

江苏金灌投资发展集团有限公司

审计报告

苏亚金专审 [2013]46 号

审计机构：江苏苏亚金诚会计师事务所有限公司

办公地址：连云港市通灌南路 69 号国投大厦七层

邮 编：222004

传 真：0518-85484089

电 话：0518-85414819

网 址：www.syjc.com

江苏苏亚金诚会计师事务所有限公司

苏亚金专审[2013]46号

审计报告

江苏金灌投资发展集团有限公司：

我们审计了后附的江苏金灌投资发展集团有限公司(以下简称金灌集团公司)财务报表，包括2012年12月31日、2011年12月31日、2010年12月31日的合并资产负债表和资产负债表，2012年度、2011年度、2010年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并所有者权益变动表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是金灌集团公司管理层的责任。这种责任包括：

(1) 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2) 选择和运用恰当的会计政策；(3) 作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，金灌集团公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了金灌集团公司 2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年度、2011 年度、2010 年度的经营成果和现金流量。

江苏苏亚金诚会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·连云港

2013 年 5 月 23 日

合并资产负债表

会企01表

编制单位：江苏金灌投资发展集团有限公司

单位：元

资 产	附注	2012年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
流动资产				
货币资金	五. 1	167,220,097.43	177,490,417.53	108,409,421.60
交易性金融资产				
应收票据	五. 2	100,000.00		
应收账款	五. 3	248,061,623.34	661,830,032.01	663,400,157.04
预付款项	五. 4	68,192,366.33	137,444,803.88	76,035,471.93
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五. 5	937,938,789.59	729,299,246.70	438,848,190.63
存货	五. 6	6,459,558,752.65	3,260,712,102.24	2,958,020,487.72
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		7,881,071,629.34	4,966,776,602.36	4,244,713,728.92
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	五. 7	195,163,970.60	109,561,418.47	82,645,098.47
投资性房地产	五. 8	164,813,401.11	172,437,237.14	178,539,413.31
固定资产	五. 9	69,853,908.37	62,513,810.19	72,249,179.17
在建工程	五. 10	27,945,895.29	79,478,327.89	28,334,090.35
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五. 11	869,269,185.85	652,050,197.34	607,754,338.92
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,327,046,361.22	1,076,040,991.03	969,522,120.22
资产合计		9,208,117,990.56	6,042,817,593.39	5,214,235,849.14

法定代表人：

徐明
开印

主管会计工作负责人：

周洲

会计机构负责人：

Jan 9.

合并资产负债表

会企01表

单位：元

编制单位：江苏金灌投资发展集团有限公司

负债及所有者权益	附注	2012年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
流动负债：				
短期借款	五. 13	171,900,000.00	46,870,000.00	105,820,000.00
交易性金融负债				
应付票据	五. 14	20,000,000.00		
应付账款	五. 15	33,956,102.94	16,986,559.56	79,864,217.57
预收款项	五. 16	40,925,834.33	33,226,445.59	211,906,376.04
应付职工薪酬	五. 17	1,823,778.62	2,385,954.62	1,462,825.90
应交税费	五. 18	62,741,094.47	53,080,310.20	75,368,076.66
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五. 19	389,029,525.44	397,670,139.59	166,136,676.92
一年内到期的非流动负债	五. 20	31,000,000.00	48,000,000.00	69,000,000.00
其他流动负债	五. 21	10,833,855.24	12,073,123.75	10,705,088.63
流动负债合计		762,210,191.04	610,292,533.31	720,263,261.72
非流动负债：				
长期借款	五. 22	554,000,000.00	378,000,000.00	294,000,000.00
应付债券				
长期应付款	五. 23	96,979,962.00		
专项应付款	五. 24	10,048,000.00	62,807,347.59	38,679,643.72
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		661,027,962.00	440,807,347.59	332,679,643.72
负债合计		1,423,238,153.04	1,051,099,880.90	1,052,942,905.44
所有者权益：				
实收资本	五. 25	360,000,000.00	360,000,000.00	300,000,000.00
资本公积	五. 26	6,746,079,592.15	4,173,944,772.84	3,535,471,872.84
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	五. 27	68,215,950.92	44,607,451.44	31,882,157.60
一般风险准备				
未分配利润	五. 28	610,510,382.42	413,088,295.97	293,862,372.77
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计		7,784,805,925.49	4,991,640,520.25	4,161,216,403.21
少数股东权益		73,912.03	77,192.24	76,540.49
所有者权益合计		7,784,879,837.52	4,991,717,712.49	4,161,292,943.70
负债及所有者权益合计		9,208,117,990.56	6,042,817,593.39	5,214,235,849.14

法定代表人：

徐明
开印

主管会计工作负责人：

周洲

会计机构负责人：

Jue

合并利润表

会企02表

单位：元

编制单位：江苏金灌投资发展集团有限公司

项 目	附注	2012年	2011年	2010年
一、营业收入	五. 29	627,959,067.82	455,161,782.24	599,550,227.62
减：营业成本	五. 29	540,002,529.35	430,779,015.07	531,729,951.20
营业税金及附加	五. 30	5,091,852.79	4,242,690.00	17,693,241.78
销售费用		3,308,779.91	2,267,569.01	4,218,969.65
管理费用		57,379,549.68	63,518,576.25	43,061,402.05
财务费用	五. 31	27,126,632.55	18,416,975.21	4,210,604.10
资产减值损失	五. 32	-21,000,000.00	3,500,000.00	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	五. 33	-24,926,606.90	685,844.31	1,585,480.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,876,883.36	-66,877,198.99	221,539.62
加：营业外收入	五. 34-1	248,236,211.85	200,651,288.06	182,784,391.29
其中：补贴收入	五. 34-2	246,215,545.18	185,484,861.39	181,663,992.76
减：营业外支出	五. 35	12,451,614.19	557,950.00	141,041.83
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		226,907,714.30	133,216,139.07	182,864,889.08
减：所得税费用	五. 36	5,880,508.58	1,264,270.28	1,573,140.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		221,027,205.72	131,951,868.79	181,291,748.58
归属于母公司所有者的净利润		221,030,585.93	131,951,217.04	181,291,308.98
少数股东损益		-3,380.21	651.75	439.60
五、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				
六、其他综合收益	五. 37	4,012,100.00	4,872,900.00	
七、综合收益总额		225,039,305.72	136,824,768.79	181,291,748.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		225,042,685.93	136,824,117.04	181,291,308.98
归属于少数股东的综合收益总额		-3,380.21	651.75	439.60

法定代表人：

徐明
开印

主管会计工作负责人：

周洲

会计机构负责人：

Jm2

合并现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：江苏金灌投资发展集团有限公司

报 表 项 目	附注	2012年	2011年	2010年
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		433,381,755.75	270,671,030.82	458,570,274.64
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五.38	276,522,548.21	226,101,165.13	211,263,138.43
经营活动现金流入小计		709,904,303.96	496,772,195.95	669,833,413.07
购买商品、接受劳务支付的现金		413,842,918.12	159,027,766.58	452,819,791.53
支付给职工以及为职工支付的现金		6,303,102.76	6,550,357.44	4,174,911.02
支付的各项税费		38,488,498.84	44,560,461.48	795,260.38
支付其他与经营活动有关的现金	五.38	70,059,089.70	63,175,691.70	105,555,349.70
经营活动现金流出小计		528,693,609.42	273,314,277.20	563,345,312.63
经营活动产生的现金流量净额		181,210,694.54	223,457,918.75	106,488,100.44
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		10,000,000.00		
取得投资收益收到的现金				322,867.62
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		10,000,000.00		322,867.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,270,599.59	37,595,685.73	52,013,490.14
投资支付的现金		56,000,000.00	5,000,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				-7,360,253.91
支付其他与投资活动有关的现金	五.39	370,661,893.06	145,054,950.00	170,018,580.00
投资活动现金流出小计		439,932,492.65	187,650,635.73	234,671,816.23
投资活动产生的现金流量净额		-429,932,492.65	-187,650,635.73	-234,348,948.61
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			60,000,000.00	8,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		421,100,000.00	257,500,000.00	240,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	五.40	115,381,587.80	3,967,280.21	32,261,643.72
筹资活动现金流入小计		536,481,587.80	321,467,280.21	280,261,643.72
偿还债务支付的现金		257,141,260.15	253,450,000.00	57,080,000.00
分配股利、利润和偿付利息支付的现金		28,225,808.74	33,995,619.80	24,500,449.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五.40	12,663,040.90	747,947.50	4,462.51
筹资活动现金流出小计		298,030,109.79	288,193,567.30	81,584,912.24
筹资活动产生的现金流量净额		238,451,478.01	33,273,712.91	198,676,731.48
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		-10,270,320.10	69,080,995.93	70,815,883.31
加：期初现金及现金等价物余额		177,490,417.53	108,409,421.60	37,593,538.29
六、期末现金及现金等价物余额		167,220,097.43	177,490,417.53	108,409,421.60

法定代表人：

徐明
开印

主管会计工作负责人：

周洲

会计机构负责人：

Jue

合并所有者权益变动表

1/3

会企04表
单位：元

编制单位：江苏金灌投资发展集团有限公司

项 目	2012年							
	归属母公司的所有者权益							所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	360,000,000.00	4,173,944,772.84			44,607,451.44		413,088,295.97	77,192.24
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	360,000,000.00	4,173,944,772.84			44,607,451.44		413,088,295.97	77,192.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,572,134,819.31			23,608,499.48		197,422,086.45	-3,280.21
（一）净利润							221,030,585.93	-3,380.21
（二）其他综合收益		4,012,100.00						4,012,100.00
上述（一）和（二）小计		4,012,100.00					221,030,585.93	-3,380.21
（三）所有者投入和减少资本		2,568,122,719.31						2,568,122,719.31
1. 所有者投入资本		2,568,122,719.31						2,568,122,719.31
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配								
1. 提取盈余公积					23,608,499.48		-23,608,499.48	100.00
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者的分配					23,608,499.48		-23,608,499.48	
4. 其他								100.00
（五）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期期末余额	360,000,000.00	6,746,079,592.15			68,215,950.92		610,510,382.42	73,912.03
								7,784,879,837.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐明
开印

周洲

江苏金诚会计师事务所查印

合并所有者权益变动表

2/3

编制单位：江苏金耀投资发展集团有限公司

会企04表
单位：元

项 目	2011年									
	归属母公司的所有者权益									
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00	3,535,471,872.84			31,882,157.60		293,862,372.77		76,540.49	4,161,292,943.70
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	300,000,000.00	3,535,471,872.84			31,882,157.60		293,862,372.77		76,540.49	4,161,292,943.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,000,000.00	638,472,900.00			12,725,293.84		119,225,923.20		651.75	830,424,768.79
（一）净利润							131,951,217.04		651.75	131,951,868.79
（二）其他综合收益		4,872,900.00								4,872,900.00
上述（一）和（二）小计		4,872,900.00					131,951,217.04		651.75	136,824,768.79
（三）所有者投入和减少资本	60,000,000.00	633,600,000.00								693,600,000.00
1. 所有者投入资本	60,000,000.00	633,600,000.00								693,600,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配					12,725,293.84		-12,725,293.84			
1. 提取盈余公积					12,725,293.84		-12,725,293.84			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者的分配										
4 其他										
（五）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
四、本期期末余额	360,000,000.00	4,173,944,772.84			44,607,451.44		413,088,295.97		77,192.24	4,991,717,712.49

江苏亚金城会计师事务所查

徐明 开印

法定代表人：

主管会计工作负责人：

周洲

会计机构负责人：[Signature]

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏金灌投资发展集团有限公司

2010年

项 目	归属母公司的所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	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	300,000,000.00	3,354,953,990.00			15,295,273.24		129,157,948.15		4,166,915.50
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	300,000,000.00	3,354,953,990.00			15,295,273.24		129,157,948.15		4,166,915.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		180,517,882.84			16,586,884.36		164,704,424.62		-4,090,375.01
（一）净利润							181,291,308.98		439.60
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							181,291,308.98		439.60
（三）所有者投入和减少资本		180,517,882.84							-4,090,814.61
1. 所有者投入资本		180,517,882.84							
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配					16,586,884.36		-16,586,884.36		
1. 提取盈余公积					16,586,884.36		-16,586,884.36		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者的分配									
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（六）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本期末余额	300,000,000.00	3,535,471,872.84			31,882,157.60		293,862,372.77		76,540.49
									4,161,292,943.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐明开印

周洲

江苏苏亚金诚会计师事务所查印

江苏金灌投资发展集团有限公司

2010~2012 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

附注一：公司基本情况

江苏金灌投资发展集团有限公司系经连云港市人民政府批准由灌南县人民政府出资设立的国有独资有限责任公司, 于2003年12月19日成立, 领取了连云港市灌南工商行政管理局核发的注册号为320724000001727号的企业法人营业执照。公司注册资本为36,000万元人民币。公司的经营范围为: 资产经营管理投资; 土地开发整理; 城乡基础设施工程施工; 水利施工; 建材销售。

公司前身是连云港市灌南资产经营有限公司, 2007年6月更名为连云港金灌投资发展有限公司, 2008年5月改组为江苏金灌投资发展集团有限公司。公司成立时注册资本10,000万元, 2009年9月21日新增注册资本20,000万元, 注册资本变更为30,000万元, 2011年12月12日新增注册资本6,000万元, 注册资本变更为36,000万元。

公司下设: 江苏灌河投资发展有限公司、连云港灌河投资担保有限公司、连云港金灌投资担保有限公司、灌南县兴民扶贫开发有限公司、灌南县金灌置业有限公司、灌南县灌河旅游发展有限公司、灌南县三创交通投资有限公司、灌南县广播电视网络有限公司、灌南县四通公路养护工程有限公司、灌南县扬帆港务有限公司、灌南县灌诚咨询服务有限公司、江苏灌河半岛置业有限公司、江苏金灌物流有限公司等全资或控股子公司; 连云港金潮投资有限公司、连云港中新化工环保城开发有限公司、江苏灌河国际港务有限公司等多家联营公司。

附注二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

一、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量, 并在此基础上编制财务报表。

二、遵守企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

公司在同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。公司在合并中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（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1、公司在非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债，以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2、合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。

3、公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4、企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司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。公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在年末进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

（2）公司对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的差额，按照下列规定处理：

①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；

②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。

（三）公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1、公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2、公司为企业合并而发行债券或承担其他债务支付的佣金、手续费等费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3、公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的手续费、佣金等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、合并财务报表的编制方法

（一）合并范围的确定

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

（二）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（三）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响，由母公司编制。

（四）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。

（五）报告期内增减子公司的处理

1、报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2、报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

八、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1、外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2、资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1、公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。比较财务报表的折算比照上述方法处理。

2、公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3、公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

九、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1、金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）；（2）持有至到期投资；（3）应收款项；（4）可供出售金融资产。

2、金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1、金融工具的确认依据

公司在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。

2、金融工具的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始计量金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）应收款项：公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权（包括应收票据、应收账款、其他应收款等），按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额；具有融资性质的，按照从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始入账金额。应收款项采用实际利率法确认利息收入，资产负债表日按照摊余成本计量。收回或处置时，将取得的价款与该项应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。处置时，将取

得的价款与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入资本公积（其他资本公积）的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

1、金融资产终止确认条件

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，公司采用实质重于形式的原则。

2、金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

（2）金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①金融资产终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

3、金融资产转移不满足终止确认条件的处理

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（四）金融负债终止确认条件

1、金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，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，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

2、公司对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

3、金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4、公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融工具公允价值的确定方法

1、存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。

2、没有标明利率的短期应收款项和应付款项的现值与实际交易价格相差很小的，按照实际交易价格计量。

（六）金融资产（不含应收款项）减值测试方法和减值准备计提方法

1、持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其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，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2、可供出售金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或者在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

十、应收款项

（一）计提坏账准备的应收款项范围

公司计提坏账准备的应收款项，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等。

（二）坏账的确认标准

1. 因债务人被依法宣告破产、撤销，其剩余财产确实不足清偿的应收款项；
2. 因债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，其财产或遗产确实不足清偿的应收款项；
3. 逾期三年以上，债务人资不抵债，现金流量严重不足，确有证据表明不能收回的应收款项；
4. 账龄五年以上仍然不能收回的应收款项。

（三）坏账准备的计提方法

公司采用备抵法核算坏账损失。资产负债表日，公司对应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按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。

1. 应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：

- （1）债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；
- （3）出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组。

2、公司按个别认定法计提坏账准备。

3. 公司对持有到期不能收回的应收票据，或者虽未到期但有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大的应收票据，以及对有确凿证据表明其不符合预付账款性质的其他应收款，或者因供货单位破产、撤销等原因而已无望再收到所购货物的预付账款，按照上述原则计提坏账准备。

3. 公司对其他应收款中关联方之间的往来款项不计提坏账准备。

十一、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、开发成本、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

材料与库存商品发出采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1、存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2、存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1、低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2、包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十二、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1、企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产、发生或承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的

份额作为其初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行的权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（2）通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，公司按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。其中：

①企业合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，该或有对价也计入合并成本。

③企业合并成本大于应享有被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；企业合并成本小于应享有被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

2、除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过以支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券等方式取得的长期股权投资，公司以其公允价值作为其初始投资成本。

（2）投资者投入的长期股权投资，公司按照投资各方在投资合同或协议中约定的价值作为其初始投资成本，但投资合同或协议中约定价值不公允的，公司按照取得该项投资的公允价值作为其初始投资成本。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1、采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

（3）公司对子公司的长期股权投资采用成本法核算，但在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

2、采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位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。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，公司在被投资单位账面净损益的基础上经过适当调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(4) 对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照应享有或应分担的份额调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1、确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。公司与其他投资方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

2、确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

（四）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

公司按照长期股权投资项目计提减值准备。

1、按成本法核算的、活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其账面价值高于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

2、公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，其可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。

3、因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

十三、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1、与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2、该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1、投资性房地产的折旧或摊销方法

（1）采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。

（2）采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

2、投资性房地产减值准备的计提依据

公司在资产负债表日对投资性房地产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，则对投资性房地产可收回金额低于其账面价值的部分计提投资性房地产减值准备。

投资性房地产减值准备按照单项投资性房地产的账面价值高于其可收回金额的差额确定。

十四、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1、与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2、该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1、除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2、公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧，公司采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3、固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5%	3.17%
机器设备	10	5%	9.50%
运输设备	6	5%	15.83%
电子设备	5	5%	19.00%

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4、符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5、融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（三）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

1、固定资产的减值测试方法

（1）资产负债表日，公司判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（2）当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

（3）固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

（4）固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、固定资产减值准备的计提方法

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

十五、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，

并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（三）在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法

1、在建工程的减值测试方法

（1）资产负债表日，公司判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（2）当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

（3）在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、在建工程减值准备的计提方法

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

十六、无形资产

（一）自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后继计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1、使用寿命有限的无形资产的后继计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命和摊销方法与以前估计未有不同。

2、使用寿命不确定的无形资产的后继计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（三）无形资产使用寿命的估计

1、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；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。

2、合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3、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，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

1、无形资产的减值测试方法

（1）对于使用寿命有限的无形资产，如有明显减值迹象的，资产负债表日进行减值测试；对于使用寿命不确定的无形资产，资产负债表日进行减值测试。

（2）对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（3）当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

（4）无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

（5）无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、无形资产减值准备的计提方法

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（五）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1、研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2、开发阶段

开发阶段是指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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（六）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

（七）土地使用权的处理

1、公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2、公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3、外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十七、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十八、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1、借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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、借款费用暂停资本化时间的确定

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。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3、借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。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当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生

产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1、借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）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的，公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，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，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2、借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的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前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的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发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十九、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1、该义务是公司承担的现时义务；
- 2、该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1、所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2、在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十、收入确认

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入，其确认原则如下：

(一) 销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(二) 提供劳务收入的确认原则

1、提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在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，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2、提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

(1) 如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(2) 如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(3) 如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

(三) 让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(四) 建造合同收入的确认

1、在同一会计年度内开始并完成的建造合同，公司在合同完成时确认合同收入和合同费用。

2、如果建造合同的开始和完成分属于不同的会计年度，且在资产负债表日建造合同的结果能够可靠地估计的，则公司在资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。

(1) 固定造价合同的结果能够可靠估计是指同时具备下列条件：

- 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。

(2) 成本加成合同的结果能够可靠估计是指同时具备下列条件：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入公司；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3、如果建造合同的开始和完成分属于不同的会计年度，但建造合同的结果不能可靠地估计的，则公司分别下列情况确认合同收入和合同费用：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 如果合同预计总成本将超过合同预计

二十一、政府补助

(一) 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(二) 政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1、公司能够满足政府补助所附条件；
- 2、公司能够收到政府补助。

(三) 政府补助的计量

- 1、政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2、政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

(四) 政府补助的会计处理方法

1、与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。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：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时直接计入当期损益。

3、已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- (1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- (2) 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

二十二、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1、公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2、递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

3、递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1、资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2、适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3、公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4、公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十三、主要会计政策、会计估计的变更

(一) 会计政策变更

公司在本报告期内主要会计政策没有发生变更。

(二) 会计估计变更

公司在本报告期内主要会计估计没有发生变更。

二十四、前期会计差错更正

公司在本报告期内无前期会计差错更正。

二十五、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(一) 成本和费用确认原则

1. 生产成本（或劳务成本）的确认原则

公司为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，以产品（或劳务）为成本对象归集。

在确认产品销售收入、劳务收入时，公司将已销售产品、已提供劳务的成本计入当期损益。

2. 期间费用的确认原则

(1) 发生的支出不产生经济利益的, 或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的, 在发生时确认为费用, 计入当期损益;

(2) 发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的, 在发生时确认为费用, 计入当期损益。

(二) 所得税费用的核算方法

1. 所得税核算采用资产负债表债务法。

2. 所得税费用的确认和计量

公司在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。即:

所得税费用或收益 = 当期所得税 + 递延所得税费用 - 递延所得税收益

(三) 利润分配政策

1. 公司按照下列顺序分配税后利润:

- (1) 弥补以前年度亏损;
- (2) 提取法定盈余公积金;
- (3) 提取任意盈余公积金;
- (4) 分配股利。

2. 根据《公司法》的规定, 公司分配当年税后利润时, 提取利润的10%列入公司法定盈余公积金。公司法定盈余公积金累计额达到公司注册资本的50%以后, 不再提取。

3. 公司的法定盈余公积金不足以弥补以前年度亏损的, 在提取法定盈余公积金之前, 公司先用当年利润弥补亏损。

4. 公司弥补亏损和提取盈余公积金后所余税后利润, 由董事会提出预案, 报股东大会审议通过, 提取任意盈余公积金, 分配现金股利或股票股利。

附注三、税项

主要税种和税率

税种	计税依据	税率
营业税	营业收入	3%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城建税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%

附注四、企业合并与合并财务报表

1、子公司基本情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	本公司合计 持股比例	是否纳入 合并报表	子公司 层级
江苏灌河投资发展有限公司	灌南县	投资开发	10000	100%	是	一级
灌南县广播电视网络有限公司	灌南县	广播电视传播	1500	100%	是	二级

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	本公司合计 持股比例	是否纳入 合并报表	子公司 层级
灌南县四通公路养护工程有限公司	灌南县	公路养护工程	1300	100%	是	二级
灌南县灌诚咨询服务有限公司	灌南县	投资、理财、咨询服务	50	100%	否	二级
连云港灌河投资担保有限公司	灌南县	贷款担保	10000	100%	是	一级
连云港金灌投资担保有限公司	灌南县	贷款担保	6000	100%	否	一级
灌南县兴民扶贫开发有限公司	灌南县	种植业、养殖业 扶贫开发	100	100%	是	一级
灌南县金灌置业有限公司	灌南县	房地产开发	800	100%	是	一级
灌南县灌河旅游发展有限公司	灌南县	旅游项目开发	1000	100%	是	一级
灌南县扬帆港务有限公司	灌南县	港口建设	2000	99.617%	是	一级
灌南县三创交通投资有限公司	灌南县	交通工程施工	5000	100%	是	一级
江苏灌河半岛置业有限公司	灌南县	房地产开发	2000	100%	否	一级
江苏金灌物流有限公司	灌南县	货物配送	500	100%	否	一级

2. 未纳入合并范围的子公司情况

序号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	未纳入合并范围的原因
1	江苏金灌物流有限公司	灌南县	500	货物配送	100%	100%	一直未运营
2	灌南县灌诚咨询服务有限公司	灌南县	50	投资咨询	100%	100%	一直未运营
3	江苏灌河半岛置业有限公司	灌南县	2000	房地产开发	100%	100%	一直未运营
4	连云港金灌投资担保有限公司	灌南县	6000	贷款担保	100%	100%	2012 年停止运营

3、合并范围发生变更的说明

①2011年较2010年合并范围无变化

②2012年较2011年合并范围变化情况

单位名称	原因说明
减少单位:	
1、连云港金灌投资担保有限公司	2012 年已停止运营

附注五：合并财务报表主要项目附注

1. 货币资金

项目	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
现金	20,117.25	36,359.68	123,613.07
银行存款	103,443,367.70	151,004,057.85	85,365,808.53
其他货币资金	63,756,612.48	26,450,000.00	22,920,000.00
合 计	167,220,097.43	177,490,417.53	108,409,421.60

2. 应收票据

票据种类	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
银行承兑汇票	100,000.00		
合计	100,000.00		

3. 应收账款

(1) 按账龄列示

账龄结构	2012-12-31		2011-12-31		2010-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	248,061,623.34	100.00	420,389,450.72	63.52	338,896,500.75	51.08
1-2 年(含 2 年)			119,264,725.00	18.02	324,283,400.00	48.88
2-3 年(含 3 年)			121,955,600.00	18.43	220,256.29	0.03
3 年以上			220,256.29	0.03		
合计	248,061,623.34	100.00	661,830,032.01	100.00	663,400,157.04	100.00
减: 坏账准备						
净额	248,061,623.34		661,830,032.01		663,400,157.04	

(2) 应收账款前五名列示

单位名称	2012-12-31	账龄	占应收账款 总额比例(%)
灌南县财政局	240,410,296.07	1 年以内	96.92
灌南县公路站	7,651,327.27	1 年以内	3.08
合 计	248,061,623.34		100.00

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄结构	2012-12-31		2011-12-31		2010-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	12,056,569.00	17.68	84,251,917.88	61.30	74,005,783.93	97.33
1-2 年(含 2 年)	3,795,010.00	5.57	51,312,886.00	37.33	149,688.00	0.20
2-3 年(含 3 年)	51,310,943.71	75.24			1,880,000.00	2.47
3 年以上	1,029,843.62	1.51	1,880,000.00	1.37		
合计	68,192,366.33	100.00	137,444,803.88	100.00	76,035,471.93	100.00

(2) 预付款项前五名列示

单位名称	与本公司关系	2012-12-31	账龄	未结算原因
花园乡	非关联单位	14,033,200.00	2-3 年	拆迁款
三口镇	非关联单位	11,794,000.00	2-3 年	拆迁款
江苏启明	非关联单位	5,400,000.00	2-3 年	工程款
淮安环宇交通公司	非关联单位	4,954,502.53	2-3 年	工程款
江苏港利房地产开发有限公司	非关联单位	2,965,010.00	2-3 年	工程款
合 计		39,146,712.53		

5. 其他应收款

(1) 按账龄列示

账龄结构	2012-12-31		2011-12-31		2010-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	696,031,350.58	74.19	536,613,932.42	72.12	346,568,752.09	77.00
1-2 年(含 2 年)	105,042,195.52	11.20	110,745,484.57	14.88	74,915,388.52	16.64
2-3 年(含 3 年)	42,239,698.90	4.50	81,517,016.09	10.96	27,603,190.02	6.13
3 年以上	94,864,219.59	10.11	15,161,488.62	2.04	999,535.00	0.22
合计	938,177,464.59	100.00	744,037,921.70	100.00	450,086,865.63	100.00
减：坏账准备	238,675.00		14,738,675.00		11,238,675.00	
净额	937,938,789.59		729,299,246.70		438,848,190.63	

(2) 其他应收款前五名列示

单位名称	2012-12-31	账龄	占其他应收款 总额比例(%)
灌南县财政局	383,961,146.66	1 年以内	40.93
委托贷款	78,500,000.00	1 年以内	8.37
江苏万年达建设集团公司	70,000,000.00	1-2 年	7.46
杰夫特	41,887,770.37	1 年以内	4.46
县乡公路建设指挥部	28,830,000.00	1 年以内	3.07
合 计	603,178,917.03		64.29

6. 存货

项目	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
原材料	2,343,343.43	719,057.57	1,029,560.77
开发成本	6,421,455,305.43	3,164,922,114.36	2,456,172,114.36
开发产品	1,797,067.50	29,459,835.60	26,070,925.03
工程施工	33,961,636.29	65,609,694.71	474,746,487.56
其他	1,400.00	1,400.00	1,400.00
合计	6,459,558,752.65	3,260,712,102.24	2,958,020,487.72
减：存货跌价准备			
净额	6,459,558,752.65	3,260,712,102.24	2,958,020,487.72

说明：开发成本系土地一级开发成本。

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资按类别列示

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
长期股权投资	116,061,418.47	79,102,552.13		195,163,970.60
其中：权益法	76,561,418.47	13,465,697.10		90,027,115.57
成本法	39,500,000.00	65,636,855.03		105,136,855.03
减：长期股权投资减值准备	6,500,000.00		6,500,000.00	
长期股权投资净额	109,561,418.47	79,102,552.13	-6,500,000.00	195,163,970.60

(2) 长期股权投资变动情况

被投资单位	持股比例 (%)	初始投资金额	2011-12-31	本期增减	2012-12-31	减值准备	本年收到的现金红利
一、权益法核算							
1、连云港中新化工环保城开发有限公司	40.00%	40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00		
2、连云港金潮投资有限公司	20.00%	6,000,000.00	14,645,098.47	3,946,993.10	18,592,091.57		
3、江苏灌河国际港务有限公司	40.00%	21,916,320.00	21,916,320.00	9,518,704.00	31,435,024.00		
二、成本法核算							
1、江苏大盛板业有限公司	91.43%	14,000,000.00	14,000,000.00	-14,000,000.00			
2、江苏金灌物流有限公司	100.00%	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00		
3、江苏半岛置业有限公司	100.00%	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00		
4、灌南县灌诚咨询服务有限责任公司	100.00%	500,000.00	500,000.00		500,000.00		
5、连云港金灌投资担保有限公司	100.00%	72,234,200.00		79,636,855.03	79,636,855.03		
合计		179,650,520.00	116,061,418.47	79,102,552.13	195,163,970.60		

8. 投资性房地产

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
一、原价合计	193,250,300.00			193,250,300.00
1.房屋、建筑物	193,250,300.00			193,250,300.00
2.土地使用权				
二、累计折旧和累计摊销合计	20,813,062.86	7,623,836.03		28,436,898.89
1.房屋、建筑物	20,813,062.86	7,623,836.03		28,436,898.89
2.土地使用权				
三、投资性房地产减值准备累计金额合计				
四、投资性房地产价值合计	172,437,237.14			164,813,401.11
1. 房屋、建筑物	172,437,237.14			164,813,401.11
2.土地使用权				

说明：投资性房地产按成本法计量

9. 固定资产

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
一、原价合计	87,288,022.92	27,073,519.63	15,137,000.00	99,224,542.55
其中：房屋、建筑物	52,816,693.26	9,550,000.00	15,137,000.00	47,229,693.26
机器设备	6,094,094.00	8,502,658.82		14,596,752.82
运输工具	4,764,002.08	725,962.00		5,489,964.08

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
电子设备	23,214,130.58	7,728,425.60		30,942,556.18
其他	399,103.00	566,473.21		965,576.21
二、累计折旧合计	24,774,212.73	5,230,390.76	633,969.31	29,370,634.18
其中：房屋、建筑物	6,040,766.58	1,642,006.63	633,969.31	7,048,803.90
机器设备	4,543,916.41	1,879,120.46		6,423,036.87
运输工具	2,573,363.18	48,197.79		2,621,560.97
电子设备	11,490,289.23	1,528,606.98		13,018,896.21
其他	125,877.33	132,458.91		258,336.24
三、固定资产减值准备累计金额合计				
四、固定资产净额合计	62,513,810.19			69,853,908.37
其中：房屋、建筑物	46,775,926.68			40,180,889.36
机器设备	1,550,177.59			8,173,715.95
运输工具	2,190,638.90			2,868,403.12
电子设备	11,723,841.35			17,923,659.97
其他	273,225.67			707,239.97

说明：固定资产中由行政事业单位、学校使用的属于公益性资产为3,980.25万元。

10. 在建工程

工程名称	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
二郎神文化遗迹公园	55,426,698.16		55,426,698.16	
码头一期工程款	5,775,634.50		3,159,330.75	2,616,303.75
进港航道工程	4,501,298.23	1,793,662.89	3,512,541.44	2,782,419.68
广电设施	8,939,581.50	9,384,189.36		18,323,770.86
天湖项目	2,830,787.00			2,830,787.00
五龙口水环境治理项目	735,695.00		735,695.00	
金灌大楼改造项目	1,020,853.50	143,280.50	19,300.00	1,144,834.00
其他零星工程	247,780.00			247,780.00
合计	79,478,327.89	11,321,132.75	62,853,565.35	27,945,895.29

11. 无形资产

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
一、原价合计	695,745,340.00	274,591,935.00	29,950,700.00	940,386,575.00
1、土地使用权	695,745,340.00	274,591,935.00	29,950,700.00	940,386,575.00
二、累计摊销额合计	43,695,142.66	27,422,246.49		71,117,389.15
1、土地使用权	43,695,142.66	27,422,246.49		71,117,389.15
三、无形资产减值准备累计金额合计				
1、土地使用权				
四、无形资产净值合计	652,050,197.34			869,269,185.85
1、土地使用权	652,050,197.34			869,269,185.85

说明：土地使用权中由行政事业单位、学校占用的属于公益性资产 50,205.10 万元。

12. 资产减值准备

项目	2011-12-31	本期计提	本期减少			2012-12-31
			转回	转销	合计	
坏账准备	14,738,675.00		14,500,000.00			238,675.00
长期股权投资减值准备	6,500,000.00		6,500,000.00		6,500,000.00	
合 计	21,238,675.00		21,000,000.00		6,500,000.00	238,675.00

13. 短期借款

借款类别	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
抵押借款	86,000,000.00	27,370,000.00	90,820,000.00
担保借款	75,000,000.00	13,500,000.00	
信用借款	10,900,000.00	6,000,000.00	15,000,000.00
合 计	171,900,000.00	46,870,000.00	105,820,000.00

14. 应付票据

票据种类	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
银行承兑汇票	20,000,000.00		
合 计	20,000,000.00		

15. 应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	2012-12-31		2011-12-31		2010-12-31	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	24,849,733.01	73.18	10,972,777.03	64.60	56,715,587.84	71.02
1-2 年	2,906,702.19	8.56	6,013,782.53	35.40	17,700,007.88	22.16
2-3 年	6,118,304.24	18.02			5,448,621.85	6.82
3 年以上	81,363.50	0.24				
合 计	33,956,102.94	100.00	16,986,559.56	100.00	79,864,217.57	100.00

(2) 应付账款前五名列示

单位名称	2012-12-31	账龄	占应付账款 总额比例(%)
青岛海斯壮铁塔有限公司	6,159,350.00	1 年以内	18.14
四川长虹公司	1,600,015.00	1 年以内	4.71
深圳创维公司	1,400,000.00	1 年以内	4.12
南京熊猫公司	1,220,000.00	1 年以内	3.59
皓宇交通	1,222,484.20	1 年以内	3.60
合 计	11,601,849.20		34.17

16. 预收账款

(1) 按账龄列示

账龄	2012-12-31		2011-12-31		2010-12-31	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	9,906,514.20	24.21	31,365,840.59	94.40	208,553,771.04	98.42
1-2 年	30,288,047.13	74.01	1,770,605.00	5.33	3,262,605.00	1.54
2-3 年	641,273.00	1.57			90,000.00	0.04
3 年以上	90,000.00	0.22	90,000.00	0.27		
合计	40,925,834.33	100.00	33,226,445.59	100.00	211,906,376.04	100.00

(2) 预收款项前五名列示

单位名称	2012-12-31	账龄	占预收账款 总额比例(%)
交通局	28,803,843.13	1-2 年	70.38
326 工程	6,316,354.08	1 年以内	15.43
县乡公路 GL7 标	2,250,000.00	1 年以内	5.50
灌中校园改造	900,000.00	3 年以上	2.20
四号吊车租金	33,167.00	1 年以内	0.08
合 计	38,303,364.21		93.59

17. 应付职工薪酬

项 目	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	778,571.00	1,328,651.00	123,821.00
二、职工福利费			31,627.80
三、社会保险费	1,045,207.62	1,057,303.62	1,307,377.10
其中：1. 医疗保险费			
2. 基本养老保险费	1,045,207.62	1,057,303.62	1,307,377.10
合 计	1,823,778.62	2,385,954.62	1,462,825.90

18. 应交税费

税费项目	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
企业所得税	11,974,259.55	6,402,759.96	5,142,064.68
增值税	44,641.00		
营业税	11,060,485.96	7,365,527.36	6,675,146.38
土地增值税	30,350,824.31	30,350,824.31	30,350,824.31
土地使用税	8,278,388.67	8,278,388.67	30,655,225.02
房产税			1,922,685.96
城市维护建设税	553,124.97	365,877.58	331,358.53
教育费附加	480,104.53	316,932.32	290,503.02
代扣代缴个人所得税			2,485.29
其他	-734.52		-2,216.53
合计	62,741,094.47	53,080,310.20	75,368,076.66

19. 其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄	2012-12-31		2011-12-31		2010-12-31	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	200,831,447.79	51.62	218,173,092.39	54.86	98,063,353.57	59.03
1-2 年	108,527,423.31	27.90	75,292,461.29	18.93	36,777,599.57	22.14
2-3 年	39,420,654.34	10.13	74,988,413.55	18.86	31,295,723.78	18.84
3 年以上	40,250,000.00	10.35	29,216,172.36			
合计	389,029,525.44	100.00	397,670,139.59	92.65	166,136,676.92	100.00

(2) 其他应付款前五名列示

单位名称	2012-12-31	账龄	占其他应付款 总额比例(%)
乡镇财政所	40,250,000.00	3 年以上	10.35
江苏万年达建设有限公司	46,750,000.00	2 年以内	12.02
北京通用	10,000,000.00	2-3 年	2.57
连云港金海创业投资有限公司	10,000,000.00	2-3 年	2.57
江苏中诚园艺绿化工程有限公司	9,500,000.00	1 年以内	2.44
合 计	116,500,000.00		29.95

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2012 年	2011 年	2010 年
一年内到期长期借款	31,000,000.00	48,000,000.00	69,000,000.00
合 计	31,000,000.00	48,000,000.00	69,000,000.00

21. 其他流动负债

项 目	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
担保企业提取的担保赔偿及短期责任准备金	10,833,855.24	12,073,123.75	10,705,088.63
合 计	10,833,855.24	12,073,123.75	10,705,088.63

22. 长期借款

借款类别	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
抵押借款	536,000,000.00	358,000,000.00	274,000,000.00
信用借款	18,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	554,000,000.00	378,000,000.00	294,000,000.00

23. 长期应付款

种类	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
应付中航国际租赁有限公司融资租赁款		130,792,687.80	6,539,634.39	124,253,053.41
减：未确认融资费用		30,892,687.80	1,544,634.39	29,348,053.41

种类	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
应付日立租赁（中国）有限公司融资租赁租金		3,480,480.00	1,063,480.00	2,417,000.00
减：未确认融资费用		492,920.00	150,882.00	342,038.00
合计		102,887,560.00	5,907,598.00	96,979,962.00

24. 专项应付款

种类	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31
二郎神文化遗迹公园项目拨款	53,559,347.59		53,559,347.59	
扬帆港务工程项目拨款	9,248,000.00	800,000.00		10,048,000.00
合计	62,807,347.59	800,000.00	53,559,347.59	10,048,000.00

25. 实收资本

股东	2011-12-31		本期增加	本期减少	2012-12-31	
	金额	所占比例 (%)			金额	所占比例 (%)
灌南县人民政府	360,000,000.00	100.00			360,000,000.00	100.00
合计	360,000,000.00	100.00			360,000,000.00	100.00

股东	2010-12-31		本期增加	本期减少	2011-12-31	
	金额	所占比例 (%)			金额	所占比例 (%)
灌南县人民政府	300,000,000.00	100.00	60,000,000.00		360,000,000.00	100.00
合计	300,000,000.00	100.00	60,000,000.00		360,000,000.00	100.00

说明：公司注册资本36,000万元，实收资本36,000万元，于2011年12月12日经连云港申益会计师事务所连申验【2011】43号验资报告验证。

26. 资本公积

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31	变动原因、依据
资本溢价	4,162,972,272.84	2,568,122,719.31		6,731,094,992.15	县政府投入土地资产
其他资本公积	10,972,500.00	4,012,100.00		14,984,600.00	担保公司收到担保扶持资金
合计	4,173,944,772.84	2,572,134,819.31		6,746,079,592.15	

项目	2010-12-31	本期增加	本期减少	2011-12-31	变动原因、依据
资本溢价	3,529,372,272.84	633,600,000.00		4,162,972,272.84	县政府投入土地资产
其他资本公积	6,099,600.00	4,872,900.00		10,972,500.00	担保公司收到担保扶持资金
合计	3,535,471,872.84	638,472,900.00		4,173,944,772.84	

27. 盈余公积

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-12-31	变动原因、依据
法定盈余公积	44,607,451.44	23,608,499.48		68,215,950.92	按税后利润 10%提取
合计	44,607,451.44	23,608,499.48		68,215,950.92	

项目	2010-12-31	本期增加	本期减少	2011-12-31	变动原因、依据
法定盈余公积	31,882,157.60	12,725,293.84		44,607,451.44	按税后利润 10%提取
合计	31,882,157.60	12,725,293.84		44,607,451.44	

28. 未分配利润

项 目	2012 年	2011 年	2010 年
上期期末余额	413,088,295.97	293,862,372.77	129,157,948.15
加：会计政策变更			
前期会计差错			
期初余额	413,088,295.97	293,862,372.77	129,157,948.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	221,030,585.93	131,951,217.04	181,291,308.98
减：提取法定盈余公积	23,608,499.48	12,725,293.84	16,586,884.36
期末余额	610,510,382.42	413,088,295.97	293,862,372.77

29. 营业收入

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	2012 年	2011 年	2010 年
主营业务收入	615,191,590.63	447,830,836.24	594,095,563.90
其他业务收入	12,767,477.19	7,330,946.00	5,454,663.72
营业收入合计	627,959,067.82	455,161,782.24	599,550,227.62
主营业务成本	535,570,693.35	423,893,569.07	526,605,411.20
其他业务成本	4,431,836.00	6,885,446.00	5,124,540.00
营业成本合计	540,002,529.35	430,779,015.07	531,729,951.20

(2) 主营业务收入情况

主要业务类别	2012 年		2011 年		2010 年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
土地一级开发	33,381,115.55	29,027,057.00			263,223,400.00	216,393,368.41
工程建设	554,236,120.08	496,427,897.32	419,418,207.74	414,418,235.40	301,902,027.65	301,170,367.85
房地产开发			4,537.00	4,188.00	161,910.00	161,910.00
金融担保业	2,427,900.00		2,371,047.50		4,007,077.25	
广播电视传播	9,320,622.00	1,665,253.00	10,511,544.00	2,410,184.50	9,437,649.00	2,282,826.00
租赁	15,825,833.00	8,450,486.03	15,525,500.00	7,060,961.17	15,363,500.00	6,596,938.94
合计	615,191,590.63	535,570,693.35	447,830,836.24	423,893,569.07	594,095,563.90	526,605,411.20

(3) 其他业务收入情况

其他业务类别	2012 年		2011 年		2010 年	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
广告收入	6,938,918.00	4,431,836.00	7,100,946.00	6,885,446.00	5,454,663.72	5,124,540.00
其他	5,828,559.19		230,000.00			
合计	12,767,477.19	4,431,836.00	7,330,946.00	6,885,446.00	5,454,663.72	5,124,540.00

30. 营业税金及附加

项目	2012 年	2011 年	2010 年
营业税	4,646,587.76	4,181,741.65	3,324,217.03
土地增值税			14,049,009.48
城市维护建设税	235,695.20	34,519.05	163,620.36
教育费附加	209,569.83	26,429.30	156,394.91
合计	5,091,852.79	4,242,690.00	17,693,241.78

31. 财务费用

项目	2012 年	2011 年	2010 年
利息支出	28,377,642.26	19,594,075.17	4,301,386.16
减：利息收入	1,309,148.40	1,218,903.14	136,339.93
加：手续费支出	58,138.69	41,803.18	45,557.87
加：其他支出			
合 计	27,126,632.55	18,416,975.21	4,210,604.10

32. 资产减值损失

项 目	2012 年	2011 年	2010 年
坏账损失	-14,500,000.00	3,500,000.00	
长期股权投资减值损失	-6,500,000.00		
合 计	-21,000,000.00	3,500,000.00	

33. 投资收益

产生投资收益的来源	2012 年	2011 年	2010 年
权益法核算的长期股权投资收益	3,946,993.10		1,262,613.16
处置长期股权投资产生的投资收益	-28,873,600.00		
提供资金收益		685,844.31	322,867.62
合 计	-24,926,606.90	685,844.31	1,585,480.78

34. 营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

项 目	2012 年	2011 年	2010 年
处置非流动资产利得小计	52,350.40	15,070,564.67	
其中：处置固定资产利得	52,350.40	6,340,100.00	

项 目	2012 年	2011 年	2010 年
处置无形资产利得		8,730,464.67	
政府补助	246,215,545.18	185,484,861.39	181,663,992.76
捐赠利得	152,000.00		
罚款净收益	50,000.00		
其他	1,766,316.27	95,862.00	1,120,398.53
合 计	248,236,211.85	200,651,288.06	182,784,391.29

(2) 政府补助明细情况

项目	2012 年	2011 年	2010 年
财政补贴收入	246,215,545.18	185,484,861.39	181,663,992.76
合计	246,215,545.18	185,484,861.39	181,663,992.76

35. 营业外支出

项 目	2012 年	2011 年	2010 年
捐赠支出	8,100.00	557,950.00	40,314.00
盘亏损失	185,562.24		
罚款支出	12,255,637.06		10,000.00
其他	2,314.89		90,727.83
合 计	12,451,614.19	557,950.00	141,041.83

36. 所得税费用

项 目	2012 年	2011 年	2010 年
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,880,508.58	1,264,270.28	1,573,140.50
递延所得税调整			
合计	5,880,508.58	1,264,270.28	1,573,140.50

37. 其他综合收益

项目	2012 年	2011 年	2010 年
担保公司收到的担保扶持资金	4,012,100.00	4,872,900.00	
合计	4,012,100.00	4,872,900.00	

38. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

大额项目	2012 年	2011 年	2010 年
一、收到的其他与经营活动有关的现金	276,522,548.21	226,101,165.13	211,263,138.43
其中：财政补贴收入	246,215,545.18	185,484,861.39	181,663,992.76
往来款	30,307,003.03	40,616,303.74	29,599,145.67
二、支付的其他与经营活动有关的现金	70,059,089.70	63,175,691.70	105,555,349.70
其中：管理费用	25,805,388.38	38,567,895.19	19,075,668.39
销售费用	3,308,779.91	2,267,569.01	4,218,969.65
往来款	28,689,284.35	22,340,227.50	82,260,711.66

大额项目	2012 年	2011 年	2010 年
罚款支出	12,255,637.06		

39. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

大额项目	2012 年	2011 年	2010 年
一、收到的其他与投资活动有关的现金			
其中：			
二、支付的其他与投资活动有关的现金	370,661,893.06	145,054,950.00	170,018,580.00
其中：短期委托发放贷款			70,018,580.00
对外拆出资金	351,216,104.74	145,000,000.00	100,000,000.00
灌南县工行七家债权	19,445,788.32		
对外捐赠		54,950.00	

40. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

大额项目	2012 年	2011 年	2010 年
一、收到的其他与筹资活动有关的现金	115,381,587.80	3,967,280.21	32,261,643.72
其中：二郎神庙专项拨款			30,231,643.72
扬帆港务工程项目拨款	800,000.00		800,000.00
利息收入	1,309,148.40	1,218,903.14	136,339.93
灌河担保公司收到担保扶持资金	4,012,100.00		
收到融资租赁款	99,900,000.00		
其他	9,360,339.40	2,748,377.07	1,093,660.07
二、支付的其他与筹资活动有关的现金	12,663,040.90	747,947.50	4,462.51
其中：融资手续费	7,668,040.90	747,947.50	4,462.51
偿付融资租赁费	4,995,000.00		

41. 将净利润调节为经营活动现金流量净额

项目	2012 年	2011 年	2010 年
净利润	221,027,205.72	131,951,868.79	181,291,748.58
加：资产减值准备	-21,000,000.00	3,500,000.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,854,226.81	9,465,139.48	9,797,880.08
无形资产摊销	27,422,246.49	15,485,541.58	14,187,853.58
长期待摊费用摊销			
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)	-52,350.40	-15,070,564.67	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)			

项目	2012 年	2011 年	2010 年
财务费用（收益以“-”号填列）	28,283,230.84	24,231,241.30	4,348,939.78
投资损失（收益以“-”号填列）	24,926,606.90	-685,844.31	-1,585,480.78
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）	-3,758,856.01	380,673,608.83	84,198,061.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-154,237,179.31	-455,484,898.99	-171,478,387.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	45,745,563.50	117,976,702.08	11,133,145.42
其他		11,415,124.66	-25,405,660.37
经营活动产生的现金流量净额	181,210,694.54	223,457,918.75	106,488,100.44
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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			
三、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	167,220,097.43	177,490,417.53	108,409,421.60
减：现金的期初余额	177,490,417.53	108,409,421.60	37,593,538.29
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	-10,270,320.10	69,080,995.93	70,815,883.31

附注六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄列示

账龄结构	2012-12-31		2011-12-31		2010-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内(含 1 年)	114,171,621.07	100.00	215,231,035.52	37.48	334,220,025.00	51.54
1-2 年(含 2 年)			178,014,725.00	31.00	314,283,400.00	48.46
2-3 年(含 3 年)			180,960,600.00	31.51		
3 年以上						
合计	114,171,621.07	100.00	574,206,360.52	100.00	648,503,425.00	100.00
减：坏账准备						
净额	114,171,621.07		574,206,360.52		648,503,425.00	

(2) 应收账款前五名列示

单位名称	2012-12-31	账龄	占应收账款 总额比例(%)
灌南县财政局	114,171,621.07	1 年以内	100.00
合 计	114,171,621.07		100.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄列示

账龄结构	2012-12-31		2011-12-31		2010-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	419,655,626.84	84.94	132,564,450.54	75.65	103,694,165.35	75.04
1-2 年(含 2 年)	74,413,589.18	15.06	15,897,027.35	9.07	34,489,960.24	24.96
2-3 年(含 3 年)			26,783,390.51	15.28		
3 年以上						
合计	494,069,216.02	100.00	175,244,868.40	100.00	138,184,125.59	100.00
减：坏账准备	238,675.00		238,675.00		238,675.00	
净额	493,830,541.02		175,006,193.40		137,945,450.59	

(2) 其他应收款前五名列示

单位名称	2012-12-31	账龄	占其他应收款 总额比例(%)
委托贷款	78,500,000.00	1 年以内	15.90
江苏灌河投资发展有限公司	53,181,000.00	1 年以内	10.77
灌南县财政局	47,360,000.00	1 年以内	9.59
灌南县三创交通投资发展有限公司	38,250,000.00	1 年以内	7.75
灌南县工行七家债权	19,445,788.32	1 年以内	3.94
合 计	236,736,788.32		47.94

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资按类别列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期股权投资	491,065,818.47	13,465,697.10	13,000,000.00	491,531,515.57
其中：权益法	76,561,418.47	13,465,697.10		90,027,115.57
成本法	414,504,400.00		13,000,000.00	401,504,400.00
减：长期股权投资减值准备	6,500,000.00		6,500,000.00	
长期股权投资净额	484,565,818.47	13,465,697.10	6,500,000.00	491,531,515.57

(2) 长期股权投资变动情况

被投资单位	持股比 例 (%)	初始投资 金额	期初余额	本期增减	期末余额	减值 准备	本年收 到的现 金红利
一、成本法核算							
连云港灌河担保有限公司	100.00%	100,229,100.00	100,229,100.00		100,229,100.00		
灌南县兴民扶贫开发有限公司	100.00%	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00		
江苏灌河投资发展有限公司	100.00%	113,607,500.00	113,607,500.00		113,607,500.00		

被投资单位	持股比例 (%)	初始投资金额	期初余额	本期增减	期末余额	减值准备	本年收到的现金红利
连云港金灌投资担保有限公司	100.00%	72,234,200.00	72,234,200.00		72,234,200.00		
灌南县三创交通投资有限公司	90.00%	75,510,100.00	75,510,100.00		75,510,100.00		
灌南县金灌置业有限公司	100.00%	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00		
江苏金灌物流有限公司	100.00%	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00		
灌南县扬帆港务有限公司	99.617%	19,923,500.00	19,923,500.00		19,923,500.00		
灌南县灌河旅游发展有限公司	60.00%	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00		
江苏大盛板业有限公司	18.57%	13,000,000.00	13,000,000.00	-13,000,000.00			
二、权益法核算							
连云港中新化工环保城有限公司	40.00%	40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00		
江苏灌河国际港务有限公司	40.00%	21,916,320.00	21,916,320.00	9,518,704.00	31,435,024.00		
连云港金潮投资有限公司	20.00%	6,000,000.00	14,645,098.47	3,946,993.10	18,592,091.57		
合计		482,420,720.00	491,065,818.47	465,697.10	491,531,515.57		

4. 营业收入

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	2012 年	2011 年	2010 年
主营业务收入	442,964,615.55	15,030,000.00	278,253,400.00
其他业务收入	4,439,279.19		
营业收入合计	447,403,894.74	15,030,000.00	278,253,400.00
主营业务成本	380,567,543.03	6,921,311.17	222,955,394.85
其他业务成本			
营业成本合计	380,567,543.03	6,921,311.17	222,955,394.85

(2) 主营业务收入情况

主要业务类别	2012 年		2011 年		2010 年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
土地一级开发	33,381,115.55	29,027,057.00			263,223,400.00	216,393,368.41
房产租赁	15,030,000.00	8,450,486.03	15,030,000.00	6,921,311.17	15,030,000.00	6,562,026.44
工程建设	394,553,500.00	343,090,000.00				
合计	442,964,615.55	380,567,543.03	15,030,000.00	6,921,311.17	278,253,400.00	222,955,394.85

5. 投资收益

产生投资收益的来源	2012 年	2011 年	2010 年
权益法核算的长期股权投资收益	3,946,993.10		1,262,613.16
处置长期股权投资产生的投资收益	1,126,400.00		
资金拆借收益		685,844.31	322,867.62
合 计	5,073,393.10	685,844.31	1,585,480.78

附注七、关联方关系及其交易

1. 本公司的控制方情况

本公司系灌南县人民政府出资设立的国有独资公司。

2. 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
江苏灌河投资发展有限公司	全资	有限公司	灌南县	徐开明	投资开发	10000	100%	100%	79106424-5
灌南县广播电视网络有限公司	全资	有限公司	灌南县	相海龙	广播电视传播	1500	100%	100%	70381332-3
灌南县四通公路养护工程有限公司	全资	有限公司	灌南县	罗志勇	公路养护工程	1300	100%	100%	70381238-X
灌南县灌诚咨询服务有限公司	全资	有限公司	灌南县	葛成军	投资、理财咨询服务	50	100%	100%	69671175-8
连云港灌河投资担保有限公司	全资	有限公司	灌南县	徐开明	贷款担保	10000	100%	100%	66083044-8
连云港金灌投资担保有限公司	全资	有限公司	灌南县	徐开明	贷款担保	6000	100%	100%	68410500-5
灌南县兴民扶贫开发有限公司	全资	有限公司	灌南县	徐开明	种植业、养殖业扶贫开发	100	100%	100%	67392709-7
灌南县金灌置业有限公司	全资	有限公司	灌南县	薛忠生	房地产开发	800	100%	100%	68918568-1

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
灌南县灌河旅游发展有限公司	全资	有限公司	灌南县	徐开明	旅游项目开发	1000	100%	100%	55021125-9
灌南县扬帆港务有限公司	控股	有限公司	灌南县	薛忠生	港口建设	2000	99.617%	99.617%	79905601-2
灌南县三创交通投资有限公司	全资	有限公司	灌南县	徐开明	交通工程施工	5000	100%	100%	77685305-1
江苏灌河半岛置业有限公司	全资	有限公司	灌南县	殷长元	房地产开发	2000	100%	100%	55712938-9
江苏金灌物流有限公司	全资	有限公司	灌南县	杨一飞	货物配送	500	100%	100%	58550171-5

3. 本公司的合营企业及联营企业情况

被投资单位名称	注册地	业务性质	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
联营企业							
1、连云港中新化工环保城有限公司	灌南县	投资开发	40.00%	40.00%	99,639,208.46		
2、连云港金潮投资有限公司	灌南县	污水处理设备制造	20.00%	20.00%	133,596,301.70	32,702,900.00	19,734,965.49
3、江苏灌河国际港务有限公司	灌南县	货运代理、码头及配套设施的开发	40.00%	40.00%	43,598,424.23	4,899,748.80	350,815.90

4、关联应收应付款项

科目名称	关联方名称	期末余额（2012.12.31）	备注
应收账款	灌南县财政局	240,410,296.07	集团公司合并与县财政局往来款项
其他应收款	灌南县财政局	383,961,146.66	

附注八、或有事项

无

附注九、承诺事项

无

附注十、资产负债表日后事项

经国家发展和改革委员会文件发改财金[2013]78号文批复,公司于2013年1月28日发行2013年江苏金灌投资发展集团有限公司公司债券(简称“13金灌债”)人民币10亿元,债券期限6年,每年付息一次,同时设置分期偿还本金条款,从第三个计息年度开始至第六个计息年度分别逐年偿还债券本金的25%。债券票面利率6.04%,计息期限自2013年1月28日起至2019年1月27日止。

附注十一、其他重要事项

无

江苏金灌投资发展集团有限公司

2013年4月7日