

现代投资股份有限公司
2019 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-127



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020CSA10616

现代投资股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了现代投资股份有限公司（以下简称现代投资公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了现代投资公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于现代投资公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 高速公路特许经营权的折旧及摊销事项	
关键审计事项	审计中的应对
于 2019 年 12 月 31 日，高速公路特许经营权固定资产账面金额 890,424,715.98 元、无形资产账面金额	为应对该关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括： 1、了解、评价管理层对高速公路特

<p>12,360,486,552.50 元, 合计 13,250,911,268.48 元, 占现代投资总资产的 37.28%。于 2019 年度, 高速公路特许经营权固定资产折旧、无形资产摊销的金额分别为 305,797,080.80 元、328,922,558.03 元, 合计 634,719,638.83 元。</p> <p>我们关注高速公路特许经营权的折旧、摊销, 由于高速公路特许经营权是现代投资的核心资产, 其折旧、摊销成本对本年度车辆通行成本支出构成重大影响, 该特许经营权按车流量法折旧与摊销, 计算时车流量换算成通行费收入(含税), 以当月实际通行费收入占当月实际通行费收入和预计未来剩余年限通行费收入之和的比例乘以账面价值计算当月折旧与摊销, 该折旧与摊销方法涉及现代投资对预计总通行费收入的估计, 且该等估计存在不确定性。</p> <p>参见财务报表附注四、14 和附注四、17 以及附注七、18 和附注七、20 的相关披露。</p>	<p>许经营权的折旧、摊销相关内部控制的设计, 并测试了关键控制执行的有效性。</p> <p>2、选取同行业可比上市公司高速公路特许经营权折旧、摊销的会计政策进行对比分析, 并结合近 3 年累计实际通行费收入与预测通行费收入之差异分析, 评估了预测数据的可靠性, 进而评估适用该会计估计的合理性。</p> <p>3、根据对现代投资高速公路业务的了解, 并对现代投资聘请的独立专业机构于 2012 年出具的《长永高速、长潭高速和潭耒高速车流量预测报告》、2015 年出具的《湖南省怀化至芷江高速公路经济分析报告》、2020 年出具的《湖南省新化至怀化公路溆浦至怀化段车流量及通行费收入预测报告》进行复核, 关注车流量报告中关键假设的合理性, 并评估了外部独立专业机构的专业胜任能力及独立性。</p> <p>4、根据外部独立专业机构预测的未来通行费收入对本年度折旧、摊销额进行重新测算。</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>2. 商誉减值事项</p>	
<p style="text-align: center;">关键审计事项</p> <p>于 2019 年 12 月 31 日, 现代投资商誉期末余额为 3.47 亿元, 占资产总额比例为 0.97%, 主要系 2019 年度收购湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司形成。现代投资公司商誉减值测试参考了其聘请的独立外部资产评估机构评估结果, 但由于商誉减值测试很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设, 特别是预测相关资产组可回收金额相关收入增长率、存贷款利率和折现率。由于期末商誉金额较为重大, 且涉及管理层的重大判断, 故我们将商誉减值测试作为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注七、21。</p>	<p style="text-align: center;">审计中的应对</p> <p>为应对该关键审计事项, 我们执行的主要审计程序包括:</p> <p>1、了解与商誉减值测试相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 并测试关键内控执行的有效性。</p> <p>2、了解并评价管理层聘用的外部资产评估机构专业胜任能力、职业道德和独立性, 以及了解并评价相关减值测试报告中所采用的价值类型、方法和模型的恰当性。</p> <p>3、复核管理层进行商誉减值测试所依据的基础数据, 关注所选取的关键参数是否恰当, 并与历史经营数据以及所属行业的发展趋势等进行比较。</p> <p>4、复核管理层对预计未来现金流量</p>

	<p>计算是否准确。</p> <p>5、评估管理层于 2019 年 12 月 31 日对商誉及其减值测试结果是否在财务报告中进行恰当的列报和披露。</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------

四、其他信息

现代投资公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括现代投资公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、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，管理层负责评估现代投资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现代投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督现代投资公司的财务报告过程。

六、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。

(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，就可能对现代投资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现代投资公司不能持续经营。

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

(6) 就现代投资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。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十七日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：现代投资股份有限公司

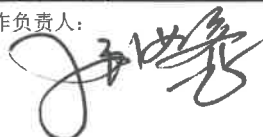
单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	4,930,137,392.43	3,338,191,076.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	1,816,404,312.97	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			120,512,672.26
衍生金融资产			
应收票据	七、3	22,793,591.39	6,516,250.00
应收账款	七、4	369,265,328.33	456,717,090.19
应收款项融资			
预付款项	七、5	180,070,260.82	70,444,452.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、6	346,549,804.31	357,154,554.16
其中：应收利息	七、6	116,661,271.09	21,194,172.97
应收股利			
买入返售金融资产	七、7	492,000,000.00	
存货	七、8	883,800,532.09	892,341,724.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、9	65,566,625.25	66,788,649.41
其他流动资产	七、10	2,347,083,603.57	1,117,970,950.37
流动资产合计		11,453,671,451.16	6,426,637,419.42
非流动资产：			
发放贷款和垫款	七、11	2,958,013,604.21	
债权投资	七、12	1,707,709,957.62	
可供出售金融资产			64,971,968.44
其他债权投资	七、13	556,078,660.00	
持有至到期投资			
长期应收款	七、14	153,057,997.88	159,529,335.32
长期股权投资	七、15	2,318,007,223.67	2,215,449,886.08
其他权益工具投资	七、16	86,911,175.41	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、17	187,033,172.78	82,450,539.12
固定资产	七、18	2,189,362,151.85	2,141,180,706.81
在建工程	七、19	285,207,076.12	2,973,058,164.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、20	12,964,975,780.62	9,438,445,091.74
开发支出			
商誉	七、21	346,781,051.59	7,336,245.04
长期待摊费用	七、22	133,340,251.00	122,843,857.03
递延所得税资产	七、23	85,422,180.19	31,356,270.83
其他非流动资产	七、24	122,915,729.14	1,043,865,678.64
非流动资产合计		24,094,816,012.08	18,280,487,743.55
资产总计		35,548,487,463.24	24,707,125,162.97

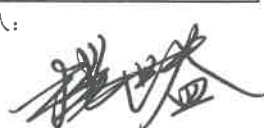
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 现代投资股份有限公司

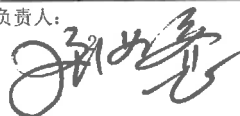
单位: 人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款	七、25	1,856,628,600.00	2,314,220,000.00
向中央银行借款	七、26	400,000,000.00	
拆入资金			
交易性金融负债	七、27	5,307,072.64	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			31,835,848.85
衍生金融负债			
应付票据	七、28	2,987,624,915.00	423,000,000.00
应付账款	七、29	659,268,439.21	370,290,033.81
预收款项	七、30	61,449,806.66	37,812,775.22
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放	七、31	6,249,907,394.08	
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、32	122,522,792.97	90,567,226.13
应交税费	七、33	112,502,611.67	102,268,899.17
其他应付款	七、34	840,663,779.61	972,456,286.43
其中: 应付利息	七、34	119,263,640.35	32,471,035.27
应付股利	七、34		41,266,697.10
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、35	156,320,000.00	427,212,720.00
其他流动负债	七、36	1,797,758,145.17	1,476,920,006.21
流动负债合计		15,249,953,557.01	6,246,583,795.82
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	七、37	9,242,445,353.52	8,615,766,903.19
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	七、38	3,079,564.10	1,532,150.28
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、39	15,987,107.10	6,000,366.10
递延收益	七、40	137,816,555.81	142,055,019.20
递延所得税负债	七、23	48,023,128.53	13,860,315.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,447,351,709.06	8,779,214,754.11
负 债 合 计		24,697,305,266.07	15,025,798,549.93
股东权益:			
股本	七、41	1,517,828,334.00	1,517,828,334.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	七、42	447,906,783.34	447,906,783.34
减: 库存股			
其他综合收益	七、43	93,529,879.31	42,665,578.28
专项储备			
盈余公积	七、44	1,114,007,789.15	1,015,317,541.97
一般风险准备	七、45	73,519,286.77	21,316,500.67
未分配利润	七、46	6,853,815,692.76	6,256,168,464.28
归属于母公司股东权益合计		10,100,607,765.33	9,301,203,202.54
少数股东权益		750,574,431.84	380,123,410.50
股东权益合计		10,851,182,197.17	9,681,326,613.04
负债和股东权益总计		35,548,487,463.24	24,707,125,162.97

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：现代投资股份有限公司

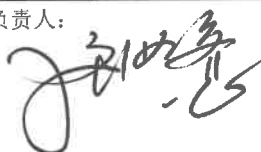
单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		868,245,998.91	349,946,749.33
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	105,181,054.80	216,798,694.16
应收款项融资			
预付款项		77,426,692.50	2,992,310.38
其他应收款	十七、2	1,626,610,480.27	2,162,801,112.03
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,961,255.18	1,830,385.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		50,945,751.11	16,159.00
流动资产合计		2,730,371,232.77	2,734,385,410.86
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			53,168,090.13
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	6,486,455,231.71	5,523,930,317.62
其他权益工具投资		86,811,175.41	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		209,797,043.20	157,380,152.25
固定资产		1,545,087,591.27	1,870,757,092.43
在建工程		568,460.00	67,262,281.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,130,308,116.62	9,263,221,456.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		73,162,651.13	82,065,369.89
递延所得税资产		1,565,096.42	1,284,539.14
其他非流动资产			719,100,000.00
非流动资产合计		17,533,755,365.76	17,738,169,300.26
资产总计		20,264,126,598.53	20,472,554,711.12

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2019年12月31日

单位：人民币元

编制单位：现代投资股份有限公司

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,200,000,000.00	2,000,000,000.00
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		101,954,125.78	111,417,332.56
预收款项		14,828,154.43	20,944,930.97
合同负债			
应付职工薪酬		73,879,956.04	59,217,331.20
应交税费		61,787,635.17	53,224,662.12
其他应付款		1,607,802,127.41	1,631,364,145.00
其中：应付利息		12,223,732.48	28,761,313.40
应付股利			41,266,697.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		150,000,000.00	396,800,000.00
其他流动负债		700,000,000.00	500,000,000.00
流动负债合计		3,910,251,998.83	4,772,968,401.85
非流动负债：			
长期借款		6,436,500,000.00	6,586,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		100,000.00	100,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,436,600,000.00	6,586,600,000.00
负债合计		10,346,851,998.83	11,359,568,401.85
股东权益：			
股本		1,517,828,334.00	1,517,828,334.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		449,039,444.70	449,039,444.70
减：库存股			
其他综合收益		90,472,947.43	45,412,878.66
专项储备			
盈余公积		1,114,007,789.15	1,015,317,541.97
未分配利润		6,745,926,084.42	6,085,388,109.94
股东权益合计		9,917,274,599.70	9,112,986,309.27
负债和股东权益总计		20,264,126,598.53	20,472,554,711.12

法定代表人：周坤

主管会计工作负责人：孙如春

会计机构负责人：程瑞



合并利润表
2019年度

单位：人民币元

编制单位：浙江三友股份有限公司

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		12,557,826,732.90	11,860,994,620.97
其中：营业收入	七、47	12,324,895,542.98	11,860,994,620.97
利息收入	七、48	230,656,653.73	
手续费及佣金收入	七、49	2,274,636.19	
二、营业总成本		11,608,318,620.54	11,014,102,437.81
其中：营业成本	七、47	10,440,743,344.00	10,134,236,667.95
利息支出	七、48	98,618,665.11	
手续费及佣金支出	七、49	2,512,701.68	
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、50	30,290,562.07	31,806,413.82
销售费用	七、51	99,362,345.93	108,904,862.14
管理费用	七、52	393,473,117.03	255,786,026.97
研发费用	七、53	4,290,856.62	5,947,673.78
财务费用	七、54	539,027,128.10	477,420,793.15
其中：利息费用	七、54	569,776,444.70	496,570,338.22
利息收入	七、54	30,178,232.17	22,165,461.67
加：其他收益	七、55	19,764,270.83	6,606,524.12
投资收益（损失以“-”号填列）	七、56	368,405,486.80	459,670,825.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		183,143,124.26	186,745,414.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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）	七、57	51,594,062.45	-67,033,238.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、58	-151,853,449.83	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、59	24,959,321.99	-83,099,981.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、60	-660,080.37	2,434,308.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,261,717,726.23	1,175,470,621.94
加：营业外收入	七、61	14,722,605.09	63,363,996.19
减：营业外支出	七、62	17,699,812.57	4,590,038.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,258,740,518.75	1,234,244,579.32
减：所得税费用	七、63	291,198,815.84	278,134,471.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		967,541,702.91	956,110,107.85
（一）按经营持续性分类		967,541,702.91	956,110,107.85
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		967,541,702.91	956,110,107.85
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		967,541,702.91	956,110,107.85
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		976,214,511.80	963,660,333.66
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,672,808.95	-7,550,225.81
六、其他综合收益的税后净额		50,864,301.03	-18,672,526.16
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		50,864,301.03	-18,672,526.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		33,643,085.28	
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			
3.其他权益工具投资公允价值变动		33,643,085.28	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		17,221,215.75	-18,672,526.16
1.权益法下可转损益的其他综合收益		11,416,983.49	
2.其他债权投资公允价值变动		5,168,351.69	
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			-20,854,262.46
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		635,880.57	2,181,736.31
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,018,406,003.94	937,437,581.70
归属于母公司股东的综合收益总额		1,027,078,812.89	944,987,807.51
归属于少数股东的综合收益总额		-8,672,808.95	-7,550,225.81
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.64	0.63
（二）稀释每股收益（元/股）		0.64	0.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：现代投资股份有限公司

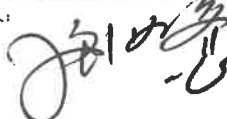
单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十七、4	2,639,326,141.48	2,599,008,343.57
减：营业成本	十七、4	1,172,311,544.71	1,181,145,359.97
税金及附加		22,440,784.24	23,064,243.02
销售费用			
管理费用		59,604,380.36	63,412,725.19
研发费用			
财务费用		330,790,376.43	379,486,025.33
其中：利息费用		337,887,274.91	384,118,898.47
利息收入		7,480,497.96	5,547,791.99
加：其他收益		10,473,778.40	550,566.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	185,291,838.99	190,824,514.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		183,187,780.13	185,745,407.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-1,120,403.95	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,746,667.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		269,435.04	2,449,166.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,249,093,704.22	1,143,977,569.47
加：营业外收入		10,471,247.83	56,636,733.32
减：营业外支出		4,990,093.34	2,074,974.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,254,574,858.71	1,198,539,328.45
减：所得税费用		267,672,386.95	253,376,814.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		986,902,471.76	945,162,513.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		986,902,471.76	945,162,513.94
（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		45,060,068.77	-15,820,260.34
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		33,643,085.28	
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			
3.其他权益工具投资公允价值变动		33,643,085.28	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		11,416,983.49	-15,820,260.34
1.权益法下可转损益的其他综合收益		11,416,983.49	
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			-15,820,260.34
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		1,031,962,540.53	929,342,253.60
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2019年度

编制单位：现代投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,986,454,643.40	13,877,668,507.56
客户存款和同业存放款项净增加额		739,651,932.15	37,326,046.62
向中央银行借款净增加额		400,000,000.00	
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		180,934,442.59	
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额		-492,000,000.00	
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		668,213.92	1,273,521.80
收到其他与经营活动有关的现金	七、64	220,821,501.43	668,392,014.42
经营活动现金流入小计		22,036,530,733.49	14,584,660,090.40
购买商品、接受劳务支付的现金		15,581,769,645.30	10,440,026,531.26
客户贷款及垫款净增加额		880,872,332.47	
存放中央银行和同业款项净增加额		-23,592,264.02	
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		122,531,181.36	
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		571,469,414.80	556,340,712.37
支付的各项税费		439,743,480.82	430,517,003.24
支付其他与经营活动有关的现金	七、64	381,439,003.41	772,796,373.88
经营活动现金流出小计		17,954,232,794.14	12,199,680,620.75
经营活动产生的现金流量净额		4,082,297,939.35	2,384,979,469.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,963,486,650.28	583,549,283.70
取得投资收益收到的现金		417,306,817.05	448,160,015.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,135,207.46	4,021,981.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		24,970,431.12	
收到其他与投资活动有关的现金	七、64	3,045,650,250.09	10,114,187.42
投资活动现金流入小计		15,454,549,356.00	1,045,845,468.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		998,832,385.39	1,430,164,989.73
投资支付的现金		16,384,150,848.54	1,302,880,019.69
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		-	1,704,796.21
支付其他与投资活动有关的现金	七、64	10,000,000.00	535,200,000.00
投资活动现金流出小计		17,392,983,233.93	3,269,949,805.63
投资活动产生的现金流量净额		-1,938,433,877.93	-2,224,104,337.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		92,646,455.25	53,723,450.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		92,646,455.25	53,723,450.00
取得借款所收到的现金		2,982,993,510.33	4,621,884,583.19
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、64	700,966,690.73	834,593,904.33
筹资活动现金流入小计		3,776,606,656.31	5,510,201,937.52
偿还债务所支付的现金		3,087,794,280.00	2,939,753,020.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		795,572,922.21	661,176,165.45
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	七、64	650,827,316.19	1,788,367,392.33
筹资活动现金流出小计		4,534,194,518.40	5,389,296,577.78
筹资活动产生的现金流量净额		-757,587,862.09	120,905,359.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,285,626.67	-769,671.71
五、现金及现金等价物净增加额	七、64	1,388,561,826.00	281,010,820.40
加：期初现金及现金等价物余额	七、64	2,501,812,942.11	2,220,802,121.71
六、期末现金及现金等价物余额	七、64	3,890,374,768.11	2,501,812,942.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

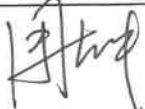
2019年度

编制单位：现代投资股份有限公司

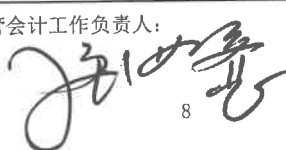
单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,838,162,792.24	2,719,678,061.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28,154,678.30	63,878,866.83
经营活动现金流入小计		2,866,317,470.54	2,783,556,928.28
购买商品、接受劳务支付的现金		228,406,430.77	199,365,457.86
支付给职工以及为职工支付的现金		318,516,415.42	388,153,184.69
支付的各项税费		360,413,768.65	351,498,648.87
支付其他与经营活动有关的现金		27,842,666.62	21,333,223.51
经营活动现金流出小计		935,179,281.46	960,350,514.93
经营活动产生的现金流量净额		1,931,138,189.08	1,823,206,413.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,409,271.16	16,667,000.00
取得投资收益收到的现金		108,279,058.86	98,913,266.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		807,784.70	3,645,685.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		24,970,431.12	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		145,466,545.84	119,225,952.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		206,350,777.44	82,213,574.52
投资支付的现金		242,646,274.04	850,653,550.00
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		448,997,051.48	932,867,124.52
投资活动产生的现金流量净额		-303,530,505.64	-813,641,172.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,400,000,000.00	3,026,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,343,722,454.79	809,292,360.57
筹资活动现金流入小计		2,743,722,454.79	3,835,792,360.57
偿还债务支付的现金		2,596,800,000.00	2,304,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		623,365,803.03	523,164,072.86
支付其他与筹资活动有关的现金		632,867,085.62	2,292,263,990.35
筹资活动现金流出小计		3,853,032,888.65	5,119,428,063.21
筹资活动产生的现金流量净额		-1,109,310,433.86	-1,283,635,702.64
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		518,297,249.58	-274,070,461.46
加：期初现金及现金等价物余额		349,946,749.33	624,017,210.79
六、期末现金及现金等价物余额		868,243,998.91	349,946,749.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2019年度

单位：人民币元

编制单位：四川投资股份有限公司	2019年度													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,517,828,334.00			447,906,783.34		42,665,578.28		1,015,317,541.97	21,316,500.67	6,256,166,464.28		9,301,203,202.54	380,123,410.50	9,681,326,613.04
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,517,828,334.00			447,906,783.34		42,665,578.28		1,015,317,541.97	21,316,500.67	6,256,166,464.28		9,301,203,202.54	380,123,410.50	9,681,326,613.04
三、本年期初余额														
三、本年期初余额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额						50,864,301.03		98,690,247.18	52,202,786.10	597,647,228.48		799,004,562.79	370,451,021.34	1,169,455,584.13
(二) 股本投入和减少资本						50,864,301.03				976,214,511.86		1,027,078,812.89	-8,672,808.95	1,018,406,003.94
1. 股东投入的普通股												379,123,830.29	379,123,830.29	379,123,830.29
2. 其他权益工具持有者投入资本												357,146,455.25	357,146,455.25	357,146,455.25
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								98,690,247.18	52,202,786.10	-378,567,283.38		-227,674,250.10	21,977,375.04	21,977,375.04
2. 提取一般风险准备								98,690,247.18		-98,690,247.18				
3. 对股东的分配									52,202,786.10	-52,202,786.10				
4. 其他										-227,674,250.10				-227,674,250.10
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	1,517,828,334.00			447,906,783.34		93,529,879.31		1,114,007,789.15	73,519,286.77	6,853,815,692.76		10,100,607,765.33	750,574,431.84	10,851,182,197.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表(续)

2019年度

单位:人民币元

目	2018年度											少数股东权益	股东权益合计	
	归属母公司股东权益													
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
一、上年年末余额	1,517,828,334.00				473,302,305.56		61,338,104.43	920,801,290.58	20,173,770.90	5,539,949,945.18		8,533,383,750.65	321,433,212.01	8,854,826,962.66
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,517,828,334.00				473,302,305.56		61,338,104.43	920,801,290.58	20,173,770.90	5,539,949,945.18		8,533,383,750.65	321,433,212.01	8,854,826,962.66
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 股本投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								94,516,251.39	1,142,729.77	-247,441,814.56		-151,782,833.40		-151,782,833.40
2. 提取一般风险准备								94,516,251.39		-94,516,251.39				
3. 对股东的分配									1,142,729.77	-1,142,729.77				
4. 其他										-151,782,833.40		-151,782,833.40		-151,782,833.40
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	1,517,828,334.00				447,906,783.34		42,665,576.28	1,015,317,541.97	21,316,500.67	6,256,166,464.28		9,301,203,202.54	380,123,410.50	9,681,326,613.04

法定代表人:


主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

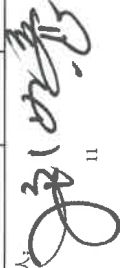
母公司股东权益变动表
2019年度

项 目	2019年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,517,828,334.00			449,039,444.70		45,412,878.66		1,015,317,541.97	6,085,388,109.94		9,112,985,309.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,517,828,334.00			449,039,444.70		45,412,878.66		1,015,317,541.97	6,085,388,109.94		9,112,985,309.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额						45,060,068.77		98,690,247.18	660,537,974.48		804,288,290.43
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他						45,060,068.77			986,902,471.76		1,031,962,540.53
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								98,690,247.18	-326,364,497.28		-227,674,250.10
2. 对股东的分配								98,690,247.18	-98,690,247.18		
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,517,828,334.00			449,039,444.70		90,472,947.43		1,114,007,789.15	6,745,926,084.42		9,917,274,599.70

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



单位：人民币元



编制单位：现代投资股份有限公司

母公司股东权益变动表(续)

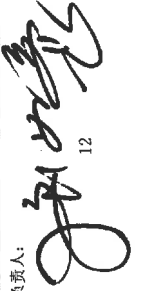
2019年度

编制单位 现代投资股份有限公司	2018年度										单位: 人民币元	
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	1,517,828,334.00			474,434,966.92		61,233,139.00		920,801,290.58	5,386,524,680.79		8,360,822,411.29	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,517,828,334.00			474,434,966.92		61,233,139.00		920,801,290.58	5,386,524,680.79		8,360,822,411.29	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-25,395,522.22		-15,820,260.34		94,516,251.39	698,863,429.15		752,163,897.98	
(一) 综合收益总额						-15,820,260.34		945,162,513.94			929,342,253.60	
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								94,516,251.39	-246,299,084.79		-151,782,833.40	
1. 提取盈余公积								94,516,251.39	-94,516,251.39			
2. 对股东的分配									-151,782,833.40		-151,782,833.40	
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,517,828,334.00			449,039,444.70		45,412,878.66		1,015,317,541.97	6,085,388,109.94		9,112,986,309.27	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

现代投资股份有限公司（以下简称本公司或公司），原名为湖南长永公路股份有限公司，系1993年5月经湖南省体改委湘体改字[1993]72号文批准，由湖南省高速公路建设开发总公司、建设银行湖南铁道专业支行、建设银行湖南电力专业支行、长沙市公路工程管理处、长沙县土地开发公司等五家单位以货币资金投入共同发起、以定向募集方式设立。1997年公司更名为湖南长永高速公路股份有限公司，注册资金：11,007.90万元。

1998年经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]282号文和证监发字283号文批准，本公司于1998年11月12日向社会公开发行人民币普通股（A股）8,000万股，每股面值1元，每股发行价10.45元，注册资本增加至19,007.90万元，并于1998年11月27日经湖南省工商行政管理局依法核准变更工商登记。

1999年4月1日本公司董事会决议以10:2的比例派发红股并按10:3的比例用资本公积转增股本，1999年5月10日股东大会表决通过。送红股及转增股本后，本公司股本为28,511.85万股。

2000年5月经本公司股东大会决议，并经中国证监会（2000）113号文批准，公司向全体股东配售11,404.74万股普通股，其中向社会公众股股东配售4,800万股。配售后，本公司股本为39,916.59万股，同时，经本公司股东大会决议通过，公司更名为现代投资股份有限公司。通过六次法人股股权转让和股权变更后，本公司主要股东有：湖南省高速公路建设开发总公司、华北高速公路股份有限公司。

2006年6月，公司实施了股权分置改革，方案实施股份变更登记日登记在册的流通股股东每持有10股流通股将获得全体非流通股股东支付的2.2股对价股份，非流通股股东合计向流通股股东支付47,160,498股股份；公司向方案实施股权登记日登记在册的全体股东每10股派送现金红利7.57元（含税），扣税后社会公众股东每10股实际获得现金6.813元。同时非流通股股东将所获现金红利全部转送给流通股股东，流通股股东每10股获送6.525926元（不含税）。流通股股东合计每持有10股流通股股份实得14.095926元现金（含税），其中7.57元含税，6.525926元免税，除红利税后，流通股股东最终每10股实际得到13.338926元。股权分置改革方案于2006年6月正式实施完毕，方案实施后，公司总股本不变。

根据《现代投资股份有限公司2011年年度股东大会决议》通过的2011年年度利润分配方案，以2011年年末股份总额399,165,900股为基数，向全体股东按每10股以资本公积转增5股，转增后股份总额为598,748,850股。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据《现代投资股份有限公司 2012 年年度股东大会决议》，公司以 2012 年年末股份总额 598,748,850 股为基数，向全体股东按每 10 股以资本公积转增 3 股，转增后股份总额为 778,373,505 股。

根据《现代投资股份有限公司 2013 年年度股东大会决议》，公司以 2013 年年末股份总额 778,373,505 股为基数，向全体股东按每 10 股以资本公积转增 3 股，转增后股份总额为 1,011,885,556 股。

根据《现代投资股份有限公司 2016 年年度股东大会决议》，公司以 2016 年年末股份总额 1,011,885,556 股为基数，向全体股东按每 10 股以资本公积转增 5 股，转增后股份总额为 1,517,828,334 股。

公司法定代表人：周志中。最新营业执照统一社会信用代码：914300001837784984。截至 2019 年 12 月 31 日，公司股本总额 1,517,828,334.00 元。

注册地及总部地址：长沙市天心区芙蓉南路二段 128 号现代广场。

本公司所处行业为道路运输业，主营业务为高速公路收费业务。

经营范围包括：投资经营公路、桥梁、隧道和渡口；投资高新技术产业、广告业、政策允许的其他产业；投资、开发、经营房地产业（凭资质方可经营）；投资、管理酒店业；高等级公路建设、收费及养护；提供高等级公路配套的汽车清洗、停靠服务（国家有专项规定的从其规定）；销售汽车配件、筑路机械、建筑材料（不含硅酮胶）及政策允许的金属材料。

湖南省人民政府国有资产监督管理委员会为本公司最终控制方。

本公司财务报表于 2020 年 4 月 27 日经公司董事会批准报出。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本期的合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起12个月的持续经营能力,本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1. 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2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

此外,本财务报表符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号-财务报告的一般规定》(2014年修订)(以下简称“第15号文(2014年修订)”)的列报和披露要求。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并的会计处理方法:

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

非同一控制下企业合并的会计处理方法:

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,按以下顺序处理:

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的,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、其他所有者权益变动的,转为购买日所属当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉(或计入当期损益的金额)。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较,前者大于后者,差额确认为商誉;前者小于后者,差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中,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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时转为当期投资收益。

5. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

6. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,因汇率不同而产生的汇兑差额,除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外,计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,差额计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用交易发生日的即期汇率折算;利润表中的

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收入和费用项目,采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,确认为其他综合收益。

8. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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，为能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将金融资产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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对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金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

(A) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说,本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法:

第一阶段:信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

第二阶段:信用风险自初始确认后显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段:初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产,企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产,企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备,并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(B) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,选择不与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果企业确定金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力,那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(C) 应收款项

本公司应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款,对于应收账款、应收票据是否存在重大融资成分,始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。具体计提方法如下:

a. 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备;

a) 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	期末金额 500 万元以上(含 500 万元)的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

b) 单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项

如果某项单项金额不重大应收款项的可收回性与账龄组合存在明显的差别,导致该项应收款项按照预期信用损失方法计提坏账准备,将无法真实反映其可收回金额的,该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

本公司对合并范围内关联方应收款项不计提坏账准备。

b. 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款项划分账龄组合,在账龄组合基础上计算预期信用损失。对于划分为账龄组合的应收款项,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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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和其他金融负债。

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。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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债: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(含属于金融负债的衍生工具)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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债分类、确认依据和计量方法

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司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。本公司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

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)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;(2)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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(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的变量(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。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

9. 特许经营权

(1) 特许经营权定义

本公司的TOT(即移交—经营—移交)特许经营权项目是通过有偿转让的方式,从政府部门或其授权单位取得建设好的服务设施经营权,在特定时期内,由公司进行运营管理,通过向公共服务设施的使用者收取费用来收回全部投资并取得收益,并在特许经营权期满后,将公共服务设施再无偿移交给特许经营权授予单位。

本公司的BOT(建设—经营—移交)特许经营权项目是通过与政府部门或其授权单位签订特许经营权合同,许可公司融资、建设、运营及维护服务设施,在特定时期内依据相关《特许经营协议》运营设施并提供特许经营服务,通过向公共服务设施的使用者收取费用收回全部投资并取得收益,并在特许权期限结束时将公共服务设施无偿移交给特许经营权授予单位。特许经营权服务相关协议中约定了特许经营服务的执行标准以及价格条款等。

(2) 确认和计量

特许经营权服务协议属于《企业会计准则解释第2号》规范核算的范围,特许经营的资产可列作金融资产或无形资产。依据相关《特许经营协议》,如果合同规定了基本处理量条款,项目公司在有关基础设施建成后,从事经营的一定期间内,有权利向服务的对象收取确定金额的货币资金,该权利构成一项无条件收取货币资金的权利,根据项目实际情况确认金融资产,列入长期应收款核算,并按照实际利率法确定各期的回收成本以及摊余成本。如果合同未规定基本处理量条款,项目公司在有关基础设施建成后,有权利向服务的对象收取费用,但收取的费用金额是不确定的,并不构成一项无条件收取货币资金的权利,公司将特许经营权初始投资成本确认为无形资产,并根据合同约定,在特许经营期限内平均摊销或采用工作量法摊销。

(3) 利率的选择

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以各特许经营权项目开始运营年度的相同或近似期间的国债票面利率的平均值作为各项目的基准利率，再根据各项目所在地政府的信用风险不同，浮动一定的比例作为实际利率。

10. 应收票据

本公司的应收票据主要是具有较高信用的商业承兑汇票以及银行承兑汇票，历史上未出现过坏账、违约率为零，具有较低的信用风险。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收票据，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，不计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据按单项计提坏账准备，于资产负债表日单独进行减值测试，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，计提坏账准备。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有的原材料、在产品、委托加工物资、周转材料、库存商品及开发产品等。

(2) 发出存货的计价方法

- 1) 原材料、委托加工物资及库存商品发出按加权平均法核算；
- 2) 周转材料于领用时一次性计入成本费用；
- 3) 按开发项目实际开发支出结转开发产品成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

12. 长期股权投资

(1) 投资成本的确定:

1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

(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,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动,按照应享有或应分担的其他综合收益份额,确认其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

(3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据:

控制,是指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回报金额;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。

(4) 长期股权投资的处置:

1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法:

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

13. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括用于出租的房屋建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 固定资产计价方法

外购的固定资产按实际支付的购买价款减去可抵扣的增值税进项税额加上其他相关税费、运输费、装卸费和专业人员服务费等计价;自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的必需支出计价;投资者投入的固定资产按投资合同或协议约定的价值计价;非货币性交易、债务重组等取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

(3) 固定资产折旧

1) 高速公路特许经营权固定资产折旧

高速公路特许经营权公路及构筑物资产按车流量法计提折旧,将车流量换算成通行费收入(含税),以当月实际通行费收入占当月实际通行费收入和预计未来剩余年限通行费收入之和的比例乘以账面价值计算当月折旧,每季度末累计当年的车流量进行一次调整。折旧年限为高速公路经营期限。

2) 其他固定资产折旧

采用直线法,按分类折旧率计算折旧,各类固定资产年折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30-40	3	2.43-3.23
2	运输工具	5-8	3	12.13-19.40

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
3	专用设施	5-10	3	9.70-19.40
4	其他	5-10	3	9.70-19.40

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

15. 在建工程

在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

资产负债表日,有迹象表明在建工程发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

16. 借款费用

借款费用是指因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等,在符合资本化条件的情况下,予以资本化,计入该项资产的成本。

(1) 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,当期资本化金额以借入专门借款当期发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额及其他辅助费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款,当期资本化金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定。

借款存在折价或者溢价,本公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,对每期资本化的利息金额进行调整。

(2) 借款费用资本化期间

1) 开始资本化:当以下三个条件同时具备时,因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化: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活动已经开始。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 暂停资本化: 若固定资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 将其确认为当期费用, 直至资产的购建活动重新开始。

3) 停止资本化: 当所购建或生产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。

17. 无形资产

(1) 公司无形资产包括公路收费经营权等特许经营权、土地使用权、技术使用权、软件等, 在取得时按实际成本进行初始计量。

(2) 无形资产摊销方法:

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内系统合理摊销计入损益, 摊销方法以反映该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式确定。无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法进行摊销; 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

1) 高速公路特许经营权无形资产摊销

高速公路特许经营权资产按车流量法计提摊销, 将车流量换算成通行费收入(含税), 以当月实际通行费收入占当月实际通行费收入和预计未来剩余年限通行费收入之和的比例乘以账面价值计算当月摊销, 每季度末累计当年的车流量进行一次调整。摊销年限为高速公路经营期限。

2) 其他无形资产摊销

采用直线法摊销, 其摊销年限分别为: 合同规定了受益年限的, 按不超过受益年限摊销; 合同没有规定受益年限而法律规定了有效年限的, 按不超过法律规定的有效年限平均摊销; 经营期短于有效年限的, 按不超过经营期限平均摊销; 合同没有规定受益年限, 且法律也没有规定有效年限的, 按有效使用年限平均摊销; 确认为无形资产的其他特许经营权项目, 据合同约定, 在特许经营期限内按照直线法平均摊销或采用工作量法摊销, 其余无形资产采用分期平均摊销法摊销。

(3) 无形资产使用寿命按下列标准进行估计

1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产, 其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限; 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的, 续约期计入使用寿命。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 合同或法律没有规定使用寿命的,本公司通过与同行业的情况进行比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法,综合各方面因素确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期末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,则估计其使用寿命,并按上述“(2)无形资产摊销方法”摊销。

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

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

1) 首先,将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

开发阶段是指已完成研究阶段,在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

2) 其次,根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准,归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,在同时满足下列条件时,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;

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

D. 有足够的技术、服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。

18. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括高速公路联络线管养费、固定资产装修费等。

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

20. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

(3) 设定提存计划

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

22. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括车辆通行费收入、商品销售收入、期货业务手续费收入、担保费收入、广告收入、建造合同收入、提供劳务收入、提供特许经营权服务的相关收入等,收入确认政策如下:

(1) 车辆通行费收入在取得了收款凭据时确认收入。

(2) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入公司,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。根据具体销售合同约定,按以下两种方式确认销售收入:

1) 不承担安装义务

本公司将产品运输到合同约定地点,由客户负责签收,公司依据签收单回执,确认销售收入。

2) 承担安装义务

在产品安装验收合格后确认销售收入。

(3) 提供劳务收入

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

(4) 期货业务手续费收入在为办理客户买卖期货合约款项清算时确认收入。

(5) 担保费收入,在下列条件均能满足时予以确认

- 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公司;
- 3) 与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

(6) 广告收入按广告制作已经完成,并取得了收款凭据时确认收入。

(7) 建造合同收入

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

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

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

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本公司 BT 业务经营方式为“建造—转移”,即政府或代理公司与公司签订垃圾处理场的投资建设回购协议,公司进行垃圾处理场等项目工程建设,工程完工后移交政府,政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金(含投资回报)。

对于采用 BT 模式参与公共基础设施建设,公司同时提供建造服务的,建造期间,对于所提供的建造服务按照建造合同确认相关的收入和成本,建造合同收入按应收取对价的公允价值计量,同时确认长期应收款;公司未提供建造服务的,按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定,确认长期应收款。其中,长期应收款采用摊余成本计量并按期确认利息收入,实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

(8) 提供特许经营权服务的相关收入确认

1) 建设期间(仅 BOT 特许经营权项目)的建造合同收入的确认

公司提供实际建造服务,所提供的建造服务符合《企业会计准则第 15 号——建造合同》和《企业会计准则解释 2 号》规定的,按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》和《企业会计准则解释 2 号》确认建造合同的收入,详见收入会计政策 7。

公司未提供实际建造服务,将基础设施建造发包给其他方的,不确认建造服务收入。

2) 运营期间的收入确认

A、金融资产核算模式收入确认

依据相关《特许经营协议》,对于确认为金融资产的特许经营权合同,公司当期收到的垃圾处理费中包括了项目投资本金的回收、投资本金的利息回报以及垃圾处理运营收入,公司根据实际利率法计算项目投资本金的回收和投资本金的利息回报,并将垃圾处理费扣除项目投资本金和投资本金的利息回报后的金额确认为运营收入。

B、无形资产核算模式收入确认

确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算,于提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认垃圾处理服务运营收入。

23. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,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;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

(1) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,自相关资产可供使用时起,按照相关资产的预计使用期限,将递延收益平均分摊转入当期损益。

如相关文件有明确规定需达到一定标准后验收的,则在收到政府补助时计入递延收益,项目验收后计入当期损益。

(2) 政府补助的确认和计量

当有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按应收金额确认为政府补助;除此之外,政府补助均于实际收到时确认。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(3) 本公司政府补助的核算方法为总额法

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

2) 与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

A 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益。

B 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

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

(5) 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理:

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

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:1) 企业合并;2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(2) 采用资产负债表债务法核算递延所得税,根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(3) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

25. 租赁

本公司的租赁业务包括经营租赁和融资租赁。

(1) 经营租赁

本公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

本公司为出租人时,在租赁期开始日,本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间,采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: 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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前, 按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。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。

(2) 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, 在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时, 比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后本公司是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在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。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产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, 以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外, 各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的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。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

27. 套期保值

套期, 是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口, 指定金融工具为套期工具, 以使套期工具的公允价值或现金流量变动, 预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1. 本公司套期为公允价值套期。

2. 公允价值套期同时满足下列条件的, 才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理:

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成;

(2) 在套期开始时, 公司正式指定了套期工具和被套期项目, 并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法(包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法)等内容;

(3) 套期关系符合套期有效性要求。套期同时满足下列条件的, 企业应当认定套期关系符合套期有效性要求:

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率, 应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比, 但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡, 这种失衡会导致套期无效, 并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。企业应当在套期

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估,尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求,但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的,企业应当进行套期关系再平衡。

3. 套期的会计处理。

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的,应当按照下列规定处理:

(1) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

28. 终止经营

终止经营,是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

五、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
公司根据《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)的相关规定,公司属于执行企业会计准则的非金融企业,在2019年度报表及以后期间按财会〔2019〕6号文件要求的财务报表格式列报。		详见下“1)”

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年,财政部颁布了修订的《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》、《企业会计准则第24号——套期会计》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(简称“新金融工具准则”),根据新金融工具准则的实施时间要求,公司自2019年1月1日起开始执行新金融工具准则。	第七届董事会第三十一次会议审议通过。	详见下“2)”

1) 2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	463,233,340.19	应收票据	6,516,250.00
		应收账款	456,717,090.19
应付票据及应付账款	793,290,033.81	应付票据	423,000,000.00
		应付账款	370,290,033.81

2) 2019年起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况说明:

合并资产负债表:

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
交易性金融资产		256,801,452.15	256,801,452.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	120,512,672.26		-120,512,672.26
其他流动资产	1,117,970,950.37	981,682,170.48	-136,288,779.89
可供出售金融资产	64,971,968.44		-64,971,968.44
其他债权投资		10,403,878.31	10,403,878.31
其他权益工具投资		53,168,090.13	53,168,090.13
其他非流动资产	1,043,865,678.64	1,045,265,678.64	1,400,000.00
交易性金融负债		31,835,848.85	31,835,848.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	31,835,848.85		-31,835,848.85

母公司资产负债表:

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
可供出售金融资产	53,168,090.13		-53,168,090.13
其他权益工具投资		53,168,090.13	53,168,090.13

除上述说明外,本年本公司无其他重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入增值额	16、13、10、9、6、3
城市维护建设税	应缴流转税额	7、5、1
教育费附加	应缴流转税额	3
地方教育附加	应缴流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15、16.5、10
其他税项	按国家和地方税务部门规定计缴	

注 1：本公司通行费收入适用 3%增值税税率；大宗商品贸易收入中农产品 2019 年 4 月 1 日前适用 10%增值税税率，2019 年 4 月 1 日后适用 9%增值税税率；其他大宗商品贸易收入 2019 年 4 月 1 日前适用 16%增值税税率，2019 年 4 月 1 日后适用 13%增值税税率；垃圾处理服务收入、设备及材料销售收入在 2019 年 4 月 1 日前适用 16%增值税率，2019 年 4 月 1 日后适用 13%增值税率；环保工程收入在 2019 年 4 月 1 日前适用 10%的增值税率，2019 年 4 月 1 日后适用 9%增值税率；技术服务费收入，资金占用费收入适用 6%增值税率；本公司按收费高速公路所处路段分别适用 1%、5%、7%的城市维护建设税率，子公司按所在地分别适用 1%、5%、7%的城市维护建设税率。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
湖南现代环境科技股份有限公司	15%
现代资本管理(香港)有限公司等注册地在香港的子公司	16.5%
长沙现代雅境物业管理有限公司等小微企业	10%
本公司及其他子公司	25%

2. 税收优惠

(1) 湖南现代环境科技股份有限公司于2012年8月13日取得高新技术企业资格,享受15%的企业所得税率优惠,2018年12月3日继续取得复审后的高新技术企业证书,有效期三年。

(2) 湖南现代环境科技股份有限公司下属新宁分公司、炎陵分公司、屈原分公司、云溪分公司、湘阴分公司以及下属耒阳污水处理、垃圾处理项目,根据财税[2015]78号文,自2015年7月1日起享受垃圾处理劳务收入增值税即征即退的税收优惠政策,退税比例为已缴税款的70%,2019年该税收优惠政策延续。

(3) 常宁现代固废处置有限公司根据常宁市国家税务局盖章确认的纳税人减免税申请审批表,享受三免三减半的企业所得税优惠政策,优惠期限为2014-2019年,2019年度享受减半征收。

(4) 湘乡现代环保能源有限公司根据财税[2012]10号,从事符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》享受三免三减半的企业所得税优惠政策,优惠期限为2019-2024年,2019年度享受免征收。

(5) 大安市现代星旗生物质发电有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条“企业所得税法第三十三条所称减计收入,是指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料,生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入,减按90%计入收入总额。”

(6) 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司根据《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》(财税[2016]46号),农村信用社、村镇银行、农村资金互助社、由银行业机构全资发起设立的贷款公司、法人机构在县(县级市、区、旗)及县以下地区的农村合作银行和农村商业银行提供金融服务收入,可以选择适用简易计税方法按照3%的征收率计算缴纳增值税。根据《财政部国家税务总局关于延续支持农村金融发展有关税收政策》(财税[2017]44号),自2017年1月1日至2019年12月31日,在计算应纳税所得额时,对金融机构农户小额贷款的利息收入按90%计入应纳税所得额。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2019年1月1日,“年末”系指2019年12月31日,“本年”系指2019年1月1日至12月31日,“上年”系指2018年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	49,817,839.88	49,513.23
银行存款	3,380,189,259.31	2,361,722,344.21
其他货币资金	1,500,130,293.24	976,419,218.84
合计	4,930,137,392.43	3,338,191,076.28
其中:存放在境外的款项总额	51,232,981.98	64,911,187.60

期末货币资金余额中除存放央行法定存款准备金 472,140,075.25 元、定期存款 321,500,000.00 元、期货履约保证金 220,056,287.91 元、土地复垦保证金 24,737,752.34 元、铺底保证金 1,039,380.25 元、ETC 冻结款 287,836.06 元、涉诉冻结款 1,292.51 元外,不存在其他抵押、质押、冻结等使用受限款项。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,816,404,312.97	256,801,452.15
其中:债务工具投资	1,697,427,354.55	136,288,779.89
权益工具投资		27,995,300.00
衍生金融资产	55,311,605.52	28,479,992.26
基金投资	63,665,352.90	45,391,500.00
资产管理计划投资		18,645,880.00
合计	1,816,404,312.97	256,801,452.15

3. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	17,996,635.37	6,516,250.00
商业承兑汇票	4,796,956.02	
合计	22,793,591.39	6,516,250.00

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 年末无已用于质押的应收票据

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		2,700,000.00
合计		2,700,000.00

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	47,012,183.00	11.30	14,653,678.79	31.17	32,358,504.21
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,699,358.70	3.05			12,699,358.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	34,312,824.30	8.25	14,653,678.79	42.71	19,659,145.51
按组合计提坏账准备	368,914,689.55	88.70	32,007,865.43	8.68	336,906,824.12
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	368,914,689.55	88.70	32,007,865.43	8.68	336,906,824.12
合计	415,926,872.55	-	46,661,544.22	-	369,265,328.33

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,894,989.07	4.50	10,030,809.65	45.81	11,864,179.42
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,000,000.00	1.44			7,000,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	14,894,989.07	3.06	10,030,809.65	67.34	4,864,179.42
按组合计提坏账准备	465,461,650.23	95.50	20,608,739.46	4.43	444,852,910.77
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	465,461,650.23	95.50	20,608,739.46	4.43	444,852,910.77
合计	487,356,639.30	-	30,639,549.11	-	456,717,090.19

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	年末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
中信寰球商贸(上海)有限公司	7,072,067.10			未来现金流量现值与其账面价值差异很小
湖南麓谷建设工程有限公司	5,627,291.60			未来现金流量现值与其账面价值差异很小
国网吉林省电力有限公司白城供电公司	4,861,493.00			未来现金流量现值与其账面价值差异很小
湘阴县城市建设投资有限公司	4,235,400.00			未来现金流量现值与其账面价值差异很小
国网湖南省电力有限公司	3,165,136.75			未来现金流量现值与其账面价值差异很小
环投-湖南麓南脱硫脱硝科技有限公司	2,673,066.80	2,673,066.80	100.00	预计无法收回
岳阳市云溪区环卫绿化管理所	2,629,400.00			未来现金流量现值与其账面价值差异很小

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
中铁四局集团第四工程有限公司	2,554,873.93	2,554,873.93	100.00	预计无法收回
北京新投建环科技发展有限公司	2,241,617.60	2,241,617.60	100.00	预计无法收回
湘乡市城市管理和行政执法局	1,718,298.85			未来现金流量现值与其账面价值差异很小
阜南绿色东方环保能源有限公司	1,466,259.10	1,466,259.10	100.00	预计无法收回
寿县绿色东方新能源有限责任公司	1,163,722.51	1,163,722.51	100.00	预计无法收回
宣城中科环保电力有限公司	919,400.00	919,400.00	100.00	预计无法收回
廉江市绿色东方新能源有限公司	906,947.22	906,947.22	100.00	预计无法收回
新宁县城市管理行政执法局	902,600.00			未来现金流量现值与其账面价值差异很小
中铁十四局集团有限公司沪通铁路工程站前1标项目部	859,772.80	429,886.40	50.00	未来现金流量现值与其账面价值的差额
张家港保税区沙钢资源贸易有限公司	740,570.71			未来现金流量现值与其账面价值差异很小
中国铁建大桥工程局集团有限公司福平铁路FPZQ-4标项目经理部	631,182.53	315,591.26	50.00	未来现金流量现值与其账面价值的差额
中铁四局集团有限公司南京分公司	507,583.49	507,583.49	100.00	预计无法收回
其他	2,135,499.01	1,474,730.48	69.06	未来现金流量现值与其账面价值的差额
合计	47,012,183.00	14,653,678.79		-

2) 按信用风险特征组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	182,754,524.14	2,065,126.12	1.13
1-2年	87,363,092.54	7,836,469.40	8.97
2-3年	54,044,052.23	8,447,085.37	15.63
3-4年	31,019,983.79	5,937,224.90	19.14
4-5年	9,246,388.57	3,235,311.36	34.99
5年以上	4,486,648.28	4,486,648.28	100.00
合计	368,914,689.55	32,007,865.43	

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	209,903,716.08
1-2年	87,783,258.31
2-3年	61,826,027.33
3年以上	56,413,870.83
其中:3-4年	40,307,627.66
4-5年	11,619,594.89
5年以上	4,486,648.28
合计	415,926,872.55

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	20,608,739.46	11,399,125.97			32,007,865.43
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,608,739.46	11,399,125.97			32,007,865.43
按单项计提坏账准备	10,030,809.65	9,719,368.04	5,096,498.90		14,653,678.79
其中:					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,030,809.65	9,719,368.04	5,096,498.90		14,653,678.79
合计	30,639,549.11	21,118,494.01	5,096,498.90		46,661,544.22

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
中国铁建大桥工程局集团有限公司 福平铁路FPZQ-4标项目经理部	2,054,111.90	现金	本期回款
中铁十九局集团第六工程有限公司	728,623.42	现金	本期回款
中铁二十四局集团福建铁路建设有限公司	636,331.42	现金	本期回款
合计	3,419,066.74	—	—

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 本年度无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 223,350,170.10 元,占应收账款年末余额合计数的比例 53.70%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 15,453,236.90 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	177,465,470.30	98.55	67,429,278.30	95.72
1—2 年	580,013.03	0.32	1,314,410.97	1.87
2—3 年	948,074.92	0.53	527,474.15	0.75
3 年以上	1,076,702.57	0.60	1,173,289.04	1.66
合计	180,070,260.82	100.00	70,444,452.46	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 107,246,062.44 元,占预付款项年末余额合计数的比例 59.56%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	116,661,271.09	21,194,172.97
其他应收款	229,888,533.22	335,960,381.19
合计	346,549,804.31	357,154,554.16

6.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
结构性存款	50,275,375.30	9,423,631.74
定期存款	2,091,555.55	
委托贷款	11,133,414.05	1,366,500.50

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
债券投资	53,064,844.10	
定存基金收益		2,934,246.57
资金拆借		7,217,997.80
其他	96,082.09	251,796.36
合计	116,661,271.09	21,194,172.97

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	143,959,241.64	182,329,885.81
质押金	84,108,773.58	
押金及保证金	27,799,245.26	51,666,279.99
资金拆借款	7,835,000.00	77,563,445.40
代建支出	40,821,162.49	40,821,162.49
应收赔偿款		18,133,100.00
到期委托贷款	10,000,000.00	10,000,000.00
备用金	3,692,523.26	3,016,765.98
其他	4,715,296.22	16,201,484.12
合计	322,931,242.45	399,732,123.79

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额		17,546,115.03	46,225,627.57	63,771,742.60
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	104,210.25	-5,661,002.62	34,827,759.00	29,270,966.63
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	104,210.25	11,885,112.41	81,053,386.57	93,042,709.23

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	103,900,654.71
1-2年	48,978,868.62
2-3年	11,086,747.44
3年以上	158,964,971.68
其中:3-4年	45,044,697.66
4-5年	71,788,245.18
5年以上	42,132,028.84
合计	322,931,242.45

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	6,712,130.37	1,189,962.77			7,902,093.14
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,712,130.37	1,189,962.77			7,902,093.14
按单项计提坏账准备	57,059,612.23	28,081,003.86			85,140,616.09
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	44,765,830.93	27,343,237.41			72,109,068.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	12,293,781.30	737,766.45			13,031,547.75
合计	63,771,742.60	29,270,966.63			93,042,709.23

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
江苏轩宇宸国际贸易有限公司	质押金	53,301,590.61	1年以内	16.51	
怀化市城市建设投资有限公司	代建支出	40,821,162.49	4-5年、5年以上	12.64	4,334,895.86
河南同舟棉业有限公司	质押金	30,807,182.97	1年以内	9.54	
常熟日新机械有限公司	往来款	25,287,488.06	2-3年、3-4年	7.83	25,287,488.06
湖南旺顺食品科技有限公司	代偿款	14,964,893.44	4-5年	4.63	13,964,893.44
合计	—	165,182,317.57	—	51.15	43,587,277.36

7. 买入返售金融资产

项目	年末余额	年初余额
15 进出 14	150,000,000.00	
16 付息国债 10	98,000,000.00	
16 国开 13	144,000,000.00	
17 国开 10	40,000,000.00	
16 国开 06	60,000,000.00	
小计	492,000,000.00	
减: 减值准备		
合计	492,000,000.00	

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,052,375.04		10,052,375.04
在产品	22,072,296.97		22,072,296.97
库存商品	840,214,209.31		840,214,209.31
周转材料	769,912.96		769,912.96
开发产品	49,838,700.70	39,146,962.89	10,691,737.81
合计	922,947,494.98	39,146,962.89	883,800,532.09

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续：

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,213,250.81		7,213,250.81
在产品	8,274,991.31		8,274,991.31
库存商品	890,356,656.39	33,508,512.44	856,848,143.95
周转材料	669,321.30		669,321.30
开发产品	49,933,789.36	30,597,772.44	19,336,016.92
合计	956,448,009.17	64,106,284.88	892,341,724.29

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品	33,508,512.44			33,508,512.44		
开发产品	30,597,772.44	8,549,190.45				39,146,962.89
合计	64,106,284.88	8,549,190.45		33,508,512.44		39,146,962.89

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
BT业务形成的长期应收款	32,738,961.76	36,942,351.34
TOT业务形成的长期应收款	999,600.00	999,600.00
BOT业务形成的长期应收款	17,388,493.15	14,416,438.37
PPP业务形成的长期应收款	14,439,570.34	14,430,259.70
合计	65,566,625.25	66,788,649.41

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
应收货币保证金	618,477,925.36	340,626,035.23
应收质押保证金	49,934,240.00	22,630,224.00
信托产品		35,000,000.00
结构性存款	986,200,000.00	
委托贷款	60,000,000.00	70,329,948.12
发放小额贷款	144,300,058.26	190,583,721.88
存出保证金	2,000,000.00	6,900,000.00
应收结算担保金	10,000,000.00	10,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	188,590,884.44	81,561,475.46

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预交企业所得税	3,070,643.94	321,577.54
短期融资租赁款		11,736,000.00
保理本金	185,897,335.80	205,268,115.52
收购的不良资产	50,741,852.41	
待摊银行承兑汇票贴现费用	46,780,106.39	2,126,462.87
其他	1,090,556.97	4,598,609.86
合计	2,347,083,603.57	981,682,170.48

11. 发放贷款及垫款

(1) 按个人和公司的分布情况

项目	年末余额	年初余额
公司贷款和垫款	277,325,319.50	
其中:普通贷款	277,325,319.50	
个人贷款和垫款	2,884,688,858.88	
贷款和垫款总额	3,162,014,178.38	
减:贷款损失准备	204,000,574.17	
贷款和垫款净额	2,958,013,604.21	

(2) 贷款和垫款的行业分布情况

行业名称	年末余额	年初余额
采矿业	38,221,009.74	
电力、热力、燃气及水生产和供应业	39,762,405.83	
房地产业	30,943,996.44	
公共管理、社会保障和社会组织	117,475,520.15	
国际组织	392,982.86	
建筑业	454,950,442.70	
交通运输、仓储和邮政业	117,959,011.30	
教育	115,657,732.63	
金融业	117,401,714.45	
居民服务、修理和其他服务业	113,567,641.70	
科学研究和技术服务业	8,362,272.61	
农、林、牧、渔业	614,098,079.09	
批发和零售业	593,867,587.08	
水利、环境和公共设施管理业	22,701,946.99	
卫生和社会工作	53,108,737.01	

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

行业名称	年末余额	年初余额
文化、体育和娱乐业	33,822,353.74	
信息传输、软件和信息技术服务业	79,446,558.35	
制造业	323,839,511.35	
住宿和餐饮业	196,852,227.90	
租赁和商务服务业	89,582,446.46	
贷款和垫款总额	3,162,014,178.38	
减: 贷款损失准备	204,000,574.17	
贷款和垫款净额	2,958,013,604.21	

(3) 贷款和垫款的地区分布情况

项目	年末余额	年初余额
湖南地区	3,162,014,178.38	
贷款和垫款总额	3,162,014,178.38	
减: 贷款损失准备	204,000,574.17	
贷款和垫款净额	2,958,013,604.21	

(4) 贷款和垫款的担保方式分布情况

项目	年末余额	年初余额
信用贷款	565,045,918.06	
保证贷款	717,817,537.33	
抵押贷款	1,758,019,431.20	
质押贷款	121,131,291.79	
贷款和垫款总额	3,162,014,178.38	
减: 贷款损失准备	204,000,574.17	
贷款和垫款净额	2,958,013,604.21	

(5) 逾期贷款的担保方式和逾期期限分布情况

项目	年末余额				合计
	逾期1天至90天(含)	逾期90天至360天(含)	逾期360天至3年(含)	逾期3年以上	
信用贷款	1,920,172.09	2,530,400.07	1,189,835.39	20,000.00	5,660,407.55
保证贷款	6,292,915.36	8,728,904.64	2,240,120.00	199,364.49	17,461,304.49
抵押贷款	4,266,818.33	13,727,597.98	10,529,399.31	1,811,576.26	30,335,391.88
质押贷款	1,000,000.00		1,060,144.06	100,000.00	2,160,144.06
合计	13,479,905.78	24,986,902.69	15,019,498.76	2,130,940.75	55,617,247.98

本金或利息逾期1天,整笔贷款应划为逾期贷款。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 贷款损失准备

项目	本年	上年
年初余额	163,125,803.03	
本年计提/转回	84,209,829.31	
本年转出		
本年核销	43,335,058.17	
收回已核销贷款和垫款		
折现回拨		
年末余额	204,000,574.17	

注1: 本年核销是指经批准贷款予以核销而核销的贷款损失准备。

12. 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
政策性银行债券	1,707,709,957.62		1,707,709,957.62			
合计	1,707,709,957.62		1,707,709,957.62			

(2) 年末重要的债权投资

债券项目	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日
政策性银行债券	40,000,000.00	4.04	3.64	2028-07-06
政策性银行债券	40,000,000.00	4.04	3.64	2028-07-06
政策性银行债券	20,000,000.00	4.04	3.64	2028-07-06
政策性银行债券	30,000,000.00	4.04	3.67	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.66	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.66	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.66	2028-07-06
政策性银行债券	10,000,000.00	4.88	3.88	2028-02-09
政策性银行债券	20,000,000.00	4.88	3.88	2028-02-09
政策性银行债券	30,000,000.00	4.88	3.88	2028-02-09
政策性银行债券	10,000,000.00	4.88	3.88	2028-02-09
政策性银行债券	50,000,000.00	4.88	3.86	2028-02-09
政策性银行债券	20,000,000.00	4.88	3.86	2028-02-09

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债券项目	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日
政策性银行债券	100,000,000.00	4.04	3.66	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.66	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.59	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.61	2028-07-06
政策性银行债券	20,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	20,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	10,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	20,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	30,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	20,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	20,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	30,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	30,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.57	2028-07-06
政策性银行债券	40,000,000.00	4.04	3.57	2028-07-06
政策性银行债券	10,000,000.00	4.04	3.57	2028-07-06
政策性银行债券	40,000,000.00	4.04	3.57	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.57	2028-07-06
政策性银行债券	100,000,000.00	4.04	3.56	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.56	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.56	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.57	2028-07-06
政策性银行债券	20,000,000.00	4.04	3.55	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.59	2028-07-06
政策性银行债券	10,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	30,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.58	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.59	2028-07-06
政策性银行债券	50,000,000.00	4.04	3.61	2028-07-06
政策性银行债券	30,000,000.00	4.04	3.61	2028-07-06
合计	1,650,000,000.00		—	—

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项目	年初余额	应计利息	本年公允价值变动	年末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
大步二号	10,403,878.31		-10,403,878.31					
政策性金融债券				556,078,660.00	555,944,310.43	134,349.57		
合计	10,403,878.31		-10,403,878.31	556,078,660.00	555,944,310.43	134,349.57		—

(2) 年末重要的其他债权投资

项目	年末余额				年初余额			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
山西证券股份有限公司	50,000,000.00	4.24	3.86	2027-08-24				
洛阳银行股份有限公司	50,000,000.00	3.18	3.93	2026-04-05				
洛阳银行股份有限公司	20,000,000.00	4.88	3.86	2028-02-09				
洛阳银行股份有限公司	50,000,000.00	3.18	3.92	2026-04-05				
东方证券股份有限公司	50,000,000.00	3.48	3.52	2029-01-08				
瑞穗银行(中国)有限公司	100,000,000.00	3.48	3.52	2029-01-08				
万联证券股份有限公司	50,000,000.00	3.48	3.55	2029-01-08				
徽商银行股份有限公司	40,000,000.00	3.48	3.55	2029-01-08				
青岛银行股份有限公司	50,000,000.00	3.48	3.55	2029-01-08				
中国民生银行股份有限公司	50,000,000.00	3.48	3.67	2029-01-08				
青岛银行股份有限公司	50,000,000.00	3.48	3.66	2029-01-08				
合计	560,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
BT 业务形成的长期应收款	103,032,188.09		103,032,188.09	10.00-13.50
TOT 业务形成的长期应收款	16,137,464.78		16,137,464.78	9.11-11.73
PPP 业务形成的长期应收款	14,400,000.00		14,400,000.00	5.90
融资租赁款	14,208,896.70		14,208,896.70	-
长期权益	5,861,282.73	581,834.42	5,279,448.31	-
合计	153,639,832.30	581,834.42	153,057,997.88	—

续:

项目	年初余额			折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
BT 业务形成的长期应收款	108,323,971.54		108,323,971.54	10.00-13.50
TOT 业务形成的长期应收款	16,531,019.56		16,531,019.56	9.11-11.73
PPP 业务形成的长期应收款	28,800,000.00		28,800,000.00	5.90
长期权益	5,874,344.22		5,874,344.22	-
合计	159,529,335.32		159,529,335.32	—

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2019年1月1日余额				
2019年1月1日长期应收 款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提		581,834.42		581,834.42
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额		581,834.42		581,834.42

现代投资股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							减值准备年末余额		
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他	
一、联营企业											
怀化农村商业银行股份有限公司	104,977,202.27										104,977,202.27
湖南中方农村商业银行股份有限公司	71,480,237.96			6,043,651.77	1,220,762.63					-489,271.16	74,955,381.20
长沙农村商业银行股份有限公司	938,735,818.96			98,181,920.61	7,253,795.16						995,171,534.73
湖南湘潭天易农村商业银行股份有限公司	346,959,992.12			21,099,176.29						-5,600,000.00	346,459,168.41
湖南澧县农村商业银行股份有限公司	219,211,174.74			22,838,789.37	2,112,349.13					-1,120,000.00	226,242,313.24
湖南安乡农村商业银行股份有限公司	123,846,187.14			3,993,462.19	830,076.57						122,594,725.90
湖南祁东农村商业银行股份有限公司	358,967,628.23			31,030,779.90						-4,200,000.00	370,798,408.13
慈利县芒果高路影业有限公司	570,105.66			-44,655.87							525,449.79
光大现代环保能源(汨罗)有限公司	29,907,070.00	7,068,170.00									36,975,240.00
光大现代环保能源(湘阴)有限公司	20,794,469.00	18,513,331.00									39,307,800.00
合计	2,215,449,886.08	25,581,501.00		183,143,124.26	11,416,983.49					-11,409,271.16	2,318,007,223.67

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
方正证券股票	86,811,175.41	53,168,090.13
其他	100,000.00	
合计	86,911,175.41	53,168,090.13

17. 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	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	99,878,752.78	99,878,752.78
2. 本年增加金额	113,119,432.98	113,119,432.98
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	113,119,432.98	113,119,432.98
(3) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	212,998,185.76	212,998,185.76
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	17,428,213.66	17,428,213.66
2. 本年增加金额	8,536,799.32	8,536,799.32
(1) 计提或摊销	8,536,799.32	8,536,799.32
(2) 固定资产转入		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	25,965,012.98	25,965,012.98
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	187,033,172.78	187,033,172.78
2. 年初账面价值	82,450,539.12	82,450,539.12

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
商联抵债资产	22,835,930.22	权证办理过程中
现代雅境园5号栋及综合楼	102,195,094.25	权证办理过程中

18. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,189,362,151.85	2,141,180,706.81
固定资产清理		
合计	2,189,362,151.85	2,141,180,706.81

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2019年1月1日至2019年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	公路及构筑物	房屋建筑物	专用设施	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	3,220,396,533.32	898,412,794.66	185,682,937.47	66,228,151.58	80,508,557.63	4,451,228,974.66
2.本年增加金额		273,647,941.04	163,624,387.69	16,322,580.32	33,613,463.49	487,208,372.54
(1) 购置			14,193,608.23	15,972,591.95	9,420,706.47	39,586,906.65
(2) 在建工程转入		156,444,136.29	149,430,779.46		4,576,403.60	310,451,319.35
(3) 企业合并增加		117,203,804.75		349,988.37	19,616,353.42	137,170,146.54
(4) 其他增加						
3.本年减少金额		14,339,728.71	539,907.45	11,779,418.31	8,503,478.09	35,162,532.56
(1) 处置或报废				8,943,608.78	4,916,535.11	13,860,143.89
(2) 转入投资性房地产		14,339,728.71				14,339,728.71
(3) 其他减少			539,907.45	2,835,809.53	3,586,942.98	6,962,659.96
4.年末余额	3,220,396,533.32	1,157,721,006.99	348,767,417.71	70,771,313.59	105,618,543.03	4,903,274,814.64
二、累计折旧						
1.年初余额	2,024,174,736.54	123,290,369.84	68,972,137.17	38,720,148.32	53,890,875.98	2,309,048,267.85
2.本年增加金额	305,797,080.80	67,604,720.26	19,390,285.97	13,780,920.64	14,645,168.16	421,218,175.83
(1) 计提	305,797,080.80	32,527,583.52	19,390,285.97	13,633,304.83	2,597,622.08	373,945,877.20
(2) 企业合并增加		35,077,136.74		147,615.81	12,047,546.08	47,272,298.63
3.本年减少金额		4,506,218.64		8,233,061.73	4,614,500.52	17,353,780.89

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	公路及构筑物	房屋建筑物	专用设施	运输工具	其他	合计
(1) 处置或报废				8,233,061.73	3,818,292.49	12,051,354.22
(2) 转入投资性房地产		4,506,218.64				4,506,218.64
(3) 其他减少					796,208.03	796,208.03
4.年末余额	2,329,971,817.34	186,388,871.46	88,362,423.14	44,268,007.23	63,921,543.62	2,712,912,662.79
三、减值准备						
1.年初余额		1,000,000.00				1,000,000.00
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4.年末余额		1,000,000.00				1,000,000.00
四、账面价值						
1.年末账面价值	890,424,715.98	970,332,135.53	260,404,994.57	26,503,306.36	41,696,999.41	2,189,362,151.85
2.年初账面价值	1,196,221,796.78	774,122,424.82	116,710,800.30	27,508,003.26	26,617,681.65	2,141,180,706.81

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
综合楼	522,240,709.01	权证办理过程中
合计	522,240,709.01	

19. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	285,207,076.12	2,973,058,164.50
工程物资		
合计	285,207,076.12	2,973,058,164.50

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
桃江县城市防洪工程	160,039,124.62		160,039,124.62	142,110,666.03		142,110,666.03
河池固体废物(危险废物)处置中心项目一体化特许经营项目	31,786,201.58		31,786,201.58	8,637,715.01		8,637,715.01
红河危险废物和医疗废物处置场项目	39,567,869.25		39,567,869.25	23,220,150.20		23,220,150.20
耒阳市生活垃圾焚烧发电厂特许经营特许经营项目	23,714,520.76		23,714,520.76	7,475,061.24		7,475,061.24
科尔沁生物质热电联产项目	13,898,085.04		13,898,085.04	3,114,503.19		3,114,503.19
三荷社水果市场门面	8,806,000.00		8,806,000.00			
通榆县生活垃圾焚烧发电厂特许经营特许经营项目	6,019,984.95		6,019,984.95	6,109,940.81		6,109,940.81
其他零星项目	800,538.28		800,538.28	1,125,826.05		1,125,826.05
高速公路广告牌工程	574,751.64		574,751.64	112,385.09		112,385.09
怀芷高速公路建设项目				2,316,528,906.70		2,316,528,906.70
大安市安厂镇生物质热电联产项目				217,037,602.82		217,037,602.82
湘乡市生活垃圾焚烧发电				181,320,544.36		181,320,544.36
综合楼				47,387,500.00		47,387,500.00
入口治超和出口计重设备				18,258,963.00		18,258,963.00
路经识别龙门架改造				618,400.00		618,400.00
合计	285,207,076.12		285,207,076.12	2,973,058,164.50		2,973,058,164.50

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
怀芷高速公路建设项目	2,316,528,906.70	954,303,477.39		3,270,832,384.09	
大安市安广镇生物质热电联产项目	217,037,602.82	52,484,382.72	269,521,985.54		
湘乡市生活垃圾焚烧发电	181,320,544.36	109,606,967.24		290,927,511.60	
桃江县城市防洪工程	142,110,666.03	17,928,458.59			160,039,124.62
综合楼	47,387,500.00			47,387,500.00	
红河危险废物和医疗废物处置场项目	23,220,150.20	16,482,049.33	134,330.28		39,567,869.25
河池固体废物(危险废物)处置中心项目一体化特许经营项目	8,637,715.01	23,148,486.57			31,786,201.58
来阳市生活垃圾焚烧发电厂特许经营特许经营项目	7,475,061.24	16,239,459.52			23,714,520.76
通榆县生活垃圾焚烧发电厂特许经营特许经营项目	6,109,940.81			89,955.86	6,019,984.95
科尔沁生物质热电联产项目	3,114,503.19	10,783,581.85			13,898,085.04
合计	2,952,942,590.36	1,200,976,863.21	269,656,315.82	3,609,237,351.55	275,025,786.20

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中:本年利息资 本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
怀芷高速公路建设项目	3,175,591,900.00	103.06	100.00	142,892,282.38	43,939,542.68	4.64	自有资金; 借款
大安市安广镇生物质热电联产项目	318,120,000.00						自有资金、借款
湘乡市生活垃圾焚烧发电	329,000,000.00						自有资金、借款
桃江县城市防洪工程	389,151,110.00	41.13	41.13	563,568.05	563,568.05	4.459	自有资金、借款
综合楼	693,846,800.00						自有资金
红河危险废物和医疗废物处置场项目	192,315,100.00	20.57	20.57				自有资金
河池固体废物(危险废物)处置中心项目 一体化特许经营项目	196,465,300.00	16.18	16.18	973,391.20	954,533.61	4.655	自有资金、借款
来阳市生活垃圾焚烧发电厂特许经营特许 经营项目	659,800,000.00	3.59	3.59				自有资金
通榆县生活垃圾焚烧发电厂特许经营特许 经营项目	260,000,000.00	2.23	2.23				自有资金
科尔沁生物质热电联产项目	341,430,000.00	4.07	4.07				自有资金、借款
合计	6,555,720,210.00	—	—	144,429,241.63	45,457,644.34	—	—

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2019年1月1日至2019年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	157,384,838.18	60,000.00	8,160,000.00	13,482,087,590.36	17,746,118.96	13,665,438,547.50
2.本年增加金额	80,980,714.37			3,801,164,396.17	6,310,401.15	3,888,455,511.69
(1) 购置				197,198,250.88	1,806,466.80	199,004,717.68
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加	80,980,714.37				971,455.10	81,952,169.47
(4) 在建工程转入				3,603,966,145.29	3,532,479.25	3,607,498,624.54
3.本年减少金额	5,951,342.46				12,820.51	5,964,162.97
(1) 处置					12,820.51	12,820.51
(2) 其他	5,951,342.46					5,951,342.46
4.年末余额	232,414,210.09	60,000.00	8,160,000.00	17,283,251,986.53	24,043,699.60	17,547,929,896.22
二、累计摊销						
1.年初余额	19,099,083.33	60,000.00	5,030,722.87	4,193,675,547.63	9,128,101.93	4,226,993,455.76
2.本年增加金额	7,157,443.71		817,277.66	344,979,783.58	3,006,154.89	355,960,659.84
(1) 计提	5,784,139.33		817,277.66	344,979,783.58	2,873,345.59	354,454,546.16
(2) 企业合并增加	1,373,304.38				132,809.30	1,506,113.68
3.本年减少金额						
(1) 处置						

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	其他	合计
4.年末余额	26,256,527.04	60,000.00	5,848,000.53	4,538,655,331.21	12,134,256.82	4,582,954,115.60
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额						
(1) 处置						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	206,157,683.05		2,311,999.47	12,744,596,655.32	11,909,442.78	12,964,975,780.62
2.年初账面价值	138,285,754.85		3,129,277.13	9,288,412,042.73	8,618,017.03	9,438,445,091.74

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	8,728,085.66	权证办理过程中
合计	8,728,085.66	

注 1: 特许经营权中高速公路特许经营权期末账面价值为 12,360,486,552.50 元, 本期高速公路特许经营权计提摊销金额 328,922,558.03 元。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
红河州现代德远环境保护有限公司	6,852,325.22					6,852,325.22
上海沃谷金属材料有限公司	483,919.82					483,919.82
湘潭市现代石化实业有限公司	836,102.75					836,102.75
湖南现代梓华科技发展有限公司	285,093.73					285,093.73
湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司		339,444,806.55				339,444,806.55
合计	8,457,441.52	339,444,806.55				347,902,248.07

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
湘潭市现代石化实业有限公司	836,102.75					836,102.75
湖南现代梓华科技发展有限公司	285,093.73					285,093.73
合计	1,121,196.48					1,121,196.48

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 红河州现代德远环境保护有限公司

商誉账面价值	资产组或资产组组合			
	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
6,852,325.22	红河州现代德远环境保护有限公司整体资产	35,523,977.76	商誉初始计量时按整体资产进行分摊	否

2) 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司

公司将湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司剔除非经营性资产负债后的净资产作为一个资产组,并以该资产组为基础进行相关商誉的减值测试。

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

1) 红河州现代德远环境保护有限公司

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
6,852,325.22	未来现金流量折现法	国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势、行业及所处地区政治、经济和社会环境无重大变化;公司持续经营且资产实际使用状况无重大变化等	根据《红河危险废物和医疗废物处置场工程可行性研究报告》中设计固定资产使用年限确认预测期加稳定期共计20年。据资产负债表日已签订待处置和已协商待签订的医废、危废处置合同,结合市场预测、固定资产设计产能以及本期实际成本、费用发生情况,预测未来5年净现金流量,第7至20年稳定期数据不考虑增长,以未来第5年数据确定;选取10家环保行业上市公司最近期净资产收益率,取其中由高到低五家平均值确定为税后折现率后计算息税前折现率为11.60%,以此计算未来现金流量现值。

本公司对非同一控制下企业合并产生的商誉进行了减值测试,公司采用收益法预测现金流量现值,通过比较商誉相关资产组组合可回收金额与该资产组及商誉的账面价值对商誉进行减值测试。减值测试中采用的其他关键假设包括:各业务类型增长率、毛利率及其他相关成本、费用,管理层根据历史经验以及对市场发展的预测确定相关关键假设。

红河州现代德远环境保护有限公司整体净资产的可收回金额采用收益法预测现金流量现值;采用未来现金流量折现方法的主要假设:红河州现代德远环境保护有限公司近5年收入呈上升趋势,之后市场份额基本稳定,公司经营业绩进入稳定状态;息税前利率基本维持在11.60%左右;相关成本、费用支出按照本期实际成本、费用发生情况确定;经预测显示红河州现代德远环境保护有限公司整体净资产的可收回金额为14,075.47万元,大于红河州现代德远环境保护有限公司整体净资产及将归属于少数股东的商誉包括在内的商誉价值之和4,895.99万元,本期红河州现代德远环境保护有限公司商誉不予计提资产减值准备。

2) 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司

商誉减值测试工作由本公司聘请的中瑞世联资产评估集团有限公司协助进行,相关成果报告号为中瑞评报字[2020]第000339号。本公司以预计未来现金流量的现值作为其可收回金额,资产组的预计未来现金流量现值基于管理层批准的商誉及资产组未来经营规划,采用的折现率为10.81%。对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设如收入增长率、存贷款利率、赋税基准及税率等基于目前的国家政策、行业水平、以往年度的经营业绩以及管理层对市场发展的预期。根据资产减值测试结果,截至2019年12月31日,本公司因购买湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司形成的商誉未发生减值。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 上海沃谷金属材料有限公司

本公司在本期末对非同一控制下企业合并收购上海沃谷金属材料有限公司形成的商誉进行减值测试,测试方法为未来现金流量折现法,折现率为11.12%。本公司根据历史经验及对市场发展的预测,确定销售收入增长率、毛利率等关键数据。本公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。根据商誉减值测试的结果,本公司本期无需对上海沃谷金属材料有限公司计提商誉减值准备。

22. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
星沙站土地出让金	31,747.92		3,968.76		27,779.16
京港澳高速长潭段湘潭联络线管养费	7,262,068.26		744,827.64		6,517,240.62
京港澳高速潭耒段耒阳联络线管养费	7,492,996.92		1,498,599.48		5,994,397.44
装修费	35,116,924.10	7,115,579.21	11,637,249.57	28,874.34	30,566,379.40
溆怀高速联络线管养费	37,795,157.94		1,529,427.96		36,265,729.98
潭耒路新市连接线管养费	4,110,083.26		795,499.92		3,314,583.34
昭山服务区提质改造工程	30,395,133.65	24,589,975.47	5,900,000.04		49,085,109.08
其他	639,744.98	1,973,111.94	1,043,824.94		1,569,031.98
合计	122,843,857.03	33,678,666.62	23,153,398.31	28,874.34	133,340,251.00

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
贷款减值准备	166,484,016.03	41,621,004.01		
坏账准备	80,194,943.25	16,581,504.82	54,470,374.90	11,516,568.16
可抵扣亏损	49,439,986.62	11,838,811.53	2,489,285.74	526,278.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	54,745,439.30	13,686,359.83	37,967,183.13	9,491,795.78

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
担保赔偿准备	5,778,000.00	1,444,500.00	5,778,000.00	1,444,500.00
存货跌价准备			33,508,512.44	8,377,128.11
其他	1,000,000.00	250,000.00		
合计	357,642,385.20	85,422,180.19	134,213,356.21	31,356,270.83

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	184,504,710.87	46,126,177.69	50,076,388.05	12,519,096.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	6,019,719.96	1,504,929.99	3,796,790.00	949,197.50
特许经营权及BT项目应收利息	1,568,083.40	392,020.85	2,613,472.33	392,020.85
合计	192,092,514.23	48,023,128.53	56,486,650.38	13,860,315.34

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	184,693,433.63	202,226,687.19
其中: 可供出售金融资产减值准备		42,000,000.00
固定资产减值准备	1,000,000.00	1,000,000.00
坏账准备	61,214,289.07	41,527,895.61
存货跌价准备	39,146,962.89	30,597,772.44
其他流动资产减值准备		30,000,000.00
小额贷款损失准备	70,237,334.08	44,065,100.00
交易性金融资产公允价值变动	3,061,161.79	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动		13,035,919.14
预计负债-未决诉讼	8,357,714.00	
抵债资产	1,675,971.80	
可抵扣亏损	206,024,765.57	174,673,217.64
合计	390,718,199.20	376,899,904.83

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2019年		405,442.95	
2020年	3,406,185.66	3,580,021.97	
2021年	209,083.19	5,010,586.84	
2022年	49,291,118.75	89,035,538.72	
2023年	17,597,540.86	25,036,564.25	
2024年及以后	135,520,837.11	51,605,062.91	
合计	206,024,765.57	174,673,217.64	

24. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
抵债资产	73,100,185.00	24,102,807.37
待抵扣增值税进项税额	32,504,256.70	49,607,066.59
预付土地款	1,145,502.15	2,945,502.15
预付工程款	14,765,785.29	247,909,826.66
预付股权款		719,100,000.00
期货会员投资资格	1,400,000.00	1,400,000.00
其他		200,475.87
合计	122,915,729.14	1,045,265,678.64

25. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	1,280,000,000.00	2,000,000,000.00
保证借款	443,928,600.00	314,220,000.00
质押借款	132,700,000.00	
合计	1,856,628,600.00	2,314,220,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

26. 向中央银行借款

项目	年末余额	年初余额
中央银行借款	400,000,000.00	
合计	400,000,000.00	

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 交易性金融负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债	31,835,848.85		26,528,776.21	5,307,072.64
其中:衍生金融负债	31,835,848.85		26,528,776.21	5,307,072.64
合计	31,835,848.85		26,528,776.21	5,307,072.64

注:期末衍生金融负债由子公司进行的期货交易产生,于交易发生时,通过期货经纪公司支付交易保证金取得期货交易合约,期末以活跃市场报价作为确定在手合约公允价值的计量基础,据此调整衍生金融负债的账面价值。

28. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,987,624,915.00	423,000,000.00
合计	2,987,624,915.00	423,000,000.00

29. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付工程款	457,632,638.14	197,540,824.90
应付材料款	182,898,602.36	172,749,208.91
应付货款	13,977,753.59	
应付设备款	4,759,445.12	
合计	659,268,439.21	370,290,033.81

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
成都华川公路建设(集团)有限公司 溆怀高速公2合同段项目经理部	27,015,753.43	对方未开票
中铁二十三局集团第一工程有限公司 溆怀高速公路5合同段项目经理部	13,949,343.86	对方未开票
湖南省湘筑工程有限公司溆怀高速公路 12合同段项目经理部	6,001,643.42	对方未开票
湖南尚上公路桥梁建设有限公司溆怀 高速公路25合同段项目经理部	5,552,165.44	对方未开票
中铁十五局集团第五工程有限公司溆 怀高速6合同段项目经理部	4,850,707.58	对方未开票
湖南恒利建筑工程有限公司	4,835,627.20	尚未完成竣工结算
合计	62,205,240.93	—

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款	56,517,274.10	34,845,216.12
广告制作款		834,427.96
其他	4,932,532.56	2,133,131.14
合计	61,449,806.66	37,812,775.22

31. 吸收存款及同业存放

项目	年末余额	年初余额
活期存款	2,655,492,285.10	
其中：公司客户	1,173,311,972.09	
客户	1,482,180,313.01	
定期存款（含通知存款）	3,263,628,068.22	
其中：公司客户	75,000,000.00	
个人客户	3,188,628,068.22	
保证金存款	32,106,772.47	
财政性活期存款	297,421,089.56	
同业存放存款	495,438.76	
其他存款	763,739.97	
合计	6,249,907,394.08	

32. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	85,861,010.29	556,855,771.50	523,895,315.17	118,821,466.62
离职后福利-设定 提存计划	4,695,565.84	65,698,599.46	66,692,838.95	3,701,326.35
辞退福利	10,650.00	1,011,751.81	1,022,401.81	
合计	90,567,226.13	623,566,122.77	591,610,555.93	122,522,792.97

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	74,234,353.99	444,087,663.32	411,590,903.42	106,731,113.89
职工福利费	44,720.40	23,178,166.66	22,983,787.06	239,100.00
社会保险费	757.84	34,553,817.02	34,253,041.15	301,533.71
其中:医疗保险费	-4,315.53	29,504,931.77	29,195,523.21	305,093.03
工伤保险费	1,787.45	2,697,143.94	2,707,642.54	-8,711.15
生育保险费	3,285.92	1,738,912.51	1,737,046.60	5,151.83
补充医疗保险		612,828.80	612,828.80	
住房公积金	94,429.58	39,399,362.42	39,456,667.30	37,124.70
工会经费和职工教育经费	11,485,648.48	14,603,870.11	14,773,814.27	11,315,704.32
其它短期薪酬	1,100.00	1,032,891.97	837,101.97	196,890.00
合计	85,861,010.29	556,855,771.50	523,895,315.17	118,821,466.62

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	3,830,763.93	52,589,176.59	52,798,024.71	3,621,915.81
失业保险费	8,727.88	1,962,891.38	1,970,999.11	620.15
企业年金缴费	856,074.03	11,146,531.49	11,923,815.13	78,790.39
合计	4,695,565.84	65,698,599.46	66,692,838.95	3,701,326.35

33. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	96,645,791.46	77,949,429.28
增值税	10,586,865.90	17,725,639.11
营业税	356,628.66	356,628.66
土地增值税		1,212,854.87
土地使用税	402,063.88	113,103.00
房产税	173,612.99	423,143.19
城市维护建设税	386,814.53	1,098,529.12
教育费附加及地方教育附加	544,431.70	946,358.64
代扣代缴个人所得税	2,064,215.96	1,855,552.01
其他	1,342,186.59	587,661.29
合计	112,502,611.67	102,268,899.17

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	119,263,640.35	32,471,035.27
应付股利		41,266,697.10
其他应付款	721,400,139.26	898,718,554.06
合计	840,663,779.61	972,456,286.43

34.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期融资券利息	831,638.89	15,904,109.59
分期付息到期还本的长期借款利息	13,498,229.90	13,528,922.22
短期借款利息	2,499,365.26	3,038,003.46
吸收存款应付利息	102,434,321.82	
同业存放应付利息	84.48	
合计	119,263,640.35	32,471,035.27

(2) 期末无已逾期未支付的利息。

34.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利		41,266,697.10
合计		41,266,697.10

34.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
仓单融资款	242,796,773.80	328,783,997.13
押金及保证金	167,596,889.80	189,620,486.41
往来款	162,518,447.65	260,029,344.18
待上交的通行费收入	28,900,490.01	45,736,855.31
应付拆账服务费	13,744,108.53	1,984,569.74
咨询服务费	13,598,130.00	15,325,492.27
应付股东置换款	12,875,171.86	
暂扣工程进度款	12,138,018.55	

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
公路占用土地出让金	9,947,398.24	9,473,398.24
未付特许经营权款项	8,800,000.00	8,800,000.00
其他	48,484,710.82	38,964,410.78
合计	721,400,139.26	898,718,554.06

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
成都华川公路建设集团有限公司湖南省怀芷高速公路第二项目经理部	39,897,305.37	款项未结清
成都华川公路建设集团有限公司湖南省怀芷高速公路第一项目经理部	23,303,117.46	款项未结清
成都华川公路建设集团有限公司怀芷高速公路路面工程项目经理部	17,645,086.01	款项未结清
湖南省交通规划勘察设计院	11,802,430.00	款项未结清
湖南省国土资源厅	9,473,398.24	公路占用土地出让金
岳阳市公路桥梁基建总公司溆怀高速养护中修工程	6,867,241.34	按照审计进度进行结算
成都华川公路建设集团有限公司湖南省怀芷高速公路房建工程项目经理部	6,186,009.62	款项未结清
河南高速发展路桥工程有限公司溆怀高速公路18B合同段项目经理部	5,824,703.12	对方未开票
青岛港明实业有限公司	5,000,000.00	相关工程尚未结算
合计	125,999,291.16	—

35. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	156,320,000.00	427,212,720.00
合计	156,320,000.00	427,212,720.00

36. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
应付货币保证金	1,006,141,719.89	909,676,090.16
应付质押保证金	49,934,240.00	22,630,224.00
期货风险准备金	32,969,889.19	31,005,532.76
应付期货投资者保障基金	145,616.84	156,574.40
短期责任准备金	188,679.25	773,584.89
担保赔偿准备金	5,778,000.00	5,778,000.00

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
客户存入保证金	2,600,000.00	6,900,000.00
短期融资券	700,000,000.00	500,000,000.00
合计	1,797,758,145.17	1,476,920,006.21

37. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额	利率区间
质押借款	8,744,045,353.52	8,209,766,903.19	4.655%-4.90%
信用借款	400,000,000.00	400,000,000.00	1.20%
保证借款	50,000,000.00	6,000,000.00	4.459%
抵押借款	48,400,000.00		4.90%
合计	9,242,445,353.52	8,615,766,903.19	—

注:表内利率为1.2%的4亿信用借款系国家发展基金有限公司委托国家开发银行股份有限公司对怀化至芷江高速公路项目用于资本金投入而享受的政策性优惠利率借款。

(2) 期末无已到期未偿还的长期借款。

(3) 质押借款、抵押借款情况详见附注七、65“所有权或使用权受到限制的资产”;保证借款余额系由本公司为子公司湖南现代环境科技股份有限公司担保取得5,000.00万元借款。

38. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,415,148.40	
专项应付款	1,664,415.70	1,532,150.28
合计	3,079,564.10	1,532,150.28

38.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
房屋集资款和安保基金	1,415,148.40	
合计	1,415,148.40	

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

38.2 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
污染耕地土壤综合治理研究项目	162,772.74		33,115.04	129,657.70	中国环境科技研究院委托研究
稳岗补贴	34,619.54		34,619.54		
大园岭项目财政专项资金	1,334,758.00	200,000.00		1,534,758.00	大园岭项目财政专项资金
合计	1,532,150.28	200,000.00	67,734.58	1,664,415.70	—

39. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	15,987,107.10	6,000,366.10	预计赔偿损失
合计	15,987,107.10	6,000,366.10	—

40. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
高速公路管养研究课题费	100,000.00			100,000.00	
个旧市财政局危险废物处置设施建设扶持资金	2,313,800.01		85,384.49	2,228,415.52	扶持资金
国家发展和改革委员会危险废物和医疗废物处置设施建设项目资金	139,641,219.19		5,153,078.90	134,488,140.29	中央预算内投资补助
南京市建邺区金融专业服务机构支持资金		1,000,000.00		1,000,000.00	
合计	142,055,019.20	1,000,000.00	5,238,463.39	137,816,555.81	—

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高速公路管养研究课题费	100,000.00					100,000.00	与收益相关
个旧市财政局危险废物处置设施建设扶持资金	2,313,800.01			85,384.49		2,228,415.52	与资产相关
国家发展和改革委员会危险废物和医疗废物处置设施建设项目	139,641,219.19			5,153,078.90		134,488,140.29	与资产相关
南京市建邺区金融专业服务机构支持资金		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合计	142,055,019.20	1,000,000.00		5,238,463.39		137,816,555.81	—

41. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,517,828,334.00						1,517,828,334.00

42. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	446,242,639.55			446,242,639.55
其他资本公积	1,664,143.79			1,664,143.79
合计	447,906,783.34			447,906,783.34

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		33,643,085.28				33,643,085.28	33,643,085.28
其他权益工具投资公允价值变动		33,643,085.28				33,643,085.28	33,643,085.28
二、将重分类进损益的其他综合收益	42,665,578.28	17,221,215.75				17,221,215.75	59,886,794.03
其中:权益法下可转损益的其他综合收益		11,416,983.49				11,416,983.49	11,416,983.49
其他债权投资公允价值变动	-5,034,002.12	5,168,351.69				5,168,351.69	134,349.57
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	45,412,878.66						45,412,878.66
外币财务报表折算差额	2,286,701.74	635,880.57				635,880.57	2,922,582.31
其他综合收益合计	42,665,578.28	50,864,301.03				50,864,301.03	93,529,879.31

44. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	956,264,031.15	98,690,247.18		1,054,954,278.33
任意盈余公积	59,053,510.82			59,053,510.82
合计	1,015,317,541.97	98,690,247.18		1,114,007,789.15

45. 一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	21,316,500.67	52,202,786.10		73,519,286.77
合计	21,316,500.67	52,202,786.10		73,519,286.77

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

46. 未分配利润

项目	本年	上年
本年年初余额	6,256,168,464.28	5,539,949,945.18
加：本年归属于母公司所有者的净利润	976,214,511.86	963,660,333.66
减：提取法定盈余公积	98,690,247.18	94,516,251.39
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	227,674,250.10	151,782,833.40
转作股本的普通股股利		
提取一般风险准备	52,202,786.10	1,142,729.77
本年年末余额	6,853,815,692.76	6,256,168,464.28

47. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,535,145,410.03	1,077,395,662.23	2,509,358,208.90	1,092,412,299.49
其他业务	9,789,750,132.95	9,363,347,681.77	9,351,636,412.07	9,041,824,368.46
合计	12,324,895,542.98	10,440,743,344.00	11,860,994,620.97	10,134,236,667.95

48. 利息收入

项目	本金额	上年金额
利息收入	230,656,653.73	
其中：存放中央银行款项	8,455,061.97	
存放同业款项	3,130,935.18	
发放贷款及垫款	212,289,809.22	
买入返售金融资产	6,780,847.36	
其他		
利息支出	98,618,565.11	
其中：向中央银行借款	3,231,388.88	
同业存放	3,246.35	
吸收存款	93,509,768.28	
卖出回购金融资产款	1,874,161.60	
其他		
利息净收入	132,038,088.62	

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

49. 手续费及佣金净收入

项目	本年金额	上年金额
手续费及佣金收入	2,274,536.19	
—结算与清算手续费	80,178.59	
—代理业务手续费	24,747.72	
—银行卡手续费	1,847,758.04	
—其他	321,851.84	
手续费及佣金支出	2,512,701.68	
—手续费支出	2,512,701.68	
手续费及佣金净收入	-238,165.49	

50. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	10,035,914.81	9,875,754.27
城市维护建设税	5,519,496.74	5,857,489.97
教育费附加	5,198,541.80	5,727,210.51
土地使用税	4,884,653.86	4,329,721.38
印花税	3,568,279.84	3,381,359.84
水利建设基金	822,878.57	657,713.50
其他	260,796.45	1,977,164.35
合计	30,290,562.07	31,806,413.82

51. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
期货交易及解质押手续费	30,660,605.94	28,388,446.79
仓储保管费	30,510,035.01	35,381,564.55
运输费	13,337,598.39	17,756,750.67
广告费	13,442,839.96	13,630,239.30
职工薪酬	8,171,897.57	8,209,422.61
差旅费	367,714.30	480,337.76
其他	2,871,654.76	5,058,100.46
合计	99,362,345.93	108,904,862.14

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

52. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	240,617,953.70	142,975,400.90
折旧、摊销	33,052,352.11	20,976,236.60
业务费用	28,782,360.30	
房租费	16,520,359.50	19,856,813.43
信息咨询服务费	16,282,218.70	15,189,680.89
劳务费	8,573,494.84	15,392,610.15
广告宣传及业务招待费	5,133,873.17	4,571,223.38
差旅费	4,287,885.90	4,638,486.10
办公及会议费	4,656,121.82	4,637,842.44
提取期货风险准备金及期货投资者保障基金	2,096,928.91	2,725,079.61
车辆使用费	1,811,919.07	1,371,193.34
其他	31,657,649.01	23,451,460.13
合计	393,473,117.03	255,786,026.97

53. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,460,965.42	3,141,257.91
折旧及摊销费	1,326,514.15	1,369,410.99
差旅费	227,995.92	98,340.28
租赁费	110,756.01	326,143.83
办公及会议费	25,808.62	90,199.43
其他	138,816.50	922,321.34
合计	4,290,856.62	5,947,673.78

54. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	569,776,444.70	496,570,338.22
减: 利息收入	30,178,232.17	22,165,461.67
加: 汇兑损失	-2,285,626.67	66,396.48
其他支出	1,714,542.24	2,949,520.12
合计	539,027,128.10	477,420,793.15

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

55. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
株洲市财政补助	9,930,000.00	
与资产相关的递延收益摊销	5,238,463.39	4,572,535.42
财政专项扶持资金	3,299,000.00	
增值税退税	916,862.76	1,273,521.80
稳岗补贴	314,783.05	317,779.20
个税返还	64,753.93	442,687.70
其他	407.70	
合计	19,764,270.83	6,606,524.12

56. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	183,143,124.26	185,745,414.61
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	72,450,309.09	1,920,195.41
处置交易性金融资产取得的投资收益	-49,641,078.41	241,684,644.75
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	360,776.42	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入	114,501,108.68	
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	18,462,646.12	
处置其他债权投资取得的投资收益	-404,212.40	
信托、资管、理财收益	287,631.03	4,742,103.99
委托贷款收益	11,510,864.10	10,508,693.92
资金拆借收益	3,798,078.55	13,539,113.32
其他	13,936,241.36	1,530,659.78
合计	368,405,488.80	459,670,825.78

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

57. 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	102,496.26	
其中:衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-7,480,347.12	
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-14,042,460.38
其中:衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-9,067,095.24
交易性金融负债	25,371,646.21	
按公允价值计量的被套期项目	26,119,919.98	-17,312,261.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-25,678,516.36
其中:衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-25,678,516.36
合计	51,594,062.45	-57,033,238.25

58. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账准备	-41,471,386.44	
小额贷款损失准备	-26,172,234.08	
贷款损失准备	-84,209,829.31	
合计	-151,853,449.83	

59. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	24,959,321.99	-29,695,331.36
其他非流动资产减值损失		-30,000,000.00
坏账准备		-19,016,631.99
贷款损失准备		-4,388,018.00
合计	24,959,321.99	-83,099,981.35

60. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-521,236.37	2,490,530.48	-521,236.37
其中:固定资产处置收益	-521,236.37	2,490,530.48	-521,236.37
其他	-138,844.00	-56,222.00	-138,844.00
合计	-660,080.37	2,434,308.48	-660,080.37

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

61. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,276,400.00	18,828,808.35	2,276,400.00
路政理赔净收入	8,621,566.14	11,101,816.00	8,621,566.14
非流动资产毁损报废利得	2,100.00		2,100.00
通行费补偿		17,604,951.46	
其他	3,822,538.95	15,828,420.38	3,822,538.95
合计	14,722,605.09	63,363,996.19	14,722,605.09

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
株洲县财政奖励		13,246,400.00	与收益相关
长沙市发改委奖励		150,000.00	与收益相关
天心区促进区域经济发展奖励金-税收增长奖		1,089,000.00	与收益相关
郑东新区加快金融业发展扶持办法		200,000.00	与收益相关
济南市加快区域性金融中心建设促进金融业发展若干扶持政策	1,500,000.00	500,000.00	与收益相关
2017年平安创建先进单位奖		2,000.00	与收益相关
黄标车辆淘汰补贴费		15,000.00	与收益相关
长沙市高新区瞪羚企业支持资金		50,000.00	与收益相关
长沙市高新区产业发展规模跨1亿元政策落地兑现资金		32,700.00	与收益相关
新三板挂牌融资企业补助		500,000.00	与收益相关
技术改造节能创新专项资金第二批资助		300,000.00	与收益相关
工业转型升级专项资金		350,000.00	与收益相关
长沙市创新平台建设市级专项补助资金		394,708.35	与收益相关
长沙市知识产权局2017年第三批专利补助金		2,000.00	与收益相关
长沙市财政局高新区分局上市挂牌补助		500,000.00	与收益相关
财政扶持资金		1,497,000.00	与收益相关
长沙市财政局高新区分局专项资金	200,000.00		与收益相关
2018年新认定高企研发经费补贴	200,000.00		与收益相关
长沙市财政局高新区分局研发补助资金	144,600.00		与收益相关

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
长沙市财政局高新区分局湖南省 2018 年企业研发后补助财政奖补奖金	137,900.00		与收益相关
长沙市财政局高新区分局 2018 年高新技术企业补助	54,900.00		与收益相关
开福区统计局申报“四上企业”奖励	30,000.00		与收益相关
长沙市知识产权局职务发明专利授权补助	6,000.00		与收益相关
长沙知识产权局发明专利补助款项	2,000.00		与收益相关
计生优秀单位	1,000.00		与收益相关
合计	2,276,400.00	18,828,808.35	

62. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失	7,727,029.00		7,727,029.00
公益性捐赠支出	4,137,804.00	170,538.40	4,137,804.00
滞纳金、违约金等	3,700,599.06	466,378.70	3,700,599.06
非流动资产报废损失	62,172.65	859,178.29	62,172.65
非常损失		1,431,085.00	
其他	2,072,207.86	1,662,858.42	2,072,207.86
合计	17,699,812.57	4,590,038.81	17,699,812.57

63. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	303,991,100.69	296,207,304.56
递延所得税费用	-12,792,284.85	-18,072,833.09
合计	291,198,815.84	278,134,471.47

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,258,740,518.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	314,685,129.69
子公司适用不同税率的影响	942,624.75
调整以前期间所得税的影响	372,010.69

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
非应税收入的影响	-48,537,960.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,411,937.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20,250,882.78
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	41,575,956.29
所得税费用	291,198,815.84

64. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收服务区等代建款、往来款等	80,873,117.02	5,614,067.20
期货货币保证金、担保保证金等	75,657,490.90	566,968,469.88
保理业务、融资租赁业务等本金	21,420,609.26	24,115,045.43
收到政府补助	16,793,979.25	19,146,587.55
利息收入	11,057,632.57	22,165,461.67
路政理赔款	10,444,193.31	11,101,816.00
其他收入	4,269,455.21	14,752,531.76
交易所红利个税等	305,023.91	442,687.70
租金收入		4,085,347.23
合计	220,821,501.43	668,392,014.42

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期货货币保证金及信誉、担保保证金等	177,396,282.46	421,206,450.40
保理业务、融资租赁业务等本金	2,375,943.07	50,163,402.22
付现管理费用	95,962,154.25	91,834,389.90
往来款	69,165,561.02	91,056,135.06
付现销售费用	14,952,019.77	100,695,439.53
其他支出	15,253,521.75	14,891,036.65
银行手续费	3,023,521.09	2,949,520.12
对外捐赠支出	3,310,000.00	
合计	381,439,003.41	772,796,373.88

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
取得子公司支付的现金净额负数	2,931,873,124.08	
定期存单到期一次性回款	89,000,000.00	
收到河池小股东归还借款及利息	22,244,572.51	
河池工程补助款	2,500,000.00	
定期存款利息		2,244,069.42
大安暂收土地取得费结算款		7,870,118.00
其他	32,553.50	
合计	3,045,650,250.09	10,114,187.42

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
预付科尔沁生物质发电工程款	10,000,000.00	
拟投资科尔沁左翼中旗现代星旗生物质发电有限公司款		20,000,000.00
持有到期定期存款		515,200,000.00
合计	10,000,000.00	535,200,000.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
发行短期融资券	700,000,000.00	500,000,000.00
取得仓单融资款		334,593,904.33
质押保证金	966,690.73	
合计	700,966,690.73	834,593,904.33

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
短期融资券及发行费用	500,178,332.19	1,550,750,000.00
偿还仓单融资款	150,648,984.00	237,617,392.33
合计	650,827,316.19	1,788,367,392.33

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	967,541,702.91	956,110,107.85
加: 资产减值准备	-24,959,321.99	83,099,981.35
信用减值损失	151,853,449.83	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	382,482,676.52	362,034,100.33
无形资产摊销	354,454,546.16	347,611,993.19
长期待摊费用摊销	23,153,398.31	14,094,652.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	660,080.37	-2,434,308.48
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	60,072.65	859,178.29
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-51,594,062.45	57,033,238.25
财务费用(收益以“-”填列)	569,776,444.70	496,570,338.22
投资损失(收益以“-”填列)	-368,405,488.80	-459,670,825.78
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-12,852,097.31	-12,094,938.42
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	59,812.46	-5,977,894.67
存货的减少(增加以“-”填列)	33,500,514.19	70,904,602.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-564,490,544.48	7,168,516.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	2,621,056,756.28	469,670,727.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,082,297,939.35	2,384,979,469.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	3,890,374,768.11	2,501,812,942.11
减: 现金的年初余额	2,501,812,942.11	2,220,802,121.71
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	1,388,561,826.00	281,010,820.40

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中: 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,931,873,124.08
其中: 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司	2,931,873,124.08
取得子公司支付的现金净额	-2,931,873,124.08

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	3,890,374,768.11	2,501,812,942.11
其中: 库存现金	49,817,839.88	49,513.23
可随时用于支付的银行存款	3,354,122,998.15	2,361,722,344.21
可随时用于支付的其他货币资金	486,433,930.08	140,041,084.67
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	3,890,374,768.11	2,501,812,942.11
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

65. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
无形资产	12,020,373,000.50	长期借款质押、抵押
货币资金	1,039,762,624.32	定期存款、期货履约保证金等
应收帐款	40,850,243.56	长期借款质押
其他流动资产	2,000,000.00	担保业务存出保证金

66. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			57,645,962.99
其中: 美元	4,483,834.89	6.9762	31,280,128.96
港币	29,433,381.02	0.89578	26,365,834.03
其他应收款			297,576.32
其中: 港币	332,198.00	0.89578	297,576.32
短期借款			20,928,600.00

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中: 美元	3,000,000.00	6.9762	20,928,600.00
应付利息			27,149.07
其中: 美元	3,891.67	6.9762	27,149.07
其他应付款			6,594,566.98
其中: 美元	945,295.00	6.9762	6,594,566.98

(2) 境外经营实体

本公司无重要的境外经营实体。

67. 套期

(1) 套期项目及相关套期工具、被套期风险的相关定性信息

子公司上海夯石商贸有限公司和现代资源有限公司、湖南盈胜元商贸有限公司在开展大宗商品贸易过程中,采用公允价值套期的方法,开展套期保值业务,以使得套期工具和被套期项目因被套期风险而产生的公允价值预期随着相同基础变量或经济上相关的类似基础变量变动发生方向相反的变动;公司套期保值策略是买入(卖出)与大宗商品数量相当、但交易方向相反的期货合约,以期在未来某一时间通过卖出(买入)期货合约来补偿现货市场价格变动所带来的实际价格风险,使套期工具的公允价值变动预期抵销被套期项目全部或部分公允价值变动,以防范大宗商品价格风险,达到有效管理风险的目的。

套期工具公允价值直接参考活跃市场中的报价确定,被套期项目的公允价值参考大宗商品交易市场报价、近资产负债表日有购销业务的购销价格,同时考虑与之类似商品在大宗商品交易市场的报价无较大偏差,对交易市场无报价且在近资产负债表日无购销业务发生的,以向公司客户或供应商询价的方式确定。

(2) 按被套期项目披露公允价值套期对当期损益影响的定量信息。

被套期项目名称	套期工具品种	本期套期工具利得或损失①	本期被套期项目公允价值变动②	本期套期无效部分(计入当期损益)③=①+②	套期工具累计利得或损失④	被套期项目累计公允价值变动⑤	累计套期无效部分(计入当期损益)⑥=④+⑤
存货	期货合约	-28,959,554.91	26,119,919.97	-2,839,634.94	7,841,963.09	-10,744,611.88	-2,902,648.79
合计		-28,959,554.91	26,119,919.97	-2,839,634.94	7,841,963.09	-10,744,611.88	-2,902,648.79

注:上表中填列金额如为损失,以负数表示。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司	2019-1-2	668,358,147.59	51	支付现金	2019-1-2	中国银保监会湖南监管局关于湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司开业的批复《湘银保监复[2019]1号》	233,241,387.84	48,329,175.65

(2) 合并成本及商誉

项目	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司
现金	668,358,147.59
合并成本合计	668,358,147.59
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	328,913,341.04
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	339,444,806.55

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
现金及存放中央银行	3,338,112,844.78	3,338,112,844.78
存放同业款项	90,057,257.37	90,057,257.37
应收利息	9,139,953.88	9,139,953.88
发放贷款及垫款	2,118,016,042.88	2,118,016,042.88
可供出售金融资产	443,427,880.00	448,060,796.21
固定资产	89,897,847.90	20,720,489.31
无形资产	80,446,055.80	20,377,772.32
递延所得税资产	41,213,812.05	41,213,812.05
其他资产	91,716,212.51	80,064,880.99
负债:		
同业及其他金融机构存放款项	134,272.20	134,272.20
吸收存款	5,510,482,356.29	5,510,482,356.29

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应付职工薪酬	1,336,725.42	1,336,725.42
应交税费	8,449,151.08	8,449,151.08
应付利息	81,034,491.73	81,034,491.73
其他负债	21,596,776.43	21,596,776.43
净资产	678,994,134.02	542,730,076.64
减:少数股东权益		
取得的净资产	678,994,134.02	542,730,076.64

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
华捷保险代理有限公司	25,500,000.00	51	转让	2019年1月21日	湖南省联合产权交易所出具的关于华捷保险代理有限公司51%股权转让产权交易鉴证复核通知书	-38,930.26	-	25,538,930.26	25,538,930.26		不适用	

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 其他原因的合并范围变动

(1) 本期新设子公司导致合并范围变动

企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
吉林吉湘农业发展有限公司	吉林大安	1,000.00	科技推广		51	设立
湖南现代收易环保技术有限公司	湖南长沙	2,500.00	应用服务业		50	设立

(2) 本期注销子公司导致合并范围变动

企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		注销原因
				直接	间接	
湖南天隆投资管理咨询有限公司	湖南长沙	200.00	投资管理与咨询		100	业务及机构重整

九、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	
现代环境科技投资有限公司	湖南长沙	北京市	环保新科技	100		设立
湖南现代投资资产经营管理 有限公司	湖南长沙	湖南长沙	资产管理	100		设立
湖南省现代融资担保有限公司	湖南长沙	湖南长沙	担保业	90	10	设立
现代财富资本管理有限公司	湖南长沙	湖南长沙	证券投资、 房地产开发	100		设立
长沙市天心区安迅小额贷款 有限公司	湖南长沙	湖南长沙	小额贷款	70	30	设立
湖南现代房地产有限公司	湖南长沙	湖南长沙	房地产开发	70		收购
大有期货有限公司	湖南长沙	湖南长沙	期货经纪	100		收购

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
湖南省溆怀高速公路建设开发有限公司	湖南怀化	湖南长沙	高速公路开发	100		收购
湖南省怀芷高速公路建设开发有限公司	湖南怀化	湖南怀化	高速公路开发	65		设立
湖南现代环境科技股份有限公司	湖南长沙	湖南长沙	环保项目投资与运营		100	设立
常宁现代固废处置有限公司	湖南常宁	湖南常宁	环境污染治理设施运营		51	设立
通榆现代环境垃圾焚烧发电有限公司	吉林通榆县	吉林通榆县	环保项目投资与运营		100	设立
耒阳市现代金利亚环保科技有限公司	湖南耒阳	湖南耒阳	生活垃圾焚烧发电等		51	设立
现代日新(常熟)环保装备制造有限公司	江苏常熟	江苏常熟	垃圾焚烧等设备的生		51	设立
红河州现代德远环境保护有限公司	云南红河州	云南红河州	环保项目投资与运营		51	收购
赫章现代环境科技投资经营有限公司	贵州毕节	贵州毕节	环保项目投资与运营		80	设立
吉林现代星旗环境科技有限公司	吉林长春	吉林长春	环保项目投资与运营		51	设立
河池市现代环境科技投资有限公司	广西河池	广西河池	环保项目投资与运营		80	设立
现代光大环保能源(湘乡)有限公司	湖南湘乡	湖南湘乡	生活垃圾焚烧发电等环		70	设立
大安市现代星旗生物质发电有限公司	吉林大安	吉林大安	生物质能发电等		51	设立
桃江现代环境城市防洪有限责任公司	湖南桃江	湖南桃江	环保项目投资与运营		90	设立
云南现代工业危废处理技术有限公司	云南昆明	云南昆明	工业固废综合利用技		51	设立
吉林吉湘农业发展有限公司	吉林大安	吉林大安	科技推广		51	设立
湖南现代收易环保技术有限公司	湖南长沙	湖南长沙	应用服务业		50	设立
湖南迅财航商贸有限公司	湖南长沙	湖南长沙	商品贸易、进出口等		100	设立

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
上海夯石商贸有限公司	上海自贸区	上海自贸区	风险管理		100	设立
大有期货香港有限公司	香港	香港	商品贸易、进出口等		100	设立
湖南现代投资文化传播有限公司	湖南长沙	湖南长沙	广告业		100	设立
长沙现代雅境物业管理有限公司	湖南长沙	湖南长沙	物业管理		100	设立
湘潭市现代石化实业有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	汽柴油零售		51	收购
湖南现代梓华科技发展有限公司	湖南长沙	湖南长沙	商品贸易等		51	收购
现代资源有限公司	上海自贸区	上海自贸区	进出口贸易、商品流		100	设立
湖南万得投资私募基金管理有限公司	湖南长沙	湖南长沙	委托管理及投资		100	设立
上海沃谷金属材料有限公司	上海市	上海市	进出口贸易、商品流		100	收购
菲力克产业有限公司	香港	香港	商品贸易等		100	设立
现代资本管理(香港)有限公司	香港	香港	资本管理等		100	设立
湖南盈胜元商贸有限公司	湖南长沙	湖南长沙	商品贸易、进出口等		100	设立
现代财富融资租赁有限公司	上海市	上海市	融资租赁业务等		100	设立
现代商业保理有限公司	深圳市	深圳市	贸易融资等		100	设立
湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司	湖南岳阳	湖南岳阳	银行业	51		收购

(2) 本期无重要的非全资子公司

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
怀化农村商业银行股份有限公司	湖南怀化	湖南怀化	吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等	11.67		权益法
中方县农村商业银行股份有限公司	湖南中方县	湖南中方县	吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等	20		权益法
长沙农村商业银行股份有限公司	湖南长沙	湖南长沙	吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等	7		权益法
湖南湘潭天易农村商业银行股份有限公司	湖南湘潭县	湖南湘潭县	吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等	20		权益法
湖南安乡农村商业银行股份有限公司	湖南安乡县	湖南安乡县	吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等	27		权益法
湖南澧县农村商业银行股份有限公司	湖南澧县	湖南澧县	吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等	28		权益法
湖南祁东农村商业银行股份有限公司	湖南祁东县	湖南祁东县	吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等	25		权益法

注：本公司持有长沙农村商业银行股份有限公司股权比例为 7%，本公司向长沙农村商业银行股份有限公司派有一名董事，具有重大影响。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额							
	长沙农商行	怀化农商行	中方农商行	湘潭农商行	澧县农商行	安乡农商行	祁东农商行	
流动资产:	15,531,445,758.90	1,708,034,882.47	1,524,015,884.32	2,780,550,385.57	2,235,966,595.20	1,129,255,861.55	2,665,202,562.08	
其中: 现金和现金等价物								
非流动资产	117,399,304,785.36	5,855,816,004.23	2,799,769,739.26	17,734,643,023.46	9,327,783,987.60	4,973,354,844.88	10,035,601,892.17	
资产合计	132,930,750,544.26	7,563,850,886.70	4,323,785,623.58	20,515,193,409.03	11,563,750,582.80	6,102,610,706.43	12,700,804,454.25	
流动负债:	118,232,422,418.10	6,664,046,295.84	4,015,262,267.56	19,319,034,566.03	10,925,440,923.01	5,790,194,296.77	11,788,102,996.58	
非流动负债								
负债合计	118,232,422,418.10	6,664,046,295.84	4,015,262,267.56	19,319,034,566.03	10,925,440,923.01	5,790,194,296.77	11,788,102,996.58	
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	14,698,328,126.16	899,804,590.86	308,523,356.02	1,196,158,843.00	638,309,659.79	312,416,409.66	912,701,457.67	
按持股比例计算的净资产 份额	1,028,882,968.83	105,007,195.75	61,704,671.20	239,231,768.60	178,726,704.74	84,352,430.61	228,175,364.42	
调整事项	-33,711,434.10	-29,993.48	13,250,710.00	107,227,399.81	47,515,608.50	38,242,295.29	142,623,043.71	
--商誉								
--内部交易未实现利润								

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额							
	长沙农商行	怀化农商行	中方农商行	湘潭农商行	澧县农商行	安乡农商行	祁东农商行	
—其他								
对联营企业权益投资的面价值	995,171,534.73	104,977,202.27	74,955,381.20	346,459,168.41	226,242,313.24	122,594,725.90	370,798,408.13	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值								
营业收入	3,520,788,272.62	306,216,260.28	172,766,891.36	515,816,643.58	331,223,777.25	178,253,760.24	388,414,063.89	
财务费用								
所得税费用								
净利润	1,402,598,865.87		30,218,258.87	105,495,881.46	81,567,104.90	14,790,600.72	124,123,119.58	
终止经营的净利润								
其他综合收益	103,625,645.17		6,103,813.14		7,544,104.04	3,074,357.68		
综合收益总额	1,506,224,511.04		36,322,072.01	105,495,881.46	89,111,208.94	17,864,958.40	124,123,119.58	
本年度收到的来自联营企业的股利	49,000,000.00		3,300,000.00	16,000,000.00	16,800,000.00	6,075,000.00	15,000,000.00	

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续:

项目	年初余额/上年发生额							
	长沙农商行	怀化农商行	中方农商行	湘潭农商行	澧县农商行	安乡农商行	祁东农商行	
流动资产:	13,496,925,121.28	2,201,977,993.10	1,524,621,410.33	4,395,931,872.41	3,187,519,862.79	1,500,584,448.10	3,299,348,160.73	
其中: 现金和现金等价物								
非流动资产	105,785,580,107.54	4,706,971,891.46	2,358,142,977.07	14,470,023,522.74	7,227,232,255.62	3,966,831,335.18	8,183,465,525.43	
资产合计	119,282,505,228.82	6,908,949,884.56	3,882,764,387.40	18,865,955,395.15	10,414,752,118.41	5,467,415,783.28	11,482,813,686.16	
流动负债:	105,390,401,613.70	6,009,145,293.70	3,583,038,365.37	17,695,292,433.61	9,805,553,667.56	5,150,364,332.02	10,634,235,348.07	
非流动负债								
负债合计	105,390,401,613.70	6,009,145,293.70	3,583,038,365.37	17,695,292,433.61	9,805,553,667.56	5,150,364,332.02	10,634,235,348.07	
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	13,892,103,615.12	899,804,590.86	299,726,022.03	1,170,662,961.54	609,198,450.85	317,051,451.26	848,578,338.09	
按持股比例计算的净资产份额	972,447,253.06	105,007,195.75	59,945,204.41	234,132,592.31	170,575,566.24	85,603,891.84	212,144,584.52	
调整事项	-33,711,434.10	-29,993.48	11,535,033.55	112,827,399.81	48,635,608.50	38,242,295.30	146,823,043.71	
一商誉								
一内部交易未实现利润								

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额/上年发生额							
	长沙农商行	怀化农商行	中方农商行	湘潭农商行	澧县农商行	安乡农商行	祁东农商行	
—其他								
对联营企业权益投资的账面价值	938,735,818.96	104,977,202.27	71,480,237.96	346,959,992.12	219,211,174.74	123,846,187.14	358,967,628.23	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值								
营业收入	3,583,218,235.48	270,586,526.83	187,185,263.49	506,091,527.68	332,508,286.97	196,468,764.10	343,783,771.79	
财务费用								
所得税费用								
净利润	1,457,565,860.85		23,175,845.63	104,147,019.00	68,489,677.61	27,594,124.40	126,494,804.02	
终止经营的净利润								
其他综合收益	478,961,551.71							
综合收益总额	1,936,527,412.56		23,175,845.63	104,147,019.00	68,489,677.61	27,594,124.40	126,494,804.02	
本年度收到的来自联营企业的股利	52,500,000.00	4,900,000.00		12,800,000.00	16,800,000.00	6,750,000.00		

注：上表中期末及期初“调整事项”主要由于权益法投资初始投资成本大于享有投资成立时被投资方可辨认净资产公允价值份额的差异。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
投资账面价值合计	525,449.79	570,105.68
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	31,547.02	44,156.81
--其他综合收益		
--综合收益总额	31,547.02	44,156.81

(4) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力不存在重大限制。

3. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体

未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要包括子公司大有期货有限公司发起设立的资产管理计划和作为投资者认购的第三方机构发起设立的资产管理计划与投资基金。公司在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益最大损失敞口按相关资产管理计划和基金合同中约定的公司需承担的最大损失比例(止损线)确定。

(1) 公司在子公司大有期货有限公司发起设立的资产管理计划中无权益份额。

(2) 在第三方机构发起设立的资产管理计划和投资基金中享有的权益

本公司的子公司持有的第三方机构发起设立的结构化主体,这些结构化主体未纳入本公司的合并财务报表范围,主要包括基金管理公司发起设立资产管理计划和投资基金。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产品。期末本公司的子公司通过持有第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权益在合并资产负债表中的相关资产负债项目账面价值及最大损失风险敞口列示如下:

结构化主体类型	期末余额			
	其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	合计	最大损失敞口
基金		30,585,600.00	30,585,600.00	5,900,000.00

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

接上表:

结构化主体类型	期初余额			
	其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	合计	最大损失敞口
基金	15,403,878.31	45,391,500.00	60,795,378.31	13,230,775.66
资产管理计划		2,505,000.00	2,505,000.00	660,000.00

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具,包括银行借款、应付债券、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债,如应收账款和应付账款等。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司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,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 信用风险

于2019年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:223,350,170.10元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2019年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	4,930,137,392.43				4,930,137,392.43
交易性金融资产	1,816,404,312.97				1,816,404,312.97
应收票据	22,793,591.39				22,793,591.39
应收账款	369,265,328.33				369,265,328.33
其他流动资产	2,347,083,603.57				2,347,083,603.57

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
其它应收款	229,888,533.22				229,888,533.22
长期应收款	147,778,549.57		5,279,448.31		153,057,997.88
金融负债					
短期借款	1,856,628,600.00				1,856,628,600.00
交易性金融负债	5,307,072.64				5,307,072.64
应付票据	2,987,624,915.00				2,987,624,915.00
应付账款	659,268,439.21				659,268,439.21
其他流动负债	1,797,758,145.17				1,797,758,145.17
其它应付款	721,400,139.26				721,400,139.26
应付利息	119,263,640.35				119,263,640.35
一年内到期的非流动负债	156,320,000.00				156,320,000.00
长期借款		280,640,000.00	1,833,220,000.00	7,128,585,353.52	9,242,445,353.52

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2019年度		2018年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	146,075.36	146,075.36	112,406.64	112,406.64
所有外币	对人民币贬值 5%	146,075.36	146,075.36	112,406.64	112,406.64

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2019年度		2018年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	110,963,739.54	102,991,859.54	109,154,830.66	102,662,330.66
浮动利率借款	减少1%	110,963,739.54	102,991,859.54	109,154,830.66	102,662,330.66

十一、公允价值的披露

1. 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	1,816,404,312.97			1,816,404,312.97
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,816,404,312.97			1,816,404,312.97
(1) 债务工具投资	1,697,427,354.55			1,697,427,354.55
(2) 衍生金融资产	55,311,605.52			55,311,605.52
(3) 基金投资	63,665,352.90			63,665,352.90
(二) 存货		678,526,908.96		678,526,908.96
(三) 其他债权投资	556,078,660.00			556,078,660.00
持续以公允价值计量的资产总额	2,372,482,972.97	678,526,908.96		3,051,009,881.93
(四) 交易性金融负债	5,307,072.64			5,307,072.64
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	5,307,072.64			5,307,072.64
其中: 衍生金融负债	5,307,072.64			5,307,072.64
持续以公允价值计量的负债总额	5,307,072.64			5,307,072.64

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量采用活跃市场中报价确定,该活跃市场中的报价是指易于定期从交易所获得的现行买盘价。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量参考大宗商品交易市场报价、参考资产负债表日有购销业务发生的购销价格确定(同时考虑与类似商品在大宗商品交易市场的报价无较大偏差),对交易市场无报价且在近资产负债表日无购销业务发生的,以向公司客户或供应商询价的方式确定。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本公司最终控制方为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“九、2.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下:

联营企业名称	与本公司关系
长沙芒果现代影业有限公司	子公司联营企业
湖南慈利芒果现代影城有限公司	子公司联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
湖南省高速公路建设开发总公司	代湖南省国资委持股
湖南省高速公路投资集团有限公司	代持股股东的子公司

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南省高速公路建设开发总公司	拆账服务费	14,352,701.22	19,048,853.98
合计		14,352,701.22	19,048,853.98

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南省高速公路建设开发总公司	101,622,665.15	1,148,336.12	212,055,370.39	
其他应收款	湖南省高速公路建设开发总公司	129,996.30	1,468.96	11,015,500.00	
其他应收款	湖南省高速公路投资集团有限公司				
合计		101,752,661.45	1,149,805.08	223,070,870.39	

2. 预付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预付款项	湖南省高速公路建设开发总公司	73,975,464.42	
合计		73,975,464.42	

3. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	湖南省高速公路建设开发总公司	1,440,404.33	2,506,847.54
其他应付款	湖南省高速公路投资集团有限公司		25.69
合计		1,440,404.33	2,506,873.23

(四) 关联方承诺

无。

十三、或有事项

截至2019年12月31日止,本公司无需要披露的重大或有事项。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十四、承诺事项

截至2019年12月31日止,本公司无需要披露的重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 本公司分别于2020年2月20日和2020年3月9日召开第七届董事会第三十九次会议和2020年第一次临时股东大会,审议通过了《关于参与竞购湖南长韶娄高速公路有限公司100%股权的议案》,同意公司以独立方式参与竞购湖南长韶娄高速公路有限公司100%股权。2020年3月13日,本公司收到湖南联交所发来的《受让申请受理通知书》和《组织签约通知书》(编号:2001010006),确定公司为湖南长韶娄高速公路有限公司100%股权转让项目受让方。该股权竞购成交价格为转让底价382,509.08万元。2020年3月26日,本公司与产权出让方湖南轨道交通控股集团有限公司(简称“湖南轨道”)签署了《产权交易合同》。交易标的为湖南轨道合法持有的长韶娄公司100%股权,交易价格382,509.08万元。本公司于2020年3月31日前已将首付款人民币191,254.54万元汇入湖南联交所结算专户;2020年4月2日将剩余款项人民币191,254.54万元汇入湖南联交所结算专户。并已于2020年4月3日办理完成工商变更登记。

2. 根据本公司2020年4月27日召开的第七届董事会第四十次会议,公司拟以2019年年末的股本总额1,517,828,334股为基数,向全体股东按每10股派发现金红利1.6元(含税)。

3. 新型冠状病毒感染的肺炎疫情在全国爆发以来,对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。2020年2月15日交通运输部发布《关于新冠肺炎疫情防控期间免收收费公路车辆通行费的通知》,免收通行费的时间范围从2020年2月17日零时起,至疫情防控工作结束。本公司2020年的高速公路收入预计将受到免收通行费政策的不利影响。同时,交通运输部表示将另行研究出台相关配套保障政策,统筹维护收费公路使用者、债权人、投资者和经营者的合法权益,本公司因免收通行费而面对的负面影响会公平地获得部分补偿。截至本报表报出日,相关配套保障政策尚未出台。由于无法确定疫情结束时间以及相关配套保障政策,暂无法估计该事项对本公司的影响金额。

本公司除以上事项外,无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

本公司管理层分别对收费公路经营业务、期货经纪业务及其他业务的经营业绩进行评价,因此,按上述分类编制分部报告。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 本年度报告分部的财务信息

金额单位: 万元

项目	收费公路经营业务		金融业务		贸易业务	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
一、对外交易收入	253,514.54	250,935.82	34,214.55	11,340.26	904,342.35	872,529.52
二、分部间交易收入			0.47	269.32		
三、对联营和合营企业的投资收益	18,318.78	18,574.54				
四、信用/资产减值损失	-535.52	-156.48	-10574.01	278.14	-3,317.35	2,969.29
五、折旧费和摊销费	64,061.49	64,105.28	1,457.02	551.00	77.70	60.17
六、利润总额(亏损总额)	119,696.08	120,641.13	4,983.14	1,607.93	7,766.16	7,756.82
七、所得税费用	25,796.16	24,294.24	1,994.08	676.09	207.13	1,868.37
八、净利润(净亏损)	93,899.91	94,521.19	2,989.03	931.83	7,559.04	5,888.43
九、资产总额	2,458,601.33	2,047,898.34	1,020,735.64	267,422.66	576,668.00	300,823.93
十、负债总额	1,250,063.97	1,134,055.22	826,319.13	130,281.63	516,361.57	248,076.56
十一、其他重要非现金项目						
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用						
对联营企业和合营企业的长期股权投资	224,119.87	216,417.82				
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-43,576.62	114,436.51	538,557.80	33,267.98	787.68	-3,503.68

接上表:

项目	其它业务		抵销		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
一、对外交易收入	63,711.23	51,293.86			1,255,782.67	1,186,099.46
二、分部间交易收入	3,494.21	6,459.36	-3,494.68	-6,728.68		
三、对联营和合营企业的投资收益	-4.47				18,314.31	18,574.54
四、信用/资产减值损失	1,737.47	-11,400.95			-12,689.41	-8,310.00
五、折旧费和摊销费	8,097.51	2,966.63			73,693.72	67,683.08
六、利润总额(亏损总额)	-6,571.33	-6,581.42			125,874.05	123,424.46
七、所得税费用	1,122.51	974.75			29,119.88	27,813.45
八、净利润(净亏损)	-7,693.81	-5,730.44			96,754.17	95,611.01
九、资产总额	201,822.55	555,546.09	-702,978.77	-700,978.50	3,554,848.75	2,470,712.52
十、负债总额	186,260.20	341,786.22	-309,274.34	-351,619.78	2,469,730.53	1,502,579.85
十一、其他重要非现金项目						
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用						

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	其它业务		抵销		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
对联营企业和合营企业的长期股权投资	7,680.85	5,127.17			231,800.72	221,544.99
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	75,408.23	13,176.54			571,177.09	157,377.35

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	400,855.88	0.38	303,725.18	75.77	97,130.70
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	400,855.88	0.38	303,725.18	75.77	97,130.70
按组合计提坏账准备	106,313,571.04	99.62	1,229,646.94	1.16	105,083,924.10
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	106,313,571.04	99.62	1,229,646.94	1.16	105,083,924.10
合计	106,714,426.92	-	1,533,372.12	-	105,181,054.80

续:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	323,472.36	0.15	306,870.37	94.87	16,601.99
其中:					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	323,472.36	0.15	306,870.37	94.87	16,601.99
按组合计提坏账准备	216,799,171.63	99.85	17,079.46	0.01	216,782,092.17
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	216,799,171.63	99.85	17,079.46	0.01	216,782,092.17
合计	217,122,643.99	-	323,949.83	-	216,798,694.16

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
欧亚墙纸	136,342.00	136,342.00	100.00	预计无法收回
湖南霍尔机电设备有限公司	83,384.00	83,384.00	100.00	预计无法收回
现代环境科技投资有限公司	39,373.96			关联方不计提
中建五局(项目工程)	22,328.00	22,328.00	100.00	预计无法收回
深圳广宁	17,196.97	17,196.97	100.00	预计无法收回
总部工会	27,009.00			工会不计提
现代财富资本管理有限公司	16,054.98			关联方不计提
湖南现代收易环保技术有限公司	5,641.00			关联方不计提
湖南省怀芷高速公路建设开发有限公司	4,412.98			关联方不计提
湖南现代梓华科技发展有限公司	2,043.99			关联方不计提
大有期货有限公司	1,035.00			关联方不计提
其他	46,034.00	44,474.21	96.61	根据未来现金流量现值与其账面价值差异计提坏账
合计	400,855.88	303,725.18	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含)	106,140,025.35	1,199,382.29	1.13
1-2年(含)	24,475.01	2,195.41	8.97
2-3年(含)	78,017.00	12,194.06	15.63
3-4年(含)	65,117.68	12,463.52	19.14
4-5年(含)	3,883.00	1,358.66	34.99
5年以上	2,053.00	2,053.00	100.00
合计	106,313,571.04	1,229,646.94	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	106,540,881.23
1-2年	24,475.01
2-3年	78,017.00
3年以上	71,053.68
其中: 3-4年	65,117.68

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
4-5年	3,883.00
5年以上	2,053.00
合计	106,714,426.92

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	17,079.46	1,212,567.48			1,229,646.94
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,079.46	1,212,567.48			1,229,646.94
按单项计提坏账准备	306,870.37		3,145.19		303,725.18
其中:					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	306,870.37		3,145.19		303,725.18
合计	323,949.83	1,212,567.48	3,145.19		1,533,372.12

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 104,140,544.53 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 97.58%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,148,336.12 元。

(5) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,626,610,480.27	2,162,801,112.03
合计	1,626,610,480.27	2,162,801,112.03

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	1,584,856,200.00	2,105,466,559.66
其他往来款	4,816,942.74	49,556,248.36

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工备用金	1,805,918.50	1,429,845.93
押金及保证金	2,221,140.00	3,143,252.52
其他	37,817,343.57	8,201,288.45
合计	1,631,517,544.81	2,167,797,194.92

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额		1,457,845.85	3,538,237.04	4,996,082.89
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	29,365.98	-214,126.25	95,741.92	-89,018.35
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	29,365.98	1,243,719.60	3,633,978.96	4,907,064.54

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	78,894,599.66
1-2年	404,255,598.54
2-3年	560,712,459.30
3年以上	587,654,887.31
其中: 3-4年	519,223,033.49
4-5年	64,134,482.17
5年以上	4,297,371.65
合计	1,631,517,544.81

(4) 其他应收款坏账准备情况

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2,537,784.68		123,917.53		2,413,867.15
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,537,784.68		123,917.53		2,413,867.15
按单项计提坏账准备	2,458,298.21	34,899.18			2,493,197.39
其中:					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,458,298.21	34,899.18			2,493,197.39
合计	4,996,082.89	34,899.18	123,917.53		4,907,064.54

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 1,433,911,613.90 元,占应收账款年末余额合计数的比例 87.89%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0 元。

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,245,256,497.82		4,245,256,497.82	3,359,752,076.19		3,359,752,076.19
对联营、合营企业投资	2,241,198,733.89		2,241,198,733.89	2,164,178,241.43		2,164,178,241.43
合计	6,486,455,231.71		6,486,455,231.71	5,523,930,317.62		5,523,930,317.62

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
大有期货有限公司	512,000,000.00			512,000,000.00		
湖南省现代融资担保有限公司	270,000,000.00			270,000,000.00		
长沙市天心区安迅小额贷款有限公司	140,000,000.00			140,000,000.00		
现代财富资本管理有限公司	383,148,012.09			383,148,012.09		
现代环境科技投资有限公司	350,000,000.00	150,000,000.00		500,000,000.00		
湖南现代投资资产经营管理有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
湖南现代房地产有限公司	5,600,000.00			5,600,000.00		
湖南省怀芷高速公路建设开发有限公司	432,228,550.00	92,646,274.04		524,874,824.04		
湖南省溆怀高速公路建设开发有限公司	1,221,275,514.10			1,221,275,514.10		
湖南岳阳巴陵农商行		668,358,147.59		668,358,147.59		
华捷保险代理有限责任公司	25,500,000.00		25,500,000.00			
合计	3,359,752,076.19	911,004,421.63	25,500,000.00	4,245,256,497.82		

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
		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	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备			其他
一、联营企业											
怀化农村商业银行股份有限公司	104,977,202.27										104,977,202.27
湖南中方农村商业银行股份有限公司	71,480,237.97			6,043,651.77	1,220,762.63		3,300,000.00		-489,271.16		74,955,381.21
长沙农村商业银行股份有限公司	938,735,818.96			98,181,920.61	7,253,795.16		49,000,000.00				995,171,534.73
湖南湘潭天易农村商业银行股份有限公司	346,959,992.12			21,099,176.29			16,000,000.00		-5,600,000.00		346,459,168.41
湖南澧县农村商业银行股份有限公司	219,211,174.74			22,838,789.37	2,112,349.13		16,800,000.00		-1,120,000.00		226,242,313.24
湖南安乡农村商业银行股份有限公司	123,846,187.14			3,993,462.19	830,076.57		6,075,000.00				122,594,725.90
湖南祁东农村商业银行股份有限公司	358,967,628.23			31,030,779.90			15,000,000.00		-4,200,000.00		370,798,408.13
合计	2,164,178,241.43			183,187,780.13	11,416,983.49		106,175,000.00		-11,409,271.16		2,241,198,733.89

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,531,227,328.49	1,066,683,097.32	2,509,358,208.90	1,092,412,299.49
其他业务	108,098,812.99	105,628,447.39	89,650,134.67	88,733,060.48
合计	2,639,326,141.48	1,172,311,544.71	2,599,008,343.57	1,181,145,359.97

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	183,187,780.13	185,745,407.52
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	360,776.42	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
资金拆借收益	1,743,282.44	5,079,106.86
子公司分配现金股利		
合计	185,291,838.99	190,824,514.38

十八、财务报告批准

本财务报告于2020年4月27日由本公司董事会批准报出。

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-581,309.02	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,276,400.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,743,282.44	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	287,631.03	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	91,414,787.30	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,914,437.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	90,226,354.70	

现代投资股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
减: 所得税影响额	24,500,666.34	
少数股东权益影响额(税后)	-3,802,746.86	
合计	69,528,435.22	—

(1) 公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

项目	金额	原因
持有债券投资和其他债券投资取得的投资收益	132,975,405.29	子公司正常业务
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生	-39,213,424.30	子公司正常业务
委托他人投资或管理资产的损益	13,420,298.08	子公司正常业务
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	95,359.26	子公司正常业务

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	10.07	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	9.36	0.60	0.60

现代投资股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日

现代投资股份有限公司

财务报表之批准及签发

本公司2019年度会计报表，已经相关负责人审核，并已经本公司董事会批准，同意正式签发并对外报送。

法定代表人：	(签字/盖章) 
主管财务（会计）工作负责人：	(签字/盖章) 
财务（会计）机构负责人：	(签字/盖章) 
企业名称：	现代投资股份有限公司 (公章) 
批准日期：	二〇二〇年四月二十七日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本) (3-1)



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 信永中和会计师事务所
类型 特殊普通合伙企

负责人 李晓英, 张克, 叶韶勋, 曹仁荣, 谭小菁

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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



此文件仅供当次使用
再次复印无效

2020年1月9日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000186

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
二〇一八年四月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

此文件仅供当次使用
再次复印无效



证书序号: 00001001

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
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：叶韶勋

此文件仅供当次使用
再次复印无效



发证时间：二〇一二年十月十五日
证书有效期至：二〇一二年十月十五日

蒋西军

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 蒋西军
Full name: 蒋西军

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1972-10-16
Date of birth: 1972-10-16

工作单位: 湖南德源联合会计师事务所
Working unit: 湖南德源联合会计师事务所

身份证号码: 420106721016283
Identity card No.: 420106721016283

年度检验登记
Annual Renewal Remembrance

本证书有效期限为一年，期满后有续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满后有续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满后有续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满后有续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年 月 日

证书编号: _____
No. of Certificate: _____

批准注册机构: _____
Authorized Institute of CPAs: _____

发证日期: _____
Date of Issue: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满后有续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满后有续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满后有续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满后有续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满后有续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年 月 日

此文件仅供当次使用
再次复印无效

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: 许辉
Sex: 男
出生日期: 1978-12-9
工作单位: 信永中和会计师事务所有限公司
身份证号码: 430321197812098534

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.

中国注册会计师协会
年度检验登记
合格专用章
2012年12月28日

北京注册会计师协会
2012年度年检合格章
合格专用章

北京注册会计师协会
合格专用章

证书编号: 110001640033
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2004年12月01日
2012年8月28日颁发

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.

中国注册会计师协会
年度检验合格章
合格专用章
2012年12月28日

北京注册会计师协会
2012年度年检合格章
合格专用章

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

同意调出: Agree the holder to be transferred to
同意调入: Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
转出日期: 年 月 日

转出协会盖章
转出日期: 年 月 日

转入协会盖章
转入日期: 年 月 日

转入协会盖章
转入日期: 年 月 日

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.

中国注册会计师协会
年度检验合格章
合格专用章
2012年12月28日

北京注册会计师协会
2012年度年检合格章
合格专用章

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

同意调出: Agree the holder to be transferred to
同意调入: Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
转出日期: 年 月 日

转出协会盖章
转出日期: 年 月 日

转入协会盖章
转入日期: 年 月 日

转入协会盖章
转入日期: 年 月 日

此文件仅供当次使用
再次复印无效