

中审亚太会计师事务所有限公司

关于云南省投资控股集团有限公司变更财务报表编制基础
和更正投资性房地产计量模式的
专项意见

中审亚太会计师事务所有限公司（以下简称“我们”）作为云南省投资控股集团有限公司（以下简称“云投集团”）2010、2011、2012 年度三年一期财务报表的审计中介机构，对云投集团编制的不包含国开行政策性贷款业务的 2010、2011、2012 年度三年一期财务报表出具了中审亚太审[2013]020178 号无保留意见的审计报告，现变更财务报表编制基础和更正投资性房地产计量模式如下：

1、根据中国银行间市场交易商协会要求，云投集团将受托承办的政策性贷款业务计入财务报表，需要作为财务报表编制基础变更进行调整。

注：我们出具的中审亚太审[2013]020178 号审计报告中云投集团编制的 2010、2011、2012 年度三年一期财务报表不包含国开行政策性贷款业务，云投集团编制的该财务报表以《云南省财政厅对<云南省开发投资有限公司关于对国开行政策性贷款业务申请独立建账的请示>的复函》（云财会[2006]65 号）作为编制依据。

2、由于对子公司以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产在合并报表时未统一为母公司的会计政策，财务报表中对投资性房地产的后续计量模式包含有成本模式和公允价值模式两种，需要对以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产重述为以成本模式计量的投资性房地产，并作为前期会计差错予以更正。

上述调整后对云投集团原三年财务报表的影响科目和金额如下：

科目	2010年底原数据	含开行调整后2010年底数据
应收利息	8,227,213.70	12,623,858.49
应收股利	9,800,000.00	16,502,735.24
其他应收款	3,911,475,685.50	4,106,075,091.52
一年内到期的非流动资产	457,300,000.00	471,460,000.00
投资性房地产	140,922,301.47	95,567,758.25

科目	2010年底原数据	含开行调整后2010年底数据
其他非流动资产	3,456,951,975.13	8,297,799,975.13
应交税费	27,977,809.96	28,522,741.05
应付利息	104,271,202.18	114,015,796.17
其他应付款	987,188,121.18	825,986,257.16
一年内到期的非流动负债	1,337,109,000.00	1,612,609,000.00
长期借款	20,300,206,506.82	25,275,606,506.82
未分配利润	244,351,449.83	159,716,031.60
营业收入	3,590,322,114.74	3,614,706,947.84
营业税金及附加	52,763,776.28	53,053,742.94
管理费用	275,488,449.38	275,491,085.44
资产减值损失	152,008,547.16	156,526,547.16
公允价值变动收益	132,401,343.22	87,046,800.00

科目	2011年底原数据	含开行调整后2011年底数据
应收利息	29,458,099.24	34,414,503.05
应收股利	548,391,738.71	555,452,014.07
其他应收款	4,298,763,805.05	4,482,219,805.05
一年内到期的非流动资产	1,178,238,310.42	1,596,702,310.42
投资性房地产	169,246,628.60	94,197,478.01
其他非流动资产	2,240,162,745.22	6,283,346,745.22
应交税费	49,684,334.57	50,580,633.61
应付利息	195,503,926.30	205,619,816.07
其他应付款	1,371,925,954.58	1,193,197,391.37
一年内到期的非流动负债	5,107,876,512.77	5,534,476,512.77
长期借款	17,417,220,753.73	21,825,370,753.73
未分配利润	481,049,421.24	396,087,324.22
营业收入	7,486,007,815.53	7,504,080,518.08
营业税金及附加	67,286,853.70	67,631,947.22
管理费用	367,145,344.89	367,151,619.32
资产减值损失	106,279,675.75	89,761,675.75
公允价值变动收益	96,085,047.37	66,390,440.00

科目	2012年底原数据	含开行调整后2012年底数据
应收利息	21,044,306.53	24,856,867.74
应收股利	37,486,666.03	43,399,352.17
其他应收款	4,752,545,176.44	4,929,729,176.44
一年内到期的非流动资产	1,457,062,691.56	1,892,806,691.56

投资性房地产	166,655,150.98	91,534,794.72
其他非流动资产	1,610,780,582.81	5,218,220,582.81
应交税费	-239,597,907.36	-238,319,691.94
应付利息	194,077,264.54	202,653,561.08
其他应付款	2,497,189,092.42	2,213,088,799.28
一年内到期的非流动负债	6,414,114,926.15	6,557,948,326.15
长期借款	22,059,948,423.01	26,399,465,023.01
未分配利润	430,387,972.77	376,256,645.04
营业收入	13,821,076,785.22	13,834,796,676.56
营业税金及附加	78,440,909.20	78,816,005.63
管理费用	454,264,875.07	454,271,695.02
资产减值损失	-215,451,819.92	-233,015,819.92
公允价值变动收益	29,582,072.34	29,510,866.67

我们对云投集团上述调整后的财务报表进行了再次审计,并出具了中审亚太审[2013]020209号标准无保留意见的审计报告。

中审亚太会计师事务所有限公司

中国·北京

中国注册会计师:徐毅

中国注册会计师:高峰

二〇一三年十二月十六日





0050655