

深圳市高新投融资担保有限公司

二〇二〇年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-44

审计报告

致同审字（2021）第 441B015698 号

深圳市高新投融资担保有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了深圳市高新投融资担保有限公司（以下简称融资担保公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表、2020 年 12 月 31 日的资产减值准备情况表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了融资担保公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督融资担保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致融资担保公司不能持续经营。

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

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

致同会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二一年四月三十日

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳市高新投融资担保有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2020.12.31	2019.12.31
流动资产：			
货币资金	七、1	738,545,740.65	760,355,938.22
交易性金融资产	七、2	3,911,791,548.24	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	七、3	12,528,665.42	148,500.00
应收款项融资			
预付款项			
委托贷款	七、4	1,908,865,000.00	2,164,215,000.00
其他应收款	七、5	123,386,917.81	97,801,370.15
存货			
存出担保保证金	七、6	217,947,931.82	191,157,762.80
应收代偿款	七、7	254,295,618.61	195,925,831.15
抵债资产	七、8	7,785,573.86	17,501,927.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、9	70,010,557.65	
其他流动资产	七、10	127,000,000.00	4,300,000,000.00
流动资产合计		7,372,157,554.06	7,727,106,329.86
非流动资产：			
债权投资	七、11	1,057,173,629.89	-
可供出售金融资产	七、12	-	10,077,005.55
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	七、13	10,077,005.55	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、14	17,879,861.61	18,547,736.49
固定资产	七、15	10,995,902.90	778,996.28
在建工程	七、16	601,750.79	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
长期待摊费用	七、17	499,357.34	194,626.65
递延所得税资产	七、18	43,236,981.99	38,776,031.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,140,464,490.07	68,374,396.77
资产总计		8,512,622,044.13	7,795,480,726.63

资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 深圳市高新投融资担保有限公司

金额单位: 元

项 目	附注	2020.12.31	2019.12.31
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	七、19	17,604,291.86	16,350,916.67
存入担保保证金	七、20	166,095,287.20	-
应付职工薪酬	七、21	75,419,630.49	44,905,250.12
应交税费	七、22	100,939,748.43	45,995,565.70
其他应付款	七、23	55,020,128.98	25,230,727.04
短期责任准备金	七、24	59,341,110.38	62,137,056.33
担保赔偿准备	七、25	404,929,143.57	325,540,015.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		879,349,340.91	520,159,530.91
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
长期责任准备金	七、26	4,135,955.45	1,925,666.59
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,135,955.45	1,925,666.59
负 债 合 计		883,485,296.36	522,085,197.50
所有者权益:			
实收资本	七、27	7,000,000,000.00	6,811,600,176.00
其他权益工具			
资本公积	七、28		188,399,824.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、29	67,672,406.81	32,098,284.95
一般风险准备	七、30	29,618,580.16	22,356,694.44
未分配利润	七、31	531,845,760.80	218,940,549.74
归属于母公司所有者权益合计		7,629,136,747.77	7,273,395,529.13
*少数股东权益			
所有者权益合计		7,629,136,747.77	7,273,395,529.13
负债和所有者权益总计		8,512,622,044.13	7,795,480,726.63

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2020年度

编制单位：深圳市高新投融资担保有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	七、32	625,077,123.79	262,029,015.06
减：营业成本	七、32	198,447,427.53	135,644,592.18
税金及附加	七、33	3,896,022.21	3,242,708.34
销售费用			
管理费用	七、34	648,196.30	280,432.29
研发费用	七、35	411,320.75	
财务费用	七、36	-6,390,690.62	-129,234.75
其中：利息费用			
利息收入		6,512,937.68	3,891,243.40
加：其他收益	七、37	26,385,724.57	27,409,986.09
投资收益（损失以“-”号填列）	七、38	30,339,099.98	954,984.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、39	1,500.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、40		-623,335.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、41	-20.89	6,938.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		484,791,151.28	150,739,090.55
加：营业外收入	七、42	945.85	0.20
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		484,792,097.13	150,739,090.75
减：所得税费用	七、43	129,050,878.49	45,054,737.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		355,741,218.64	105,684,353.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		355,741,218.64	105,684,353.08
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		355,741,218.64	105,684,353.08

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：深圳市高新投融资担保有限公司

金额单位：元

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		509,359,957.75	279,820,542.69
收到的税费返还		171,694.57	
收到其他与经营活动有关的现金		14,191,361,681.86	9,047,307,487.96
经营活动现金流入小计		14,700,893,334.18	9,327,128,030.65
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		87,114,080.60	71,082,284.12
支付的各项税费		113,169,193.93	42,280,611.30
支付其他与经营活动有关的现金		13,424,339,705.37	14,752,477,709.89
经营活动现金流出小计		13,624,622,979.90	14,865,840,605.31
经营活动产生的现金流量净额		1,076,270,354.28	-5,538,712,574.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		175,411,923.99	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		14,481,750.45	1,852,968.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		789.03	7,323.69
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		189,894,463.47	101,860,292.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,589,412.77	942,956.52
投资支付的现金		1,456,779,852.55	
质押贷款净增加额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,458,369,265.32	942,956.52
投资活动产生的现金流量净额		-1,268,474,801.85	100,917,336.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,800,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	5,800,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	5,800,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-192,204,447.57	362,204,761.37
加：期初现金及现金等价物余额		760,355,938.22	398,151,176.85
六、期末现金及现金等价物余额		568,151,490.65	760,355,938.22

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2020年度

编制单位：深圳市高新投融资担保有限公司

项 目	行次	本年金额						
		实收资本	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
一、上年年末余额	1	6,811,600,176.00	188,399,824.00	-	-	-	32,433,195.47	22,356,694.44
加：会计政策变更	2							
前期差错更正	3							
其他	4						-334,910.52	-3,014,194.71
二、本年初余额	5	6,811,600,176.00	188,399,824.00	-	-	-	32,098,284.95	218,940,549.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	188,399,824.00	-188,399,824.00	-	-	-	35,574,121.86	312,905,211.06
（一）综合收益总额	7							355,741,218.64
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	355,741,218.64
1.所有者投入的资本	9							-
2.其他权益工具持有者投入资本	10							-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11							-
4.其他	12							-
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14							-
2.使用专项储备	15							-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	35,574,121.86	-42,836,007.58
1.提取盈余公积	17						35,574,121.86	-35,574,121.86
其中：法定公积金	18						35,574,121.86	-35,574,121.86
2.提取一般风险准备	23							-
3.对所有者的分配	24							-
4.其他	25							-
（五）所有者权益内部结转	26	188,399,824.00	-188,399,824.00	-	-	-	-	-7,261,885.72
1.资本公积转增资本	27	188,399,824.00	-188,399,824.00	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	28							-
3.盈余公积弥补亏损	29							-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30							-
5.其他综合收益结转留存收益	31							-
6.其他	32							-
四、本年年末余额	33	7,000,000,000.00	-	-	-	-	67,672,406.81	531,845,760.80
								7,629,136,747.77

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

2020年度

编制单位: 深圳市高新投融资担保有限公司

项 目	行次	上年金额								
		实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	1,200,000,000.00					21,529,849.64	16,455,141.34	129,726,185.07	1,367,711,176.05
加：会计政策变更	2									-
前期差错更正	3									-
其他	4									-
二、本年初余额	5	1,200,000,000.00	-	-	-	-	21,529,849.64	16,455,141.34	129,726,185.07	1,367,711,176.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	5,611,600,176.00	188,399,824.00	-	-	-	10,568,435.31	5,901,553.10	89,214,364.67	5,905,684,353.08
（一）综合收益总额	7								105,684,353.08	105,684,353.08
（二）所有者投入和减少资本	8	4,620,218,520.00	1,179,781,480.00				-	-	-	5,800,000,000.00
1.所有者投入的资本	9	4,620,218,520.00	1,179,781,480.00							5,800,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10									
3.股份支付计入所有者权益的金额	11									
4.其他	12									-
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14									-
2.使用专项储备	15									-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	10,568,435.31	5,901,553.10	-16,469,988.41	-
1.提取盈余公积	17						10,568,435.31		-10,568,435.31	-
其中：法定公积金	18									-
2.提取一般风险准备	23									-
3.对所有者的分配	24									-
4.其他	25							5,901,553.10	-5,901,553.10	-
（五）所有者权益内部结转	26	991,381,656.00	-991,381,656.00	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	27	991,381,656.00	-991,381,656.00							-
2.盈余公积转增资本	28									-
3.盈余公积弥补亏损	29									-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30									-
5.其他综合收益结转留存收益	31									-
6.其他	32									-
四、本年年末余额	33	6,811,600,176.00	188,399,824.00	-	-	-	32,098,284.95	22,356,694.44	218,940,549.74	7,273,395,529.13

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

一、公司基本情况

深圳市高新投融资担保有限公司（以下简称公司或本公司）系由深圳市市场监督管理局批准，由深圳市高新投集团有限公司于 2011 年 4 月 1 日投资设立，持有统一社会信用代码为 91440300571956268F 的营业执照。公司设立时的股权结构如下：

单位：万元

股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴出资比例	实缴出资比例
深圳市高新技术投资担保有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00%	100.00%

据 2018 年 6 月 8 日的深圳市高新投融资担保有限公司章程修正案，公司已根据《公司法》、《深圳经济特区商事登记若干规定》等法规和本公司章程规定的议事方式和表决程序，做出修改章程的决定如下：将股东深圳市高新投集团有限公司认缴出资额变更为 12 亿元。变更完成后，公司股权结构如下：

单位：万元

股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴出资比例	实缴出资比例
深圳市高新技术投资担保有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00%	100.00%

据 2019 年 9 月 23 日的深圳市高新投融资担保有限公司章程修正案，公司已根据《公司法》、《深圳经济特区商事登记若干规定》等法规和本公司章程规定的议事方式和表决程序，做出修改章程的决定如下：将公司全体股东认缴的注册资本总额变更为人民币 400,861.8344 万元，其中深圳市高新投集团有限公司认缴出资额为 253,039.8163 万元，比例为 63.123948%；深圳市罗湖引导基金投资有限公司认缴出资额为 147,822.0181 万元，比例为 36.876052%。变更完成后，公司股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴出资比例	实缴出资比例
1	深圳市高新投集团有限公司	253,039.8163	253,039.8163	63.123948%	63.123948%
2	深圳市罗湖引导基金投资有限公司	147,822.0181	147,822.0181	36.876052%	36.876052%
合计：		400,861.8344	400,861.8344	100.00%	100.00%

据 2019 年 10 月 12 日的深圳市高新投融资担保有限公司章程修正案，公司已根据《公司法》、《深圳经济特区商事登记若干规定》等法规和本公司章程规定的议事方式和表决程序，做出修改章程的决定如下：将公司全体股东认缴的注册资本总额变更为人民币 500,000.00 万元，其中深圳市高新投集团有限公司认缴出资额为 315,619.7404 万元，比例为 63.123948%；深圳市罗湖引导基金投资有限公司认缴出资额为 184,380.2596 万元，比例为 36.876052%。变更完成后，公司股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴出资比例	实缴出资比例
1	深圳市高新投集团有限公司	315,619.7404	315,619.7404	63.123948%	63.123948%
2	深圳市罗湖引导基金投资有限公司	184,380.2596	184,380.2596	36.876052%	36.876052%
合计：		500,000.0000	500,000.0000	100.00%	100.00%

据 2019 年 10 月 12 日的深圳市高新投融资担保有限公司章程修正案，公司已根据《公司法》、《深圳经济特区商事登记若干规定》等法规和本公司章程规定的议事方式和表决程序，做出修改章程的决定如下：将公司全体股东认缴的注册资本总额变更为人民币 700,000.00 万元，其中深圳市高新投集团有限公司认缴出资额为 324,349.3637 万元，比例为 46.3356%；深圳市罗湖引导基金投资有限公司认缴出资额为 189,479.9730 万元，比例为 27.0685%；深圳市财政金融服务中心认缴出资额为 186,170.6633 万元，比例为 26.5959%。

变更完成后，公司股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	认缴出资比例	实缴出资比例
1	深圳市高新投集团有限公司	324,349.3637	324,349.3637	46.335623%	46.335623%
2	深圳市罗湖引导基金投资有限公司	189,479.9730	189,479.9730	27.068568%	27.068568%
3	深圳市财政金融服务中心	186,170.6633	186,170.6633	26.595809%	26.595809%
合计：		700,000.0000	700,000.0000	100.00%	100.00%

2019 年 12 月 31 日，经批准深圳市财政金融服务中心以货币出资 20 亿元入股深圳市高新投融资担保有限公司，其中 1,811,600,176.00 元计入实收资本，剩余 188,399,824.00 元计入资本公积。后经批准将资本公积 188,399,824.00 元转增实收资本。但由于两次增资时间间隔较近，且突遇疫情，未能及时进行工商信息变更登记，因此在 2020 年 4 月，一次性完成上述两事项实收资本从 50 亿元到 70 亿元的工商信息变更登记。

本公司所属行业为 商务服务业，企业法人营业执照规定经营范围：为企业及个人提供贷款担保、信用证担保等融资性担保；开展再担保业务；办理债券发行担保业务；兼营诉讼保全担保、履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资；自有物业租赁。许可经营项目。

本公司的母公司为深圳市高新投集团有限公司，最终控制方为深圳市人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司营业期限自 2011 年 04 月 01 日至 2031 年 04 月 01 日。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司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：

- 本公司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。

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、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金融资产

本公司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：

- 本公司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。

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当期损益的金融资产

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，本公司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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分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。

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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司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。本公司以客观事实为依据、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。

本公司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，本公司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。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、18。

（5）金融资产减值

本公司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；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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，是指本公司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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收账款

- 应收账款组合 1：应收利息组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金保证金款项
- 其他应收款组合 2：应收关联方款项
- 其他应收款组合 3：应收其他往来款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- 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，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司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，本公司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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资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；
- 本公司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。

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，本公司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；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司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，则直接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公司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，按照本公司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）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

6、抵债资产

抵债资产按取得时的公允价值入账，公允价值与相关资产账面价值及支付的税费之间的差额计入当期损益。公司定期对抵债资产的可收回金额进行核查。抵债资产的可收回金额低于账面价值时，计提抵债资产跌价准备。

7、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。

（说明长期股权投资的投资成本确定、后续计量及损益确认方法，确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的重大判断和假设及其变更情况；长期股权投资的处置；长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法。）

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）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投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对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投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（如运用了会计政策选择权的，应增加如下披露：

本公司对联营企业及合营企业的长期股权投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益。）

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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，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，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计

入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（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，本公司计提资产减值的方法见附注四、24。

8、投资性房地产

（采用成本模式的，披露投资性房地产的折旧或摊销方法以及减值准备计提依据。）

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、13。

（注：如采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，应披露该项会计政策选择的依据，包括认定投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场的合理证据；公司能够从房地产交易市场取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值进行估计的证据；同时说明对投资性房地产的公允价值进行估计时涉及的关键假设和主要不确定因素。

参考披露格式如下：

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
运输工具	5 年	--	20.00
办公家具	3 年	--	33.33
办公设备及电器	3 年	--	33.33

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、15。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

10、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、13。

11、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：装修工程。

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

12、资产减值

本公司对子公司、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、生产性生物资产、使用权资产、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：

本公司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。

13、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

14、收入的确认原则

本公司营业收入主要包括当担保费收入、咨询顾问收入、追偿收入、利息收入等。确定收入的具体方法为：

（一）担保费收入：担保费收入应当在同时满足以下条件时予以确认：

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

担保费收入的金额按担保合同规定的应向被担保人收取的金额确定，采取趸收方式向被担保人收取担保费的，一次性确认为担保费收入。担保合同成立并开始承担担保责任前，收到的被担保人交纳的担保费，应确认为负债，作为预收担保费处理，在符合上述规定的确认条件时，确认为担保费收入。担保合同成立并开始承担担保责任后，被担保人提请清偿被担保的主债务而解除担保责任，按担保合同规定向被担保人退还部分担保费的，按实际退还的担保费金额冲减当期的担保费收入。公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售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计量时，确认商品销售收入的实现。

（二）咨询顾问收入

咨询顾问收入在按合同约定完成向被担保人提供的咨询事项时确认。

（三）追偿收入

公司代被担保人清偿款项后，按担保合同规定向被担保人收取的追偿所得超过已代偿款项和发生的相关费用的差额，包括收取的代偿资金占用费、违约金、受托处理抵质押资产的服务费、追债费等，追偿收入在收取追偿款时予以确认，按追偿时实际收取的价款大于原已代偿款项和发生的相关费用后的差额入账。

（四）利息收入

利息收入按他人使用本公司货币资金的时间和实际利率确认。

15、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

16、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

17、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量的资产和负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、投资性房地产、生物资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

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

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，应当计入当期损益。②可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

采用公允价值模式计量的投资性房地产，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

18、风险准备金

未到期责任准备：按当年借款类融资担保费收入的 50%提取未到期责任准备，同时冲回上年已计提的未到期责任准备。未到期责任准备分为短期责任准备和长期责任准备。对于获得深圳市自主创新信用再担保体系再担保项目的，按扣除已缴纳的再担保保费后的收入的 50%提取未到期责任准备。

担保赔偿准备：借款类融资担保业务按每年年末担保责任余额的 1%累计计提；当担保赔偿准备累计计提金额达到当年担保责任余额的 10%时，实行差额计提。保函保证类担保业务按每年年末担保责任余额的 1‰计提，同时冲回上年已计提的担保赔偿准备，当已计提的担保赔偿准备不足够覆盖代偿风险时，进行专项计提来补充。金融产品担保业务中基金担保业务保本基金(含蚂蚁金服等产品)按年末担保责任余额的 0.1‰计提，同时冲回上年已计提的担保赔偿准备；金融产品担保业务中固定收益类担保业务(债券等金融产品)按年末担保责任余额的 0.5‰计提，同时冲回上年已计提的担保赔偿准备。

一般风险准备：融资担保按本年融资担保业务净利润的 10%提取一般风险准备金；小额贷款按年末风险资产余额的 5‰提取一般风险准备金。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

1、新金融工具准则（首次执行新金融工具准则的子公司）

财政部于 2017 年颁布了《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）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求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，将金融资产划分为以下三类：（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其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

本公司采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

2020 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”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；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2020 年 1 月 1 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。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2020 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
其他流动资产	以成本计量	4,300,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	4,300,000,000.00
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	10,077,005.55	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	10,077,005.55

于 2020 年 1 月 1 日，首次执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2019年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2020年1月1日)
资产：				
交易性金融资产	--	4,300,000,000.00	--	4,300,000,000.00
其他流动资产	4,300,000,000.00	-4,300,000,000.00	--	--
可供出售金融资产	10,077,005.55	-10,077,005.55	--	--
其他权益工具投资	--	10,077,005.55	--	10,077,005.55

（二）会计估计变更

无

（三）前期重大差错更正

2019 年本公司将财政资金户的利息收入 3,349,105.23 元计入财务费用-利息收入。2020 年本公司将该笔资金利息归还财政局，冲回上年确认该笔利息收入。

上述前期差错更正对财务报表的影响如下：

资产、负债类科目差异

科目	2019.12.31 (调整后)	2019.12.31 (调整前)	差异金额
其他应付款	25,230,727.04	21,881,621.81	3,349,105.23
负债合计	522,085,197.50	518,736,092.27	3,349,105.23
盈余公积	32,098,284.95	32,433,195.47	-334,910.52
未分配利润	218,940,549.74	221,954,744.45	-3,014,194.71
归属于母公司所有者权益	7,273,395,529.13	7,276,744,634.36	-3,349,105.23
所有者权益	7,273,395,529.13	7,276,744,634.36	-3,349,105.23

损益表科目差异

科目	2019.12.31 (调整后)	2019.12.31 (调整前)	差异金额
财务费用	-129,234.75	-3,478,339.98	3,349,105.23
利润总额	150,739,090.75	154,088,195.98	-3,349,105.23
净利润	105,684,353.08	109,033,458.31	-3,349,105.23

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	按应税担保收入、保函服务费收入等计征	6
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2、12
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

七、财务报表主要项目注释

1、货币资金

深圳市高新投融资担保有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	38,784.20	43,784.20
银行存款	654,948,930.95	760,312,154.02
其他货币资金	83,558,025.50	--
合计	738,545,740.65	760,355,938.22

说明：其他货币资金为存出投资款。

受限制的货币资金明细如下：

项目	2020.12.31	2019.12.31
用于担保的定期存款或通知存款	170,394,250.00	--

2、交易性金融资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
债务工具投资	3,911,791,548.24	--
合计	3,911,791,548.24	--

3、应收账款

应收账款按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	12,528,665.42	150,000.00
减：坏账准备	--	1,500.00
合计	12,528,665.42	148,500.00

按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,528,665.42	100.00	--	--	12,528,665.42
其中：					
应收利息组合	12,528,665.42	100.00	--	--	12,528,665.42
合计	12,528,665.42	100.00	--	--	12,528,665.42

2020 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款：

应收利息组合

深圳市高新投融资担保有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	12,528,665.42	--	--

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种类	2019.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	150,000.00	100.00	1,500.00	1.00	148,500.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	150,000.00	100.00	1,500.00	1.00	148,500.00

4、委托贷款

（1）按性质分布情况

项目	2020.12.31	2019.12.31
以摊余成本计量的发放贷款和垫款：		
委托贷款垫款	1,908,865,000.00	2,164,215,000.00
委托贷款账面价值	1,908,865,000.00	2,164,215,000.00

（2）委托贷款按账龄披露

账龄	2020.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	1,908,865,000.00	99.74	--	--	1,908,865,000.00
1 至 2 年	--	--	--	--	--
2 至 3 年	--	--	--	--	--
3 年以上	4,999,996.10	0.26	4,999,996.10	100.00	--
合计	1,913,864,996.10	100.00	4,999,996.10	0.26	1,908,865,000.00

续：

账龄	2019.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	2,164,215,000.00	99.77	--	--	2,164,215,000.00
1 至 2 年	--	--	--	--	--
2 至 3 年	--	--	--	--	--
3 年以上	4,999,996.10	0.23	4,999,996.10	100.00	--
合计	2,169,214,996.10	100.00	4,999,996.10	0.23	2,164,215,000.00

深圳市高新投融资担保有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 按担保方式分布情况

项目	2020.12.31	2019.12.31
信用贷款	1,054,164,996.10	1,061,214,996.10
附担保物贷款	859,700,000.00	1,108,000,000.00
其中：抵押贷款	220,000,000.00	220,000,000.00
质押贷款	639,700,000.00	888,000,000.00
贷款和垫款小计	1,913,864,996.10	2,169,214,996.10
加：应计利息	--	--
减：贷款减值准备	4,999,996.10	4,999,996.10
委托贷款账面价值	1,908,865,000.00	2,164,215,000.00

(4) 逾期贷款

本金部分或全部逾期 1 天及以上的贷款

项目	2020.12.31				合计
	逾期 1 天至 90 天(含 90 天)	逾期 90 天至 360 天(含 360 天)	逾期 360 天至 3 年(含 3 年)	逾期 3 年以上	
信用贷款	--	--	--	4,999,996.10	4,999,996.10

5、其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息	43,229,711.84	--
应收股利	--	--
其他应收款	80,157,205.97	97,801,370.15
合计	123,386,917.81	97,801,370.15

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
债券投资利息	43,229,711.84	--
减：坏账准备	--	--
合计	43,229,711.84	--

(2) 其他应收款

其他应收款项按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	328,428.90	6,574,259.00
1 至 2 年	1,523,722.92	67,232,034.22
2 至 3 年	59,272,034.22	20,010,208.00

深圳市高新投融资担保有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2020.12.31	2019.12.31
3 年以上	20,262,385.57	5,214,234.57
小计	81,386,571.61	99,030,735.79
减：坏账准备	1,229,365.64	1,229,365.64
合计	80,157,205.97	97,801,370.15

按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金保 证金款项	1,864,591.71	198,410.48	1,666,181.23	1,864,591.71	198,410.48	1,666,181.23
应收关联方 款项	49,569,194.82	--	49,569,194.82	67,213,359.00	--	67,213,359.00
应收其他往 来款项	29,952,785.08	1,030,955.16	28,921,829.92	29,952,785.08	1,030,955.16	28,921,829.92
合计	81,386,571.61	1,229,365.64	80,157,205.97	99,030,735.79	1,229,365.64	97,801,370.15

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收关联方款项	49,569,194.82	--	--	49,569,194.82	

2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	31,817,376.79	3.86%	1,229,365.64	30,588,011.15	

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种类	金额	比例%	2019.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备 的其他应收款					
其中：账龄组合	99,030,735.79	100.00	1,229,365.64	1.24	97,801,370.15
合计	99,030,735.79	100.00	1,229,365.64	1.24	97,801,370.15

6、存出再担保保证金

(1) 存出再担保保证金按账龄列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	26,790,169.02	21,871,445.55

深圳市高新投融资担保有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31	2019.12.31
1-2 年	21,871,445.55	24,680,922.02
2-3 年	24,680,922.02	16,002,094.05
3-4 年	144,605,395.23	128,603,301.18
合计	217,947,931.82	191,157,762.80

(2) 存出再担保保证金按性质列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
存出再担保保证金	50,000,000.00	50,000,000.00
政府再担保风险补偿金分配额	137,794,791.22	115,034,791.22
再担保中心利润分配额	3,910,891.70	3,910,891.70
保证金利息分配额	26,242,248.90	22,212,079.88
合计	217,947,931.82	191,157,762.80

7、应收代偿款

账龄	2020.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	71,195,390.27	28.00	--	71,195,390.27
1-2 年	78,185,159.20	30.75	--	78,185,159.20
2-3 年	38,663,930.87	15.20	--	38,663,930.87
3 年以上	66,251,138.27	26.05	--	66,251,138.27
合计	254,295,618.61	100.00	--	254,295,618.61

续：

账龄	2019.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	78,185,159.20	39.91	--	78,185,159.20
1-2 年	40,421,709.67	20.63	--	40,421,709.67
2-3 年				
3 年以上	77,318,962.28	39.46	--	77,318,962.28
合计	195,925,831.15	100.00	--	195,925,831.15

8、抵债资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
房产	7,785,573.86	17,501,927.54

9、一年内到期的非流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的债权投资	70,010,557.65	--

深圳市高新投融资担保有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、其他流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
公司债	127,000,000.00	--
银行理财产品	--	4,300,000,000.00
合计	127,000,000.00	4,300,000,000.00

11、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公司债	1,127,184,187.54	--	1,127,184,187.54	--	--	--
减：一年内到期的债权投资	70,010,557.65	--	70,010,557.65	--	--	--
合计	1,057,173,629.89	--	1,057,173,629.89	--	--	--

(2) 期末重要的债权投资情况

债权项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
20 科陆 01	240,000,000.00	6.75%	6.75%	2023 年 6 月 1 日
17 汉柏 S1	300,000,000.00	6.50%	6.49%	2022 年 8 月 18 日
17 索菱债	200,000,000.00	6.35%	6.31%	2022 年 10 月 27 日
17 博天 01	300,000,000.00	6.50%	6.50%	2022 年 12 月 19 日
合计	1,040,000,000.00			

12、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	--	--	--	10,077,005.55	--	10,077,005.55

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2020.12.31	2019.12.31
深圳市华茂典当行有限公司	10,077,005.55	--

14、投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

深圳市高新投融资担保有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2019.12.31	20,036,244.33
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2020.12.31	20,036,244.33
二、累计折旧和累计摊销	
1.2019.12.31	1,488,507.84
2.本期增加金额	667,874.88
（1）计提或摊销	667,874.88
3.本期减少金额	
4.2020.12.31	2,156,382.72
三、减值准备	
1.2019.12.31	
2.本期增加金额	
3、本期减少金额	
4.2020.12.31	
四、账面价值	
1.2020.12.31 账面价值	17,879,861.61
2.2019.12.31 账面价值	18,547,736.49

15、固定资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	10,995,902.90	778,996.28
固定资产清理	--	--
合计	10,995,902.90	778,996.28

（1） 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及电器	办公家具	合计
一、账面原值					
1.2019.12.31	--	384,100.31	1,254,981.93	301,916.11	1,940,998.35
2.本期增加金额	9,716,353.68	436,108.97	350,929.22	155,388.24	10,658,780.11
（1）购置	9,716,353.68	436,108.97	350,929.22	155,388.24	10,658,780.11
3.本期减少金额	--	--	22,692.16	--	22,692.16
（1）处置或报废	--	--	22,692.16	--	22,692.16
4.2020.12.31	9,716,353.68	820,209.28	1,583,218.99	457,304.35	12,577,086.30
二、累计折旧					
1.2019.12.31			861,116.68	300,885.39	1,162,002.07
2.本期增加金额	53,979.78	105,893.96	258,287.85	22,901.98	441,063.57
（1）计提	53,979.78	105,893.96	258,287.85	22,901.98	441,063.57
3.本期减少金额	--	--	21,882.24	--	21,882.24
（1）处置或报废	--	--	21,882.24	--	21,882.24

深圳市高新投融资担保有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及电器	办公家具	合计
4.2020.12.31	53,979.78	105,893.96	1,097,522.29	323,787.37	1,581,183.40
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2020.12.31 账面价值	9,662,373.90	714,315.32	485,696.70	133,516.98	10,995,902.90
2.2019.12.31 账面价值	--	384,100.31	393,865.25	1,030.72	778,996.28

16、在建工程

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	601,750.79	--	601,750.79	--	--	--

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北京宇信信息化综合管理系统一期项目	461,886.79	--	461,886.79	--	--	--
融资线上首高贷项目	139,864.00	--	139,864.00	--	--	--
合计	601,750.79	--	601,750.79	--	--	--

17、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修工程	194,626.65	232,904.71	83,834.40	--	343,696.96
信息化系统服务费	--	169,811.32	14,150.94	--	155,660.38
合计	194,626.65	402,716.03	97,985.34	--	499,357.34

18、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2020.12.31		2019.12.31	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
政府再担保风险补偿金分配额	34,448,697.81	137,794,791.22	31,972,637.80	127,890,551.22
保证金利息分配额	7,538,285.15	30,153,140.60	5,553,019.97	22,212,079.88
委贷减值准备	1,249,999.03	4,999,996.10	1,249,999.03	4,999,996.10
坏账准备	--	--	375.00	1,500.00
合计	43,236,981.99	172,947,927.92	38,776,031.80	155,104,127.20

深圳市高新投融资担保有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、预收款项

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内（含 1 年）	16,217,491.86	14,925,166.67
1 年以上	1,386,800.00	1,425,750.00
合计	17,604,291.86	16,350,916.67

账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	2020.12.31	未结转原因
深圳市铁汉一方环境科技有限公司	560,000.00	保函尚未发出，未结转为收入
深圳前海巴斯巴网络服务有限公司	125,000.00	保函尚未发出，未结转为收入

20、存入担保保证金

项目	2020.12.31	2019.12.31
债券增信担保保证金	135,000,000.00	--
中小微贷款担保保证金	31,095,287.20	--
合计	166,095,287.20	--

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	41,276,462.12	111,992,444.14	83,046,291.77	70,222,614.49
离职后福利-设定提存计划	3,628,788.00	6,285,127.58	4,716,899.58	5,197,016.00
合计	44,905,250.12	118,277,571.72	87,763,191.35	75,419,630.49

（2）短期薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	40,408,416.08	101,786,765.00	73,407,541.77	68,787,639.31
职工福利费	--	1,956,104.34	1,956,104.34	--
社会保险费	--	526,640.93	526,640.93	--
其中：医疗保险费	--	478,691.10	478,691.10	--
工伤保险费	--	12,592.89	12,592.89	--
生育保险费	--	35,356.95	35,356.95	--
住房公积金	--	5,612,934.39	5,612,934.39	--
工会经费和职工教育经费	868,046.04	2,109,999.48	1,543,070.34	1,434,975.18
合计	41,276,462.12	111,992,444.14	83,046,291.77	70,222,614.49

深圳市高新投融资担保有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 设定提存计划列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险	--	1,079,113.43	1,079,113.43	--
失业保险费	--	8,718.15	8,718.15	--
企业年金缴费	3,628,788.00	5,197,296.00	3,629,068.00	5,197,016.00
合计	3,628,788.00	6,285,127.58	4,716,899.58	5,197,016.00

22、应交税费

项目	2020.12.31	2019.12.31
企业所得税	96,631,759.44	41,319,164.36
增值税	3,842,294.54	3,650,414.40
城市维护建设税	193,665.59	255,528.59
教育费附加（含地方教育费附加）	138,332.57	182,520.42
个人所得税	133,115.65	87,937.89
其他税费	580.64	500,000.04
合计	100,939,748.43	45,995,565.70

23、其他应付款

类别	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	55,022,128.98	25,230,727.04
合计	55,022,128.98	25,230,727.04

(1) 其他应付款项

①按款项性质列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
内部往来	40,016,046.96	3,716,352.34
个人风险准备金	10,824,233.20	10,986,811.20
其他单位往来	3,313,830.84	10,473,921.50
预提费用	814,375.98	--
项目经理未发提成	36,942.00	36,942.00
职工互助基金	16,700.00	16,700.00
合计	55,022,128.98	25,230,727.04

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	2020.12.31	未偿还原因
个人风险准备金	5,612,938.00	风险准备金，项目未结束
深圳万虹科技发展有限公司代偿款	1,709,398.38	万虹科技未支付，存在法律诉讼问题
合计	7,322,336.38	

深圳市高新投融资担保有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、短期责任准备金

项目	2019.12.31	本期计提	本期转回	2020.12.31
短期责任准备金	62,137,056.33	--	2,795,945.95	59,341,110.38

25、担保赔偿准备

项目	2019.12.31	本期计提	本期转回	2020.12.31
担保赔偿准备	325,540,015.05	79,389,128.52	--	404,929,143.57

26、长期责任准备金

项目	2019.12.31	本期计提	本期转回	2020.12.31
长期责任准备金	1,925,666.59	2,210,288.86	--	4,135,955.45

27、实收资本

投资者名称	2019.12.31		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
深圳市高新投集团有限公司	3,156,197,404.00	46.34	87,296,233.00		3,243,493,637.00	46.34
深圳市罗湖引导基金投资有限公司	1,843,802,596.00	27.07	50,997,134.00		1,894,799,730.00	27.07
深圳市财政金融服务中心	1,811,600,176.00	26.60	50,106,457.00		1,861,706,633.00	26.60
合计	6,811,600,176.00	100.00	188,399,824.00	-	7,000,000,000.00	100.00

说明：深圳市财政金融服务中心于 2019 年 12 月以货币方式出资 20 亿元入股本公司，其中 1,811,600,176.00 元计入实收资本，剩余 188,399,824.00 元计入资本公积。后经批准将资本公积 188,399,824.00 元转增实收资本，于 2020 年 4 月完成工商信息变更登记。

28、资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
资本（或股本）溢价	188,399,824.00	--	188,399,824.00	--

说明：本期资本公积减少详细见“”本附注七、27 实收资本“”29、盈余公积

项目	2019.12.31	期初调整	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积金	32,433,195.47	-334,910.52	35,574,121.86	--	67,672,406.81

30、一般风险保证金

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
一般风险准备	22,356,694.44	7,261,885.72	--	29,618,580.16

深圳市高新投融资担保有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、未分配利润

项目	本期发生额	上年发生额
本期年初余额	221,954,744.45	129,726,185.07
调整期初未分配利润合计数 （调增+，调减-）	-3,014,194.71	
调整后期初未分配利润	218,940,549.74	129,726,185.07
本期增加额	355,741,218.64	109,033,458.31
其中：本期净利润转入	355,741,218.64	109,033,458.31
本期减少额	42,836,007.58	16,804,898.93
其中：本期提取盈余公积数	35,574,121.86	10,903,345.83
本期提取一般风险准备	7,261,885.72	5,901,553.10
本期期末余额	531,845,760.80	221,954,744.45

32、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务	620,460,080.00	197,779,552.65	255,304,197.80	134,976,717.30
2、其他业务	4,617,043.79	667,874.88	6,724,817.26	667,874.88
合计	625,077,123.79	198,447,427.53	262,029,015.06	135,644,592.18

（1） 主营业务收入（按产品划分）

项目	本期发生额	上期发生额
融资担保业务	126,656,961.86	141,826,020.29
金融产品担保	175,628,252.47	
资金管理业务	186,987,728.83	80,395,496.44
理财产品	131,021,099.10	33,082,681.07
咨询服务业务	166,037.74	
合计	620,460,080.00	255,304,197.80

（2） 主营业务成本明细

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	118,273,043.12	83,459,938.65
担保赔偿准备金	52,598,959.50	25,271,000.00
水电费及租金	11,129,525.79	4,575,169.52
业务招待费	6,583,189.04	5,494,898.87
委贷手续费	3,789,162.24	--
中介机构费用	965,146.00	934,433.96
办公费	719,787.20	540,583.05
差旅费	689,583.46	484,400.72

深圳市高新投融资担保有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼费	632,304.57	1,630,049.59
折旧及摊销	539,048.91	694,192.99
车辆费	122,828.24	--
网络及运营费	94,678.48	--
未到期责任准备金	-585,657.09	9,743,950.34
其他	2,227,953.19	2,148,099.61
合计	197,779,552.65	134,976,717.30

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	2,060.17	2,203.99
房产税	236,490.49	280,659.73
城市维护建设税	2,123,948.38	879,042.53
教育费附加	910,261.98	376,732.52
地方教育费附加	606,841.33	251,155.03
印花税	16,419.86	1,452,914.54
合计	3,896,022.21	3,242,708.34

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
低值易耗品摊销	-214.55	123,110.39
党建工作经费	648,410.85	118,307.55
残疾人保障费	--	39,014.35
合计	648,196.30	280,432.29

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
行业研究费用	411,320.75	--

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	--	--
减：利息资本化	--	--
利息费用净额	--	--
减：利息收入	6,512,937.68	3,891,243.40
手续费及其他	122,247.06	3,762,008.65
合计	-6,390,690.62	-129,234.75

深圳市高新投融资担保有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
市财政局 2019 年底降费奖补资金	24,045,200.00	20,000,000.00	与收益相关
中小企业信用再担保中心 2019 年度奖励金	2,605,730.00	1,778,906.00	与收益相关
中小企业局创新创业大厦奖补	360,000.00	-	与收益相关
个税手续费返还	171,694.57	129,680.09	与收益相关
罗湖区工业和信息化局防疫补贴	100,000.00	-	与收益相关
罗湖区财政局转来产业转型升级补贴	--	5,381,400.00	与收益相关
盐田区工业和信息化局 2019 年底担保服务资助	--	120,000.00	与收益相关
2019 罗湖区管理团队扶持奖	-896,900.00	--	与收益相关
合计	26,385,724.57	27,409,986.09	

38、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	--	954,984.29
持有债权投资期间取得的投资收益	16,116,253.53	--
债权投资处置收益	4,222,846.45	--
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	10,000,000.00	--
合计	30,339,099.98	954,984.29

39、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,500.00	--

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	-623,335.05

41、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失以“-”号填列）	-20.89	6,938.22	-20.89

42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	945.85	0.20	945.85

深圳市高新投融资担保有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、所得税费用

（1）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	133,511,828.68	50,522,973.68
递延所得税调整	-4,460,950.19	-5,468,236.01
合计	129,050,878.49	45,054,737.67

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	484,792,097.13
按适用税率计算的所得税费用	121,198,024.28
非应税收入的影响	-2,500,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,352,854.21
合计	129,050,878.49

44、现金流量表相关事项

（1）现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	355,741,218.64	109,033,458.31
加：资产减值准备	-1,500.00	623,335.05
固定资产折旧投资性房地产折旧	1,108,938.45	963,799.95
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	97,985.34	398,267.92
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）	20.89	-6,938.22
固定资产报废损失	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	--
投资损失（收益以“-”号填列）	-30,339,099.98	-954,984.29
短期责任准备金	-585,657.09	--
担保赔偿准备	79,389,128.52	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,460,950.19	-5,468,236.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	563,117,892.27	2,916,459,047.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	112,202,377.43	-8,559,760,324.82
其他	--	--

深圳市高新投融资担保有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	1,076,270,354.28	-5,538,712,574.66
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	568,151,490.65	760,355,938.22
减: 现金的年初余额	760,355,938.22	398,151,176.85
加: 现金等价物的年末余额	--	--
减: 现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-192,204,447.57	362,204,761.37

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	568,151,490.65	760,355,938.22
其中: 库存现金	38,784.20	43,784.20
可随时用于支付的银行存款	484,554,680.95	760,312,154.02
可随时用于支付的其他货币资金	83,558,025.50	
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	568,151,490.65	760,355,938.22

八、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司融资担保余额 5,973,479.05 万元。

九、资产负债表日后事项

截至 2021 年 4 月 30 日，本公司不存在其他应披露的期后事项。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳市高新投集团有限公司	深圳	担保	13,852,105,000.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方为深圳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

无。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
深圳市高新投集团有限公司	母公司
深圳市高新投保证担保有限公司	受同一方控制
深圳市高新投创业投资有限公司	受同一方控制
深圳市高新投商业保理有限公司	受同一方控制
深圳市高新投创投股权投资基金管理有限公司	受同一方控制
深圳市华茂典当行有限公司	受同一方控制
深圳市高新投正轩股权投资基金管理有限公司	受同一方控制
深圳市高新投远望谷股权投资管理有限公司	受同一方控制
深圳市高新投人才股权投资基金管理有限公司	受同一方控制
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	同一最终控制人
深圳市高新投融资担保有限公司	受同一方控制
高新投(香港)有限公司	受同一方控制
成都深高投中小担股权投资管理有限公司	受同一方控制

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	委贷服务费收入	5,047,169.83	11,084,905.68
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	融资担保费收入	--	18,867.92
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	委贷利息收入	18,818,972.80	--
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	固定收益产品担保费收入	12,641,509.48	--
深圳市高新投小额贷款有限公司			

（2）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	300,000,000.00	2019/12/23	2020/1/22	
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	200,000,000.00	2019/12/23	2020/1/22	

深圳市高新投融资担保有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		年初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市高新投保证担保有限公司	59,094,000.00		67,054,000.00	
其他应收款	深圳市高新投小额贷款有限公司	154,359.00		154,359.00	
其他应收款	深圳市高新投商业保理有限公司	4,299.00		--	
其他应收款	深圳市高新投正轩股权投资基金管理有限公司	5,000.00		5,000.00	
其他应收款	深圳市高新投保证担保有限公司	1,190.00		1,190.00	
其他应收款	深圳市投资控股有限公司	93,284.98	--	93,284.98	
发放贷款和垫款	深圳市怡亚通供应链股份有限公司	--	--	500,000,000.00	--

十一、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司负责人于 2021 年 4 月 30 日批准报出。

深圳市高新投融资担保有限公司

2021 年 4 月 30 日



此件仅用于业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

(副本) (20-1)



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
法定代表人 李惠琦
经营范围 审计企业会计报表，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；其他审计、税务咨询、会计咨询、会计培训、法律、法规规定的其他经营活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年11月12日



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号: 0014469

会计师事务所

执业证书



名称: 瑞通会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 王惠琦
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010156
批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号
批准执业日期: 2011年12月13日

说明

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



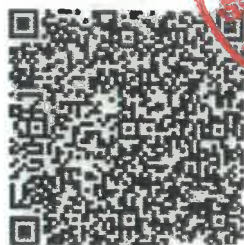
发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告使用，复印无效



姓名 吴亮
性别 男
出生日期 1977-06-22
工作单位 深圳永道会计师事务所有限公司
身份证号 360302197706223031



310000120576
深圳市注册会计师协会

证书编号: 310000120576
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 09 月 05 日
Date of Issuance

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.



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

深圳永道会计师事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2018 年 01 月 31 日

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

2018 年 01 月 31 日

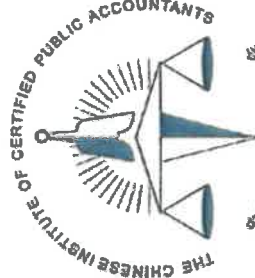
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须对委托人委托事项进行审核。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，并补办证书。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

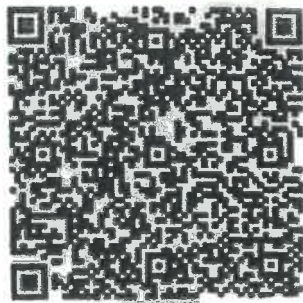
此件仅用于业务报告使用，复印无效



中国注册会计师协会



姓名	罗寿华
性别	男
出生日期	1988-08-05
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通
身份证号	510128198808050053
Identity card No.	510128198808050053



罗寿华

510101151418

深圳市注册会计师协会

证书编号: 510101151418
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 04 月 01 日
Date of Issuance

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.

