-	-	-	-	-
其他		294,371,590.71		-	-	-	(19,360,004.41)	-	-	275,011,586.30
合计		4,249,691,881.23		-	-	(354,719,604.49)	(26,234,616.63)	-	(1,035,565,311.05)	2,833,172,349.06

上述本集团和本公司于本年度确认的利得或损失计入损益或其他综合收益的具体项目情况如下：

	本集团	本公司
本年计入损益的利得或损失		
- 公允价值变动收益	(273,636,450.41)	(272,035,064.95)
- 投资收益	77,638,205.81	75,013,838.71
合计	(195,998,244.60)	(197,021,226.24)
计入其他综合收益的利得或损失	(108,909,235.15)	(108,909,235.15)

2 其他金融工具的公允价值 (年末非以公允价值计量的项目)

本集团及本公司 12 月 31 日各项非以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

九、 承诺事项

1 经营租赁承担

根据不可撤销的有关经营房屋租赁协议，本集团及本公司于 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

	本集团		本公司	
	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
1 年以内 (含 1 年)	8,871,686.44	8,525,247.51	8,871,686.44	7,630,880.07
1 以上 3 年以内 (含 3 年)	17,460,641.18	14,919,183.14	17,460,641.18	13,279,509.50
3 年以上	16,503,900.76	-	16,503,900.76	-
合计	42,836,228.38	23,444,430.65	42,836,228.38	20,910,389.57

2、 资本承担

本集团及本公司于资产负债表日，已无签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺。

十、 关联方及关联交易

- 1、 有关本公司股东信息参见附注六 21
 - 2、 有关本公司子公司的信息参见附注五
 - 3、 本集团与关联方之间的交易
- (1) 与关联方之间的交易金额如下:

	<u>2020 年</u>	<u>2019 年</u>
	<u>金额</u>	<u>金额</u>
投资收益		
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业（有限合伙）	-	2,208,361.23
利息支出		
中国金融投资管理有限公司	-	19,453.18
收回发放的委托贷款		
海航资本集团有限公司	-	(34,048,033.41)
对外提供担保		
上海欧冶金融信息服务股份有限公司	60,000.00	-
担保业务收入		
上海欧冶金融信息服务股份有限公司	28.62	-
融资保理业务		
济南宝钢钢材加工配送有限公司	3,310,716.62	-
其他业务收入		
济南宝钢钢材加工配送有限公司	1,557.87	-

(2) 与关联方之间的交易于资产负债表日的余额如下:

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产			
应收款项类投资			
海航资本集团有限公司		-	488,920,228.49
可供出售金融资产			
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业 (有限合伙)		-	99,395,108.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产			
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业 (有限合伙)		99,980,563.00	-
聚宝互联科技(北京)股份有限公司		-	69,850,540.01
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产			
聚宝互联科技(北京)股份有限公司		69,835,219.81	-
以摊余成本计量的金融资产	注 1		
海航资本集团有限公司		145,005,600.37	-
对外提供担保余额			
上海欧冶金融信息服务股份有限公司		60,000.00	-
应收保理款			
济南宝钢钢材加工配送有限公司		3,310,716.62	-

注 1: 以摊余成本计量的金融资产中, 海航资本集团有限公司委托贷款本金为 699,951,965.60 元, 计提减值准备金额 554,946,365.23 元, 账面净值 145,005,600.37 元。

(3) 附注十 3(1) 和附注十 3(2) 涉及交易的关联方与本集团的关系

公司名称	与本集团关系	与本公司关系
海航资本集团有限公司	本集团的股东	本公司的股东
聚宝互联科技(北京)股份有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
杭州富阳中合优度投资管理合伙企业(有限合伙)	本集团子公司作为管理人的有限合伙企业	本公司子公司作为管理人的有限合伙企业
中国金融投资管理有限公司	本集团的联营企业	本公司的联营企业
上海欧冶金融信息服务股份有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业
济南宝钢钢材加工配送有限公司	受本集团股东控制的企业	受本公司股东控制的企业

十一、 资本管理

本集团及本公司资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团及本公司对资本的定义为股东权益扣除未确认的已提议分配的股利。

本集团及本公司定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团及本公司考虑的因素包括：本集团及本公司未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团及本公司，本集团及本公司将会调整资本结构。

本集团及本公司报告期内的资本管理战略保持一致。

针对担保业务，本集团及本公司定期监测单一客户的担保余额以及本集团内从事担保业务的公司的担保余额与股本总额的倍数，以保持资本风险处于可接受的范围内。

十二、 上年比较数据

为了方便作出相应比较，本集团对本财务报表中 2019 年度的某些项目进行了重分类调整。



统一社会信用代码
91110000599649382G

营业执照

(副本) (3-1)



名称 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 台湾投资特殊普通合伙企业
经营范围 拔事合伙人

成立日期 2012年07月10日
合伙期限 2012年07月10日至 长期

经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层

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



2021年01月11日

登记机关

本文件仅用于出具业务报告目的使用，不得作任何其他用途。

证书序号: NO.000421

说明

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

发证机关:

二〇一二年七月五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日

此复印件仅供出具业务报告目的使用,其他用途无效



2021年04月01日 星期四

请输入关键字

会计司

搜索

返回主站

当前位置: 首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9LN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02



姓 名 左艳霞
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1978年01月11日
Date of birth
工 作 单 位 毕马威华振会计师事务所
Working unit
身 份 证 号 码 610113197801110107
Identity card No.

本文件仅供中合中小企业融资担保公司使用,不得作任何其他用途



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：110002410097

No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002 年 11 月 28 日

Date of issuance



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

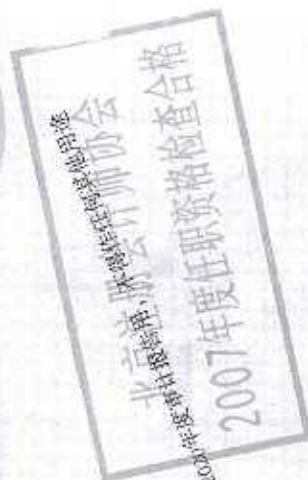


姓名: 左艳霞
证书编号: 110002410097



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.



2006年 3月 10日
/y /m /d

2007年 3月 10日
/y /m /d



注册会计师协会
2020年度审计报告
北京注册会计师协会
2020年度审计报告

2020年3月20日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 8 月 20 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 8 月 20 日
y m d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

11



中国注册会计师协会

姓名	吕嘉宸
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1992-10-06
Date of birth	
工作单位	毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	110105199210061818
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.



姓名：吕晨晨
证书编号：110002411627

证书编号：
No. of Certificate
110002411627

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

发证日期：
Date of Issuance
2018 年 05 月 18 日

年 月 日