

深圳前海桂金融资租赁
有限公司

审 计 报 告

京永审字[2020]第 148043 号

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告.....	1-3
资产负债表.....	4-5
利润表.....	6
现金流量表.....	7
所有者权益变动表.....	8-9
财务报表附注.....	10-35
会计师事务所营业执照、资格证书.....	36-40

审计报告

京永审字(2020)148043号

深圳前海桂金融资租赁有限公司:

一、审计意见

我们审计了后附的深圳前海桂金融资租赁有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2019年12月31日的资产负债表,2019年度的利润表和现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

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

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年三月九日





资产负债表

编制单位：深圳前海桂金融融资租赁有限公司

2019年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、（一）	91,998,941.81	61,468,732.79
☆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	七、（二）	84,928,796.09	60,671,719.86
☆应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	七、（三）	104,855.88	78,850.74
存货			
其中：原材料			
库存商品			
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、（四）	444,915,108.94	369,731,151.16
其他流动资产	七、（五）	184.30	
流动资产合计		621,947,887.02	491,950,454.55
非流动资产：			
☆债权投资			
可供出售金融资产	七、（六）	36,000,000.00	36,000,000.00
☆其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	七、（七）	607,257,837.19	797,638,500.59
长期股权投资			
☆其他权益工具投资			
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、（八）	90,342.38	63,158.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、（九）	2,037,735.86	2,716,981.14
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		645,385,915.43	836,418,640.23
资产合计		1,267,333,802.45	1,328,369,094.78

企业负责人：

黄子明

主管会计工作负责人：

黄子明

会计机构负责人：

陈



资产负债表（续）

编制单位：深圳前海桂金融租赁有限公司

2019年12月31日

金额单位：人民币元

目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	七、（十）	12,039,520.74	12,039,520.76
☆合同负债			
应付职工薪酬	七、（十一）	2,485,898.90	3,247,885.12
其中：应付工资		2,482,864.95	3,242,546.85
应付福利费			2,900.00
应交税费	七、（十二）	1,631,280.81	8,244,723.31
其中：应交税金		1,631,280.81	8,244,723.31
其他应付款	七、（十三）	324,003,000.00	201,505,222.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、（十四）	163,938,087.17	184,226,797.52
其他流动负债			
流动负债合计		504,097,787.62	409,264,149.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七、（十五）	308,033,913.15	474,114,082.97
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		308,033,913.15	474,114,082.97
负 债 合 计		812,131,700.77	883,378,232.12
所有者权益：			
实收资本	七、（十六）	375,000,000.00	375,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		375,000,000.00	375,000,000.00
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额		375,000,000.00	375,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	七、（十七）	9,270,210.17	8,249,086.27
其中：法定公积金		9,270,210.17	8,249,086.27
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润	七、（十八）	70,931,891.51	61,741,776.39
所有者权益合计		455,202,101.68	444,990,862.66
负债和所有者权益总计		1,267,333,802.45	1,328,369,094.78

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄永刚

黄永刚

薛

利润表

编制单位：深圳前海桂金融融资租赁有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七、（十九）	80,714,917.85	97,540,891.80
减：营业成本			
税金及附加		594,788.00	598,549.41
销售费用			
管理费用	七、（二十）	5,951,720.41	7,797,306.33
其中：党建工作经费			
研发费用			
财务费用	七、（二十一）	61,387,703.54	39,983,313.77
其中：利息费用		61,565,863.85	40,268,954.21
利息收入		247,969.00	294,890.20
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	七、（二十二）	1,108,488.17	1,604,410.86
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
☆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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,889,194.07	50,766,133.15
加：营业外收入	七、（二十三）	336.29	563.91
其中：政府补助			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,889,530.36	50,766,697.06
减：所得税费用	七、（二十四）	3,678,291.34	12,728,004.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,211,239.02	38,038,692.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,211,239.02	38,038,692.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3. 其他权益工具投资公允价值变动			
☆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			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
☆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			
☆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		10,211,239.02	38,038,692.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业负责人：

黄子明

主管会计工作负责人：

黄子明

会计机构负责人：

解



现金流量表

编制单位：深圳前海桂金融资租赁有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,625,867.49	61,467,576.43
收到的税费返还		1,108,488.17	1,604,410.86
收到其他与经营活动有关的现金		447,443.76	502,092.08
经营活动现金流入小计		74,181,799.42	63,574,079.37
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,870,939.56	2,816,965.69
支付的各项税费		15,689,028.72	13,372,478.71
支付其他与经营活动有关的现金		1,971,113.01	2,379,987.08
经营活动现金流出小计		22,531,081.29	18,569,431.48
经营活动产生的现金流量净额		51,650,718.13	45,004,647.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		369,115,574.91	253,365,749.17
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		369,115,574.91	253,365,749.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,340.00	
投资支付的现金		264,800,000.00	501,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		264,857,340.00	501,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		104,258,234.91	-247,634,250.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		123,000,000.00	1,006,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		123,000,000.00	1,006,000,000.00
偿还债务支付的现金		184,226,797.52	722,761,435.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,151,946.50	40,512,638.72
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			3,942,000.00
筹资活动现金流出小计		248,378,744.02	767,216,073.72
筹资活动产生的现金流量净额		-125,378,744.02	238,783,926.28
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		30,530,209.02	36,154,323.34
加：期初现金及现金等价物余额		61,468,732.79	25,314,409.45
六、期末现金及现金等价物余额		91,998,941.81	61,468,732.79

企业负责人：

黄永刚

主管会计工作负责人：

黄永刚

会计机构负责人：

陈宇

所有者权益变动表

2019年度

单位：人民币元

编制单位：深圳前海桂金融资租赁有限公司

项 目	行次	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	375,000,000.00						8,249,086.27	61,741,776.39		444,990,862.66
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年初余额	5	375,000,000.00						8,249,086.27	61,741,776.39		444,990,862.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							1,021,123.90	9,190,115.12		10,211,239.02
（一）综合收益总额	7								10,211,239.02		10,211,239.02
（二）所有者投入和减少资本	8										
1.所有者投入的普通股	9										
2.其他权益工具持有者投入资本	10										
3.股份支付计入所有者权益的金额	11										
4.其他	12										
（三）专项储备提取和使用	13										
1.提取专项储备	14										
2.使用专项储备	15										
（四）利润分配	16							1,021,123.90	-1,021,123.90		
1.提取盈余公积	17							1,021,123.90	-1,021,123.90		
其中：法定公积金	18							1,021,123.90	-1,021,123.90		
任意公积金	19										
#储备基金	20										
#企业发展基金	21										
#利润归还投资	22										
2.提取一般风险准备	23										
3.对所有者的分配	24										
4.其他	25										
（五）所有者权益内部结转	26										
1.资本公积转增资本	27										
2.盈余公积转增资本	28										
3.盈余公积弥补亏损	29										
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30										
☆5.其他综合收益结转留存收益	31										
6.其他	32										
四、本年年末余额	33	375,000,000.00						9,270,210.17	70,931,891.51		455,202,101.68

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

2019年度

编制单位：深圳前海桂金融租赁有限公司

项 目	行次	上期金额						
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	1	375,000,000.00						4,445,216.99
加：会计政策变更	2							
前期差错更正	3							
其他	4							
二、本年初余额	5	375,000,000.00						4,445,216.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							3,803,869.28
（一）综合收益总额	7							38,038,692.77
（二）所有者投入和减少资本	8							
1.所有者投入的普通股	9							
2.其他权益工具持有者投入资本	10							
3.股份支付计入所有者权益的金额	11							
4.其他	12							
（三）专项储备提取和使用	13							
1.提取专项储备	14							
2.使用专项储备	15							
（四）利润分配	16							
1.提取盈余公积	17							3,803,869.28
其中：法定公积金	18							3,803,869.28
任意公积金	19							
2.储备基金	20							
3.企业发展基金	21							
4.利润归还投资	22							
2.提取一般风险准备	23							
3.对所有者的分配	24							
4.其他	25							
（五）所有者权益内部结转	26							
1.资本公积转增资本	27							
2.盈余公积转增资本	28							
3.盈余公积弥补亏损	29							
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30							
☆5.其他综合收益结转留存收益	31							
6.其他	32							
四、本年年末余额	33	375,000,000.00						8,249,086.27
								61,741,776.39
								444,990,862.66

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳前海桂金融资租赁有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

深圳前海桂金融资租赁有限公司(以下简称本公司), 系经广西壮族自治区人民政府以《关于广西铁投资产管理有限公司与华南大锰投资有限公司组建融资租赁公司的意见》(桂国资规划字[2015]8号文)批准设立的有限责任公司, 于2016年4月11日深圳市市场和质量监管委南山局领取了注册号为91440300MA5DACMC33的《企业法人营业执照》, 注册地址: 深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司), 注册资本为人民币50,000.00万元。法定代表人: 黄永刚。

本公司实行董事会领导下的总经理负责制。根据《中华人民共和国公司法》和本公司章程的规定, 董事会为本公司最高权力机构, 董事会由3名董事组成, 设董事长1人, 不设监事会, 设监事1人。目前公司设有总经理1人、副总经理1人。根据《关于深圳前海桂金融资租赁有限公司机构设置及人员配置方案的批复》(桂交投复[2019]82号)文件精神, 公司机构设置5个部门, 分别为: 综合管理部、计划财务部、风控评审部、业务开发部、经营发展部。

本公司所属行业为租赁业, 业务性质为: 融资租赁, 主要经营活动包括融资租赁及相关咨询, 主要业务板块包括: 租赁业。企业法人营业执照规定经营范围: 融资租赁业务; 租赁业务; 向国内外购买租赁资产; 租赁财产的残值处理及维修; 租赁交易咨询和担保; 兼营与主营业务相关的商业保理业务(非银行融资类)。(以上各项涉及法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营)。

本公司的母公司为广西铁投产业投资集团有限公司, 最终控制方为广西交通投资集团有限公司。

本公司营业期限自2016年4月11日至2046年3月22日。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会会议于2020年3月9日批准报出。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的

《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

2. 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策、会计估计

（一）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 日的公司财务状况以及 2019 年度的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

本公司本期会计期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

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

（五）现金及现金等价物

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

（六）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产为贷款和应收款项。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、6）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

2. 金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

3. 金融资产和金融负债的利得和损失的计量基础

采用实际利率法以摊余成本计量的金融资产或金融负债，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。实际利率法，是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现

金流量（不考虑未来的信用损失），同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

4. 金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

5. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(七) 应收款项

1. 应收款项及坏账计提方法

本公司应收款项包含应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末单项金额在 500 万元(含 500 万元)以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	按个别认定及账龄组合法相结合计提

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	包括涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	按个别认定法计提

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	计提方法
①账龄组合	账龄分析法
②关联方组合	不计提
③保证金组合	不计提
④备用金组合	不计提
⑤政府往来款项组合	不计提

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备标准如下

类别	风险特征组合	计提比例
6 个月以内(含 6 个月)	信用期	
6 个月以上至 1 年以内(含 1 年)	账龄	3%
1—2 年(含 2 年)	账龄	8%
2—3 年(含 3 年)	账龄	10%
3—5 年(含 5 年)	账龄	15%
5 年以上	账龄	50%

应收款项（销售商品、提供劳务等经营活动应收取的款项）初始账龄按照收入确认的时间起计算，收到债务单位当期偿还的部分债务后，不应改变其账龄，仍应按原账龄加上本期应增加的账龄确认；但是存在多笔应收款项，且各笔应收款项账龄不同，而期间又发生债务单位偿还部分债务情况的情况下，首先，逐笔认定收到的是哪一笔应收款项；其次，如果确认无法认定是哪一笔应收款项的，按照先发生先收回的原则确定。

2. 坏账确认标准及财务核销证据

- （1） 债务单位被宣告破产的，应当取得法院破产清算的清偿文件及执行完毕证明；
- （2） 债务单位被注销、吊销工商登记或被有关机构责令关闭的、应当取得当地工商部门注销、吊销公告、有关机构的决议或行政决定文件，以及清算报告及清算完毕证明；
- （3） 债务人失踪、死亡（或被宣告失踪、死亡）的，应当取得有关方面出具的债务人已失踪、死亡的证明及其遗产（或代管财产）已经清偿完毕或确实无财产可以清偿，或没有承债人可以清偿的证明；
- （4） 涉及诉讼的，应当取得司法机关的判决或裁定及执行完毕的证据；无法执行或被法院终止执行的，应当取得法院终止裁定等法律文件；
- （5） 涉及仲裁的，应当取得相应仲裁机构出具的仲裁裁定书，以及仲裁裁决执行完毕的相关证明；
- （6） 与债务单位（人）进行债务重组的，应当取得债务重组协议及执行完毕证明；
- （7） 债权超过诉讼时效的，应当取得债权超过诉讼时效的法律文件；
- （8） 清欠收入不足以弥补清欠成本的，应当取得清欠部门的情况说明以及企业董事会或经理（厂长）办公会议批准的会议纪要；
- （9） 其他足以证明应收款项确实发生损失的合法、有效证件。

（八）固定资产

固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
电子设备	5	5	19
办公设备	5	5	19
家具	5	5	19

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

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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

（九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

（2） 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（十）资产减值

本公司对固定资产的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬的范围

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

2. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

3. 离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5. 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（十二）收入的确认原则

本公司的营业收入主要包括融资租赁收入、融资租赁咨询顾问服务费收入。

1. 融资租赁收入的确认方法

公司融资租赁收入主要包括融资租赁业务产生的利息收入。

（1）租赁期开始日的处理

在租赁期开始日，本公司按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；将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值、未实现融资租赁增值税的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用，应包括在应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（2）未实现融资收益的分配

未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配，确认各期的租赁收入和销项税金。分配时，公司采用实际利率法计算当期应确认的租赁收入。

实际利率是指租赁开始日，使最低融资租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于融资租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

最低融资租赁收款额，是指最低租赁付款额加上独立于承租人和出租人的第三方对出租人

担保的资产余值。

最低租赁付款额，是指在租赁期内，承租人应支付或可能被要求支付的款项（不包括或有租金和履约成本），加上由承租人或其有关的第三方担保的资产余值。最低租赁付款额包含公司向承租人收取的融资租赁手续费。

（3）未担保余值发生变动时的处理

在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下，均重新计算租赁内含利率（实际利率）以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。在未担保余值增加时，不做任何调整。

未担保余值，指租赁资产余值中扣除就出租人而言的担保余值以后的资产余值。

（4）或有租金的处理

本公司在融资租赁下收到的或有租金计入当期损益。

2. 咨询顾问服务费收入的确认方法

本公司为承租人提供项目可行性调查、财务顾问等服务，通常会向承租人收取相关的服务费。本公司将收到的咨询顾问费收入按合同约定及服务的完成进度，确认为各期的咨询顾问服务费收入。

（十三）租赁

1. 租赁业务的分类

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁（无论所有权最终是否转移）确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

2. 公司作为出租人对经营租赁业务的会计处理

经营租赁的租金收入，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；

对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。

或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

对于经营租赁租出的资产,按资产的性质包括在资产负债表中的相关项目内。对于经营租赁资产中的固定资产,按照公司对类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

3. 公司作为出租人对融资租赁业务的会计处理

在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(十四) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

(一) 会计政策变更

1. 财务报表列报

2019年5月10日，财政部颁布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。根据上述《通知》的要求，本公司按照《通知》附件1{一般企业财务报表格式}（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）的规定编制2019年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关列报。

相关列报调整影响如下：

2018年12月31日受影响的母公司资产负债表项目：

项目	调整前	调整数	调整后
应收票据			
应收账款		60,671,719.86	60,671,719.86
应收票据及应收账款	60,671,719.86	-60,671,719.86	
应付票据			
应付账款			
应付票据及应付账款			
合计	60,671,719.86	0.00	60,671,719.86

注：调整数中，以正数表示调增数，以负数表示调减数。

（二）会计估计变更

本公司根据2019年12月23日《关于印发〈广西铁路投资集团有限公司应收款项风险管理及坏账准备计提管理规定〉的通知》对应收款项计提坏账准备的比例进行变更，调整了账龄分段和计提坏账准备的比例，分别是6个月以内（含6个月）的应收款项，计提坏账准备的比例为0%；6个月以上至1年的应收款项，计提坏账准备的比例为3%；1-2年的应收款项，计提坏账准备的比例为8%；2-3年的应收款项，计提坏账准备的比例为10%；3-5年的应收款项，计提坏账准备的比例为15%；5年以上的应收款项，计提坏账准备的比例为50%。

本次会计估计变更，不进行追溯调整，采用未来适用法在本年度及未来年度按照新的会计估计进行计提坏账准备。本次会计估计变更对本公司财务报表影响的明细如下：

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
因并入交投集团管理，按交投集团财务制度将应收款项的账龄分段分为6个月以内（含6个月）、6个月以上至1年、1-2年、2-3年、3-5年和5年以上，坏账准备计提比例分别为0%、3%、8%、10%、15%、50%	关于印发《广西铁路投资集团有限公司应收款项风险管理及坏账准备计提管理规定》的通知	2019年	应收账款、其他应收款	0.00

（三）前期重大差错更正

本公司本期无前期重大差错更正。

六、税项

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司符合《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税【2016】36 号附件第二条第二款规定：经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策。

七、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	91,998,941.81	61,468,732.79
其他货币资金		
合计	91,998,941.81	61,468,732.79

(二) 应收账款

1. 应收账款分类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：（1）账龄组合	84,928,796.09	100.00		
（2）关联方组合				
（3）保证金、备用金组合				
（4）应收政府部门款项组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	84,928,796.09	100.00		

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
(1) 账龄组合	60,671,719.86	100.00		
(2) 关联方及财政类组合				
组合小计	60,671,719.86	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	60,671,719.86	100.00		

(1) 账龄组合

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内			
其中：6个月以内	84,928,796.09	100.00	
6个月到1年			
1年以内小计	84,928,796.09	100.00	
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	84,928,796.09	100.00	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
钦州市开发投资集团有限公司	18,695,652.19	22.01	
兴业县人民医院	12,793,064.72	15.06	
灵山县中医医院	10,566,768.02	12.44	
灵山县妇幼保健院	8,504,033.10	10.01	
北海市新元投资开发有限公司	6,350,182.34	7.48	
合计	56,909,700.37	67.01	

(三) 其他应收款

单位名称	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

单位名称	期末余额	期初余额
其他应收款	104,855.88	78,850.74
合计	104,855.88	78,850.74

1.其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：(1) 账龄组合				
(2) 关联方组合	3,120.00	2.98		
(3) 保证金、备用金组合	70,899.00	67.62		
(4) 应收政府部门款项组合	30,836.88	29.40		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	104,855.88	100.00		

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
(1) 账龄组合	2,653.00	3.36		
(2) 关联方及财政类组合	76,197.74	96.64		
组合小计	78,850.74	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	78,850.74	100.00		

(1) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	坏账准备
张岩枫	押金	54,138.00	
前锦网络信息技术(上海)有限公司	押金	16,761.00	
企业年金	往来款	30,836.88	
苏剑锋	往来款	1,560.00	
卢彬	往来款	1,560.00	
合计		104,855.88	

(四) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应收款	503,525,162.95	438,453,815.79
减：未确认融资收益	58,610,054.01	68,722,664.63
委托贷款		
发放贷款净额		
合 计	444,915,108.94	369,731,151.16

(五) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	184.30	
合 计	184.30	

(六) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	36,000,000.00		36,000,000.00	36,000,000.00		36,000,000.00
可供出售权益工具						
按公允价值计量的						
按成本计量的						
其他						
合 计	36,000,000.00		36,000,000.00	36,000,000.00		36,000,000.00

注：可供出售金融资产为认购“前海桂金 2018 年度第一期资产支持专项计划”次级产品 0.36 亿元，产品到期才计息，故 2018-2020 年持有期间公允价值为认购成本。

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	36,000,000.00		36,000,000.00
公允价值	36,000,000.00		36,000,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额			
已计提减值金额			

(七) 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额			期末折 现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	1,149,529,158.69		1,149,529,158.69	1,305,701,051.30		1,305,701,051.30	
减：未实现融资	97,356,212.54		97,356,212.54	138,331,399.55		138,331,399.55	

2019年1月1日-2019年12月31日

项 目	期末余额			期初余额			期末折 现率区 间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
收益							
小计	1,052,172,946.13		1,052,172,946.13	1,167,369,651.75		1,167,369,651.75	
减：1年内到期的长期应收款	444,915,108.94		444,915,108.94	369,731,151.16		369,731,151.16	
合计	607,257,837.19		607,257,837.19	797,638,500.59		797,638,500.59	

(八) 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	113,198.46	50,743.37		163,941.83
房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备	47,436.32	26,283.19		73,719.51
办公设备	38,248.45	24,460.18		62,708.63
家具、用具	27,513.69			27,513.69
其他				
二、累计折旧合计	50,039.96	23,559.49		73,599.45
房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备	21,426.66	10,677.44		32,104.10
办公设备	15,980.32	7,654.61		23,634.93
家具、用具	12,632.98	5,227.44		17,860.42
其他				
三、固定资产减值准备合计				
房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
家具、用具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	63,158.50			90,342.38
房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备	26,009.66			41,615.41

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备	22,268.13			39,073.70
家具、用具	14,880.71			9,653.27
其他				

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少原因
承销费	2,716,981.14		679,245.28		2,037,735.86	
合计	2,716,981.14		679,245.28		2,037,735.86	

(十) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	12,039,520.74	12,039,520.76
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合计	12,039,520.74	12,039,520.76

报告期末预收款项前五名:

单位名称	金额	账龄	款项性质
扶绥县人民医院	5,203,157.83	1年以内	租金本息
柳城县人民医院	3,733,388.88	1年以内	租金本息
大新县人民医院	3,102,974.03	1年以内	租金本息
合计	12,039,520.74		

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,247,885.12	3,600,761.02	4,362,747.24	2,485,898.90
离职后福利-设定提存计划		448,881.33	448,881.33	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,247,885.12	4,049,642.35	4,811,628.57	2,485,898.90

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,242,546.85	2,802,763.00	3,562,444.90	2,482,864.95
职工福利费	2,900.00	144,701.75	147,601.75	
社会保险费				

2019年1月1日-2019年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		133,371.83	133,371.83	
工伤保险费		2,621.81	2,621.81	
生育保险费		10,076.42	10,076.42	
补充医疗保险		158,564.00	158,564.00	
其他				
住房公积金		252,972.40	252,972.40	
工会经费和职工教育经费	2,438.27	95,689.81	95,094.13	3,033.95
其他短期薪酬				
合计	3,247,885.12	3,600,761.02	4,362,747.24	2,485,898.90

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		316,802.71	316,802.71	
失业保险费		7,549.10	7,549.10	
企业年金缴费		124,529.52	124,529.52	
合计		448,881.33	448,881.33	

(十二) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,907,995.29	4,822,367.83	5,660,139.80	1,070,223.32
企业所得税	6,135,752.56	3,678,291.34	9,319,932.37	494,111.53
个人所得税	32,733.43	352,069.01	371,929.96	12,872.48
城市维护建设税	89,940.63	337,812.01	396,209.78	31,542.86
教育费附加	38,545.98	144,776.57	169,804.18	13,518.37
地方教育费附加	25,697.32	96,517.72	113,202.79	9,012.25
印花税	14,058.10	15,681.70	29,739.80	
其他税费				
合计	8,244,723.31	9,447,516.18	16,060,958.68	1,631,280.81

(十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	324,003,000.00	201,505,222.44
合计	324,003,000.00	201,505,222.44

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

2019年1月1日-2019年12月31日

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	323,000,000.00	200,000,000.00
其他	1,003,000.00	1,505,222.44
合计	324,003,000.00	201,505,222.44

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广西铁路发展投资基金（有限合伙）	50,000,000.00	未到期
广西铁路发展二期投资基金合伙企业（有限合伙）	150,000,000.00	未到期
苏剑锋	500,000.00	未到期
卢彬	500,000.00	未到期
合计	201,000,000.00	

(十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款	196,388,937.00	233,376,744.00
减：未确认融资费用	32,450,849.83	49,149,946.48
合计	163,938,087.17	184,226,797.52

(十五) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	516,880,493.00	749,813,237.00
减：未确认融资费用	44,908,492.68	91,472,356.51
小计	471,972,000.32	658,340,880.49
减：1年内到期的长期应付款	163,938,087.17	184,226,797.52
合计	308,033,913.15	474,114,082.97

1. 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付ABS剩余本金	386,011,767.48	570,238,565.00
应付ABS利息	8,370,232.84	10,956,315.49
项目履约保证金	77,590,000.00	77,146,000.00
小计	471,972,000.32	658,340,880.49
减：一年内到期长期应付款	163,938,087.17	184,226,797.52
合计	308,033,913.15	474,114,082.97

2. 期末余额最大的前五项：

单位名称	期末余额	期初余额
前海桂金2018年度第一期资产支持专项计划	230,443,913.15	396,968,082.97
灵山县中医医院	11,800,000.00	11,800,000.00

2019年1月1日-2019年12月31日

单位名称	期末余额	期初余额
灵山县妇幼保健院	9,440,000.00	9,440,000.00
北海市新元投资开发有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
扶绥县人民医院	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	265,683,913.15	432,208,082.97

(十六) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广西铁投产业投资集团有限公司	375,000,000.00	100.00			375,000,000.00	100.00
合计	375,000,000.00	100.00			375,000,000.00	100.00

(十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	8,249,086.27	1,021,123.90		9,270,210.17
合计	8,249,086.27	1,021,123.90		9,270,210.17

(十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期余额
调整前上期末未分配利润	61,741,776.39	27,506,952.90
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	61,741,776.39	27,506,952.90
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	10,211,239.02	38,038,692.77
减: 提取法定盈余公积	1,021,123.90	3,803,869.28
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	70,931,891.51	61,741,776.39

(十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务				
其他	80,714,917.85		97,540,891.80	
主营业务小计	80,714,917.85		97,540,891.80	
2、其他业务				
其他业务小计				

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	80,714,917.85		97,540,891.80	

(二十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,049,642.35	4,822,547.54
折旧费	23,559.49	21,507.60
中介咨询审计费	724,522.18	1,951,123.69
租金及物业费	786,296.50	694,221.51
车辆使用费		
办公费	106,150.11	42,188.59
业务招待费	74,088.80	78,961.72
长期待摊费用及无形资产摊销		
差旅费	136,251.92	179,496.68
社保费	13,200.00	
广告宣传费	13,805.83	
开办费		
修理费	527.00	6,510.00
安全生产经费		
诉讼费		
劳务费		
董事会费		
其他	23,676.23	749.00
合计	5,951,720.41	7,797,306.33

(二十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	61,565,863.85	40,268,954.21
减：利息资本化		
减：利息收入	247,969.00	294,890.20
汇兑损益		
票证费用		
手续费及其他	69,808.69	9,249.76
合计	61,387,703.54	39,983,313.77

(二十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
即征即退增值税款	1,108,488.17	1,604,410.86
合计	1,108,488.17	1,604,410.86

(二十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助			
债务重组利得			
违约金收入			
其他	336.29	563.91	336.29
合计	336.29	563.91	336.29

(二十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,678,291.34	12,728,004.29
递延所得税费用		
合计	3,678,291.34	12,728,004.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	13,889,530.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,472,382.59
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	205,908.75
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	
其他	
合计	3,678,291.34

(二十五) 租赁

(1) 融资租出资产

剩余租赁期	最低租赁收款额
1年以内（含1年）	503,525,162.95
1年以上2年以内（含2年）	439,923,433.78
2年以上3年以内（含3年）	183,071,866.30
3年以上	23,008,695.65
合计	1,149,529,158.68

（二十六）现金流量表相关事项

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,211,239.02	38,038,692.77
加：资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧	23,559.49	21,507.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	679,245.28	679,245.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	61,565,863.85	40,268,954.21
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,283,081.37	-42,067,485.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,453,891.86	8,063,733.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,650,718.13	45,004,647.89
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：		
现金的期末余额	91,998,941.81	61,468,732.79
减：现金的期初余额	61,468,732.79	25,314,409.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	30,530,209.02	36,154,323.34

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	91,998,941.81	61,468,732.79
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	91,998,941.81	61,468,732.79
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	91,998,941.81	61,468,732.79
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		

八、或有事项

截至2019年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2020年3月9日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广西铁投产业投资集团有限公司	南宁	资产管理	56,000.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方为广西交通投资集团有限公司。

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：

母公司名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广西铁投产业投资集团有限公司	560,000,000.00			560,000,000.00

（二）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
华南大锰投资有限公司	股东	
广西铁路发展投资基金（有限合伙）	同一控制下关联方	914501033101471631
广西铁路发展二期投资基金合伙企业（有限合伙）	同一控制下关联方	91450103330721783X
广西铁路投资集团有限公司	最终控制方	91450000680140831W
广西铁投产业投资集团有限公司	母公司	91450000093389878C

（三）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

2019年1月1日-2019年12月31日

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例%	金额	占同类交易金额的比例%
广西铁路发展投资基金(有限合伙)	财务费用	市场定价	5,224,916.68	8.49	19,178,972.20	47.63
广西铁路发展二期投资基金合伙企业(有限合伙)	财务费用	市场定价	9,777,083.34	15.88	9,974,791.66	24.77
合计			15,002,000.02	24.37	29,153,763.86	72.40

(四) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额
其他应付款	广西铁路发展投资基金(有限合伙)	173,000,000.00
其他应付款	广西铁路发展二期投资基金合伙企业(有限合伙)	150,000,000.00

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无

十二、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2020年3月9日批准报出。

深圳前海桂金融资租赁有限公司

二〇二〇年三月九日

第10页至第本页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期:

主管会计工作负责人

签名:

日期:

会计机构负责人

签名:

日期:



照
我
斗
扣

成立日期 2013年12月20日

合 伙 期 限 2013年12月20日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

[illegible]

登记机关

2019年11月20日

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: 0011966

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。
- 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》。

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 吕江
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

永拓印信会计师事务所

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
永拓会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 2011年11月15日

证书有效期至: 2012年11月15日





姓名 夏如益

性别 男

出生日期 1969-10-20

工作单位 北京永拓会计师事务所(特

殊普通合伙)广西分所

执业证书编号 45052119691020007X



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of certificate

450100040607

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广西壮族自治区注册会计

师协会

发证日期:
Date of issuance

始发 2007 11 21
换发 2018 年 05 月 02 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书按年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001024795
No. of Certificate
广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017 02 21
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书按年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 林励励
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1989-04-19
Date of birth
工作单位: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所
Working unit
身份证号码: 450722198904195143
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书按年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.