

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司

2014年年度报告

重要提示:

本公司确信本报告所载资料不存在虚假记载、严重误导或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性负个别及连带责任。

一、发行人概况

公司名称：沈阳市铁西区国有资产经营有限公司

注册号：210100000029872

注册资本：肆亿元整

住所：沈阳市铁西区兴华北街34号

法定代表人：刘树敏

公司类型：有限责任公司（国有独资）

经营范围：国有资产管理、资本运营、产业投资（上述项目法律法规禁止及应经审批而未获批准的项目除外）、经济信息中介咨询；房屋租赁；设备租赁及闲置设备调剂；土地整理。

二、发行人经审计的年度财务报告

（一）本公司**2014**年度财务报告已经大信会计师事务所审计，该所出具了标准无保留意见的审计报告（大信审字[2015]第21-00001号）；

（二）经审计的**2014**年度财务报告详见本年度报告附件。

三、已发行债券兑付兑息情况

截至本年报签署日，“15沈铁西债”尚未到兑付兑息期。

四、银行贷款本息有无逾期

本公司自**2014年1月1日**至本年度报告出具日未发生银行贷款本息逾期偿付的情况。

五、未来是否存在债券按期兑付兑息风险的情况说明

本公司已发行债券兑付兑息不存在违约情况，并且尽本公司所知，亦没有迹象表明本公司未来按期偿付存在风险。

六、债券跟踪评级情况说明

经跟踪评级：根据中诚信国际信用评级有限责任公司综合评定，本期债券的信用级别为**AA+**级，发行人的主体长期信用级别为**AA**级。

七、重大诉讼事项

本公司没有正在进行的或未决的会对公司的财务状况和运营业绩产生重大影响的任何诉讼、仲裁或行政程序，并且尽本公司所知，亦不存在任何潜在的可能产生重大不利影响的诉讼、仲裁或行政程序。

八、已发行债券变动情况

2015年沈阳市铁西区国有资产经营有限公司公司债券基本条款未发生变动。

九、募集说明书中约定的其他重大事项的履行情况

募集说明书未约定需要履行的重大事项。

十、其他事项

无。

附件：沈阳市铁西区国有资产经营有限公司 **2014** 年度财务报告

(本页无正文，为《沈阳市铁西区国有资产经营有限公司 2014 年年度报告》之盖章页)

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司

2015年4月2日



沈阳市铁西区国有资产经营有限公司

审计报告

大信审字[2015]第 21-00001 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

目 录

- 审计报告 第 1-2 页
- 财务报表 第 3 -14 页
- 财务报表附注 第 15 -69 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号学5/F,Xueyuan International Tower 1
院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn



审计报告

大信审字[2015]第 21-00001 号

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司全体股东：

我们审计了后附的沈阳市铁西区国有资产经营有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2014 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，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号学5/F,Xueyuan International Tower 1
院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、审计意见

我们认为，贵公司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2014年12月31日的财务状况以及2014年度的经营成果和现金流量。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年三月二十五日

合并资产负债表

编制单位：沈阳市铁西区国有资产经营有限公司 2014年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八（一）	3,110,309,404.40	2,361,561,438.79
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	八（二）	360,353,841.13	559,052,870.25
应收账款	八（三）	6,043,893,671.95	5,287,939,959.69
预付款项	八（四）	1,664,355,305.30	1,445,441,224.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八（五）	772,803,863.79	608,347,657.16
存货	八（六）	6,498,563,766.37	6,477,971,975.04
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（七）	92,895,297.97	57,209,657.35
流动资产合计		18,543,175,150.91	16,797,524,782.28
非流动资产：			
可供出售金融资产	八（八）	1,600,000.00	1,600,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八（九）	112,175,962.70	77,219,803.86
投资性房地产			
固定资产	八（十）	2,125,272,646.18	2,013,640,752.13
在建工程	八（十一）	987,980,409.38	657,354,399.10
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	八（十二）	504,112,960.52	503,727,080.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八（十三）	819,794.37	1,077,511.17
递延所得税资产	八（十四）	165,439,133.76	130,312,892.85
其他非流动资产	八（十五）	513,397,850.87	386,444,448.86
非流动资产合计		4,410,798,757.78	3,771,376,888.86
资产总计		22,953,973,908.69	20,568,901,671.14

法定代表人：刘树强 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

编制单位: 沈阳市铁西区国有资产经营有限公司 2014年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	八(十七)	3,082,342,821.68	2,727,046,038.10
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	八(十八)	1,373,655,578.15	786,001,100.10
应付账款	八(十九)	5,632,446,841.27	4,735,574,555.36
预收款项	八(二十)	2,325,256,433.98	2,701,734,580.95
应付职工薪酬	八(二十一)	18,583,333.03	45,210,767.47
应交税费	八(二十二)	105,127,881.14	107,481,108.68
应付利息	八(二十三)	3,309,318.22	
应付股利	八(二十四)	37,876,623.68	35,983,151.56
其他应付款	八(二十五)	1,529,167,416.44	1,633,910,967.77
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	八(二十六)	244,375,000.00	481,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		14,352,141,247.59	13,253,942,269.99
非流动负债:			
长期借款	八(二十七)	1,735,425,000.00	906,800,000.00
应付债券			
长期应付款	八(二十八)	147,043.51	287,479.55
长期应付职工薪酬	八(二十九)	9,196,158.09	
专项应付款			
预计负债	八(三十)	19,144,080.92	24,495,432.08
递延收益	八(三十一)	616,180,931.12	409,655,542.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,380,093,213.64	1,341,238,454.35
负债合计		16,732,234,461.23	14,595,180,724.34
所有者权益:			
实收资本(或股本)	八(三十二)	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	八(三十三)	3,705,678,809.15	3,686,176,465.58
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	八(三十四)	27,563,210.38	23,532,022.98
盈余公积	八(三十五)	49,888,071.70	43,719,123.68
未分配利润	八(三十六)	933,268,045.37	775,555,699.98
归属于母公司所有者权益合计		5,116,398,136.60	4,928,983,312.22
少数股东权益		1,105,341,310.86	1,044,737,634.58
所有者权益合计		6,221,739,447.46	5,973,720,946.80
负债和所有者权益总计		22,953,973,908.69	20,568,901,671.14

法定代表人: 刘树德 主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：沈阳市铁西区国有资产经营有限公司

2014年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	八（三十六）	8,141,926,085.72	7,078,780,574.87
减：营业成本	八（三十六）	6,045,773,669.61	5,138,941,129.53
营业税金及附加		58,621,087.66	70,700,608.06
销售费用	八（三十七）	426,342,282.45	360,866,085.24
管理费用	八（三十八）	996,417,639.19	977,963,462.17
财务费用	八（三十九）	213,092,224.50	209,436,028.28
资产减值损失	八（四十）	220,380,456.88	181,096,369.23
加：公允价值变动收益			
投资收益	八（四十一）	-717,743.16	-2,267,606.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		180,580,982.27	137,506,285.83
加：营业外收入	八（四十二）	200,118,199.87	223,232,583.19
其中：非流动资产处置利得		2,224,847.31	845,359.75
减：营业外支出	八（四十三）	9,064,153.90	27,150,016.08
其中：非流动资产处置损失		168,469.35	1,502,212.63
三、利润总额		371,635,028.24	333,588,852.94
减：所得税费用	八（四十四）	92,611,563.55	91,841,565.07
四、净利润		279,023,464.69	238,747,287.87
其中：归属于母公司所有者的净利润		163,881,293.41	153,887,752.27
少数股东损益		115,142,171.28	84,859,535.60
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1、以后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净负债或净资产的变动			
（2）权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（3）其他			
2、以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（4）现金流量套期损益的有效部分			
（5）外币财务报表折算差额			
（6）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		279,023,464.69	238,747,287.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		163,881,293.41	153,887,752.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		115,142,171.28	84,859,535.60
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：刘树东 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：沈阳市铁西区国有资产经营有限公司

2014年度

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		5,236,380,259.34	4,898,979,789.77
收到的税费返还		13,275,600.65	6,575,000.31
收到其他与经营活动有关的现金		351,253,213.32	467,139,502.88
经营活动现金流入小计		5,600,909,073.31	5,372,694,292.99
购买商品、接受劳务支付的现金		2,992,087,527.79	2,938,262,136.07
支付给职工以及为职工支付的现金		804,191,729.48	712,387,343.29
支付的各项税费		618,195,195.84	769,950,656.39
支付其他与经营活动有关的现金		957,039,804.86	576,831,136.95
经营活动现金流出小计		5,371,514,257.97	4,997,431,272.70
经营活动产生的现金流量净额		229,394,815.34	375,263,020.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	22,505,376.66
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		669,302.02	129,648.38
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		669,302.02	22,635,025.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		322,787,343.33	458,238,870.20
投资支付的现金		37,673,902.00	33,000,000.00
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		360,461,245.33	491,238,870.20
投资活动产生的现金流量净额		-359,791,943.31	-468,603,845.16
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		4,355,200,000.00	2,955,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		166,435,166.73	-
筹资活动现金流入小计		4,521,635,166.73	2,955,300,000.00
偿还债务支付的现金		3,124,046,038.10	2,211,012,682.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,293,513.36	246,702,028.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		52,103,332.85	32,304,446.64
支付其他与筹资活动有关的现金		884,502,361.90	210,000,000.00
筹资活动现金流出小计		4,302,841,913.36	2,667,714,710.79
筹资活动产生的现金流量净额		218,793,253.37	287,585,289.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	173,617.03
五、现金及现金等价物净增加额		88,396,125.40	194,418,081.37
加：年初现金及现金等价物余额	八（四十六）	1,535,498,858.78	1,341,080,777.41
六、期末现金及现金等价物余额	八（四十六）	1,623,894,984.18	1,535,498,858.78

法定代表人：刘树政 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2014年度

编制单位：沈阳市铁西区同有资源经营有限公司

本期金额

2014年度											
本期金额											
归属于母公司所有者权益											
项	实收资本（或股本）	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	400,000,000.00		3,686,176,465.58			23,532,022.98	43,719,123.68	775,555,699.98	4,928,983,312.22	1,044,737,634.58	5,973,720,946.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年初余额	400,000,000.00	-	3,686,176,465.58	-	-	23,532,022.98	43,719,123.68	775,555,699.98	4,928,983,312.22	1,044,737,634.58	5,973,720,946.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	19,502,343.57	-	-	4,031,187.40	6,168,948.02	157,712,345.39	187,414,824.38	60,603,676.28	248,018,500.66
（一）综合收益总额					-			163,881,293.41	163,881,293.41	115,142,171.28	279,023,464.69
（二）所有者投入和减少资本		-	19,502,343.57	-	-	-	-	-	19,502,343.57	-21,502,343.57	-2,000,000.00
1.所有者投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					-	-	6,168,948.02	-6,168,948.02		-33,967,353.30	-33,967,353.30
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他					-	4,031,187.40	-		4,031,187.40	931,201.87	4,962,389.27
（四）专项储备						14,542,530.46			14,542,530.46	5,939,176.95	20,481,707.41
1.本期提取						10,511,343.06			10,511,343.06	5,007,975.08	15,519,318.14
2.本期使用											
（五）所有者权益内部结转											
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产变动											
5.其他											
四、本期末余额	400,000,000.00	-	3,705,678,809.15	-	-	27,563,210.38	49,888,071.70	933,268,045.37	5,116,398,136.60	1,105,341,310.86	6,221,739,447.46

会计师事务所（特殊普通合伙）
天健会计师事务所（特殊普通合伙）
TIANJIAN PUBLIC ACCOUNTANTS

会计机构负责人：/

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘树松

刘树松

刘树松

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2014年度

编制单位：沈阳市铁西区国有资产经营有限公司

上期金额											
项	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	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			小计
一、上年年末余额	400,000,000.00		3,658,233,772.58			12,845,227.98	37,326,332.81	626,765,288.83	4,735,170,622.20	973,956,236.99	5,709,126,859.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年初余额	400,000,000.00	-	3,658,233,772.58	-	-	12,845,227.98	37,326,332.81	626,765,288.83	4,735,170,622.20	973,956,236.99	5,709,126,859.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	27,942,693.00	-	-	10,686,795.00	6,392,790.87	147,494,961.40	192,517,240.27	70,781,397.59	263,298,637.86
（一）综合收益总额					-			153,887,752.27	153,887,752.27	84,859,535.60	238,747,287.87
（二）所有者投入和减少资本	-	-	27,942,693.00	-	-	-	-	-	27,942,693.00	898,875.00	28,841,568.00
1.所有者投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他			27,942,693.00				6,392,790.87	-6,392,790.87	27,942,693.00	898,875.00	28,841,568.00
（三）利润分配	-	-		-	-	-	6,392,790.87	-6,392,790.87	-	-18,962,228.17	-18,962,228.17
1.提取盈余公积									-	-18,962,228.17	-18,962,228.17
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）专项储备	-	-		-	-	10,686,795.00	-	-	10,686,795.00	3,985,215.16	14,672,010.16
1.本期提取						14,680,131.11			14,680,131.11	5,933,890.76	20,614,021.87
2.本期使用						3,993,336.11			3,993,336.11	1,948,675.60	5,942,011.71
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5.其他											
四、本期期末余额	400,000,000.00	-	3,686,176,465.58	-	-	23,532,022.98	43,719,123.68	774,260,250.23	4,927,687,862.47	1,044,737,634.58	5,972,425,497.05

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

编制单位：沈阳市铁西区国有资产经营有限公司 2014年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		55,571.04	4,503.38
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			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三（一）	988,689,627.44	809,875,280.33
存货		2,607,584,591.68	2,804,743,453.21
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		3,596,329,790.16	3,614,623,236.92
非流动资产：			
可供出售金融资产		1,600,000.00	1,600,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（二）	1,341,917,017.75	1,300,530,000.00
投资性房地产			
固定资产		8,310,656.61	
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		31,686,731.82	31,686,731.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,383,514,406.18	1,333,816,731.82
资产总计		4,979,844,196.34	4,948,439,968.74

法定代表人：刘树强 会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

编制单位: 沈阳市铁西区国有资产经营有限公司 2014年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债:		496,200,000.00	859,500,000.00
短期借款			
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			
预收款项			
应付职工薪酬		27,333,462.51	26,780,419.52
应交税费		1,948,984.89	
应付利息			
应付股利			
其他应付款		451,632,155.23	144,897,100.27
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			400,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		977,114,602.63	1,431,177,519.79
非流动负债:		400,000,000.00	
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			2,609,353.20
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		400,000,000.00	2,609,353.20
负债合计		1,377,114,602.63	1,433,786,872.99
所有者权益:		400,000,000.00	400,000,000.00
实收资本(或股本)			
其他权益工具			
资本公积		2,703,848,876.75	2,677,461,859.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		49,888,071.70	43,719,123.68
未分配利润		448,992,645.26	393,472,113.07
所有者权益合计		3,602,729,593.71	3,514,653,095.75
负债和所有者权益总计		4,979,844,196.34	4,948,439,968.74

法定代表人: 刘树强 会计工作负责人: 李娟

会计机构负责人: 张马

母 公 司 利 润 表

编制单位：沈阳市铁西区国有资产经营有限公司 2014年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		210,132,000.00	
减：营业成本		209,142,643.00	
营业税金及附加		11,767,392.00	
销售费用			
管理费用		2,262,368.98	2,197,175.51
财务费用		83,003,105.76	77,302,147.21
资产减值损失			
加：公允价值变动收益			
投资收益		54,723,334.81	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		-41,320,174.93	-79,499,322.72
加：营业外收入		106,093,006.64	143,427,231.40
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		428,909.98	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		64,343,921.73	63,927,908.68
减：所得税费用		2,654,441.52	-
四、净利润		61,689,480.21	63,927,908.68
五、其他综合收益的税后净额		-	-
1、以后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净负债或净资产的变动			
（2）权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（3）其他			
2、以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（4）现金流量套期损益的有效部分			
（5）外币财务报表折算差额			
（6）其他			
六、综合收益总额		61,689,480.21	63,927,908.68
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：刘树成 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：沈阳市铁西区国有资产经营有限公司

2014年度

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		189,893,105.10	
收到的税费返还			103,820,640.30
收到其他与经营活动有关的现金		567,902,215.52	103,820,640.30
经营活动现金流入小计		757,795,320.62	57,704,429.47
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			
支付的各项税费		13,868,790.53	
支付其他与经营活动有关的现金		349,364,776.36	290,664,381.05
经营活动现金流出小计		363,233,566.89	348,368,810.52
经营活动产生的现金流量净额		394,561,753.73	-244,548,170.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		54,723,334.81	
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		54,723,334.81	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,879,900.00	
投资支付的现金		15,000,000.00	77,850,000.00
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		24,879,900.00	77,850,000.00
投资活动产生的现金流量净额		29,843,434.81	-77,850,000.00
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		896,200,000.00	409,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		896,200,000.00	409,500,000.00
偿还债务支付的现金		859,500,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,054,120.88	77,100,671.85
支付其他与筹资活动有关的现金		380,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,320,554,120.88	87,100,671.85
筹资活动产生的现金流量净额		-424,354,120.88	322,399,328.15
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		51,067.66	1,157.93
加：年初现金及现金等价物余额	十三（五）	4,503.38	3,345.45
六、期末现金及现金等价物余额	十三（五）	55,571.04	4,503.38

法定代表人：刘树刚 会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2014年度

编制单位：沈阳中铁西区国有资产经营有限公司

项 目	本 期 金 额						
	实收资本（或股本）	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
一、上年年末余额	400,000,000.00	-	2,677,461,859.00	-	-	-	43,719,123.68
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	400,000,000.00	-	2,677,461,859.00	-	-	-	43,719,123.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	26,387,017.75	-	-	-	6,168,948.02
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	-	-	26,387,017.75	-	-	-	-
1.所有者投入资本							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他			26,387,017.75				
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	6,168,948.02
1.提取盈余公积							6,168,948.02
2.对所有者（或股东）的分配							
3.其他							
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取							
2.本期使用							
（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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5.其他							
四、本期末余额	400,000,000.00	-	2,703,848,876.75	-	-	-	49,888,071.70
							448,992,645.26
							3,602,729,593.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表 (续)

2014年度

单位: 人民币元

编制单位: 沈阳市铁西区国有资产经营有限公司

项	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	400,000,000.00		2,677,461,859.00				37,326,332.81	335,936,995.26	3,450,725,187.07
加: 会计政策变更									-
前期差错更正									-
二、本年初余额	400,000,000.00	-	2,677,461,859.00	-	-	-	37,326,332.81	335,936,995.26	3,450,725,187.07
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	6,392,790.87	57,535,117.81	63,927,908.68
(一) 综合收益总额								63,927,908.68	63,927,908.68
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	6,392,790.87	-6,392,790.87	
1. 提取盈余公积							6,392,790.87	-6,392,790.87	
2. 对所有者 (或股东) 的分配									
3. 其他									
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(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. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动									
5. 其他									
四、本期末余额	400,000,000.00	-	2,677,461,859.00	-	-	-	43,719,123.68	393,472,113.07	3,514,653,095.75

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张军

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经沈阳市铁西区国有资产管理委员会沈西国资委[2002]1号文件批准, 由沈阳市铁西区国有资产管理委员会(以下简称“铁西区国资办”)出资组建的有限责任(国有独资)公司, 并于2003年1月8日取得沈阳市工商行政管理局核发的210100000029872号企业法人营业执照, 公司设立时的注册资本为40,000万元。截至2013年12月31日, 本公司注册资本为40,000万元, 实收资本为40,000万元, 为铁西区国资办的全资子公司。

公司注册地: 沈阳市铁西区兴华北街34号。

公司法定代表人: 刘树敏。

公司经营范围: 国有资产管理、资本运营、产业投资(上述项目法律法规禁止及应经审批而未获批准的项目除外)、经济信息中介咨询; 房屋租赁; 设备租赁及闲置设备调剂; 土地整理。

二、财务报表的编制基础

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-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司2014年12月31日的财务状况、2014年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度为公历年度, 即每年1月1日起至12月31日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额与现值孰高计量；盘盈资产等按重置成本计量。

(四) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，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之和。购买方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，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，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差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、投资主体的判断依据

本公司为投资性主体，判断依据如下：

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司

的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表。

2、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

4、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

5、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

6、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。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。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“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。在母公司财务报表中将每一次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。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额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。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

(七) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需

对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。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。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其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(八) 金融工具

1、金融工具的分类、确认

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

2、金融工具的计量

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。

后续计量分类进行：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量；不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量，按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额与初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负

债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账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可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

4、金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；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。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：①发行方或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债权人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；⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除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）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

6、金融资产重分类

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：

1) 没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；

2) 管理层没有意图持有至到期；

3) 受法律、行政法规的限制或其他原因, 难以将该金融资产持有至到期;

4) 其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

(九) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的, 本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查, 有客观证据表明其发生减值的, 计提减值准备。

(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: 本公司将 1000 万元以上应收账款, 100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 对于单项金额重大的应收款项, 单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 并据此计提相应的坏账准备。

属于临时为政府代收代付的单项金额重大款项, 且有证据表明由政府财政按期归还的应收款, 不计提减值准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

组合 1: 对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项,

本公司以账龄作为信用风险特征组合、以非合并单位作为组合范围。

组合 2: 对合并单位或内容特殊低风险的应收款项作为组合范围, 不计提坏账准备。

本公司将相同账龄的应收款项作为具有类似信用风险特征的组合, 确定组合的依据及坏账准备的计提方法如下:

A. 对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项, 本公司以账龄作为信用风险特征组合。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础, 结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例, 据此计算本年应计提的坏账准备。

B. 对于单项金额非重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用

风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。由于公司业务经营的特殊性，客户的信用情况较好，应收账款回收率较高，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，按账龄划分的应收款项组合在资产负债表日按余额的一定比例计提坏账准备，各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄情况	应收账款提取比例(%)	其他应收款提取比例(%)
6个月以内(含6个月)	0	0
6—12月(含12月)	5	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	30	30
4至5年	50	50
5年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，在参考上述坏账准备计提政策的基础上，按其未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料以及处于土地整理期间的土地开发成本等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、工程施工、开发成本等。

2、发出存货的计价方法

原材料、周转材料等采用计划成本核算，月末通过“材料成本差异”科目进行调整，将发出材料和库存材料调整为实际成本；外购商品入库、领用和发出按实际成本核算，库存商品的入库和发出按实际成本结转。土地整理期间发生的支出列入土地开发成本，整理后获得土

地使用证的列入公司存货-土地成本，出售时按实际成本结转。为政府代建工程在尚未竣工移交前列入公司存货-代建工程成本，与政府办理移交手续后按实际发生额转入应收款，政府拨付的办理移交后的款项冲减应收款，政府拨付的尚未移交的代建工程款挂账应付款，待项目移交后随移交项目转入应收款。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

⑤非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股

股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当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。

3、长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

4、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：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程；③向被

投资单位派出管理人员；④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；⑤与被投资单位之间发生重要交易。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(十二) 投资性房地产

1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司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。

2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(十三) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先

估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20—40	5	4.75—2.38
机器设备	10—20	5	9.50—4.75
电子设备	3—5	5	31.67—19.00
运输设备	4—8	5	23.75—11.88
其他设备	5—10	5	19.00—9.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时应扣除已计提的固定资产减值准备。

每个会计年度终了，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。

3、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，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十四) 在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

（十五）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。符合资本化条件的资产，是指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。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十七) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

(十八) 职工薪酬

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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本企业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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本企业发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本企业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。

本企业根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

企业向职工提供辞退福利时，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：（一）企业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。（二）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本企业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，应当有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十九）应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法进行摊销。

（二十）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一）收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十二) 建造合同

1、建造合同收入及成本的确认原则

建造合同收入以收到或应收的工程合同总金额或总造价确认；合同成本应包括从合同签订开始至合同完成为止所发生的、与执行合同有关的直接和间接费用。建造合同收入、成本的确认原则为：

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同成本。

(2) 建造合同的结果在资产负债表日不能可靠估计的，若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成本；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同成本，不确认合同收入。

2、合同完工进度的确认方法

本公司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合同完工进度。

3、预计损失的处理

资产负债表日，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。

(二十三) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

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；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业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；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4、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

本公司取得的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。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、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，确定该计税基础为其差额），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。

2、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十五) 租赁

1、租赁的分类

本公司租赁分类为融资租赁和经营租赁。

2、融资租赁的判断标准

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，认定为融资租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件：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；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司对于不满足上述条件的租赁，认定为经营租赁。

3、租赁会计处理

本公司租赁业务的会计处理按照《企业会计准则—租赁》的规定进行处理。

(二十六) 持有待售

1、划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

2、划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产，比照上述原则处理，持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

(二十七) 专项储备

根据有关法规的规定，沈鼓集团按照以下标准提取安全生产费。

机械制造业务以上年度实际营业收入为计提依据，采用超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1%提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- (5) 营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。

交通运输企业以上年度实际营业收入为计提依据，按照 1%平均逐月提取。

本公司按规定标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本和当期损益，同时计入“专项储备”科目。本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；本公司使用安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到可使用状态时确认固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、 主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

主要会计政策变更说明

财政部于 2014 年修订和新颁布了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》等八项企业会计准则，除《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》从 2014 年度及以后期间实施外，其他准则从 2014 年 7 月 1 日起在执行企业会计准则的企业实施。本公司根据准则规定重新厘定了相关会计政策，并采用追溯调整法，对 2014 年度比较财务报表进行重述。

根据修订后的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》规定，本公司将不具有控制、共同控制、重大影响且没有公开活跃市场报价的权益投资调至可供出售金融资产核算，并采用成本法计量；根据修订后的《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》规定，本公司将其他（非）流动负债中列报的政府补助，调至递延收益列报，将资本公积中以后可重分类进损益的其他综合收益调出至其他综合收益单独列报，将外币报表折算差额调至其他综合收益列报；上述会计政策变更，影响比较财务报表相关项目如下：

- 1、根据修订后的《企业会计准则第 30 号—长期股权投资》，本公司将长期股权投资中

无控制权及无重大影响的投资转入可供出售金融资产，上述会计政策变更，影响比较财务报表相关项目如下表：

财务报表项目	2013 年 12 月 31 日	
	变更前	变更后
可供出售金融资产		1,600,000.00
长期股权投资	77,219,803.86	75,619,803.86

2、本公司的控股子公司沈阳鼓风机集团股份有限公司按《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》主要财务报表列报项目和金额调整如下：

会计政策变更的内容及其对本公司 的影响说明	对 2013 年 12 月 31 日/2014 年度相关财务报表项目的影响金额	
	项目名称	影响金额增加+/减少-
按照《企业会计准则第 30 号—— 财务报表 列报（2014 年修订）》 及应用指南的相关规定列报	递延收益	409,655,542.72
	其他非流动负债	-409,655,542.72

上述会计政策变更，仅对递延收益和其他非流动负债两个报表项目产生影响，对公司总资产、净资产、净利润均不产生影响。

六、税项

（一）主要税种及税率

1. 增值税

本公司为增值税一般纳税人，本公司从事商品销售业务及加工修理劳务，按相关业务收入的 17% 计算增值税销项税额，本公司从事交通运输业务按相关业务收入的 11% 计算增值税销项税额，本公司从事现代服务业务按相关业务收入的 6% 计算增值税销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳增值税。根据国务院第 538 号令修订的《中华人民共和国增值税暂行条例》，自 2009 年 1 月 1 日起，购置符合条件的固定资产进项税额允许抵扣。

2. 营业税

2011 年 1 月 1 日-2013 年 7 月 31 日本公司交通运输收入、安装收入按 3% 税率计算缴纳营业税；服务收入（包括房屋租赁服务和其他服务收入）、转让无形资产收入（软件开发、服务收入）、其他业务收入按适用税率 5% 计算缴纳营业税。2013 年 8 月 1 日起，根据财政部 国家税务总局下发的财税[2013]37 号《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现

代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》及辽宁省人民政府办公厅辽政办发〔2013〕19 号《关于印发辽宁省营业税改征增值税改革工作实施方案的通知》的规定，本公司交通运输业务、现代服务业务由缴纳营业税改为缴纳增值税。

3. 房产税

本公司出租房产按租金收入的 12%计缴房产税；自有房产按固定资产原值一定比例的 1.2%计缴房产税。

4. 企业所得税

本公司企业所得税率为 25%，沈鼓集团控股子公司沈阳透平机械股份有限公司各报告期内企业所得税税率为 15%；沈鼓集团全资子公司沈阳鼓风机集团自动控制系统工程有限公司、沈阳鼓风机集团核电泵业有限公司、沈阳鼓风机集团压力容器有限公司、沈阳鼓风机集团齿轮压缩机有限公司、间接控股子公司沈阳鼓风机集团安装检修配件有限公司企业所得税税率为 15%；沈鼓集团全资子公司为 15%。沈阳铁西工人大食堂有限公司实行定率征收按营业收入*25%*10%计算缴纳，沈阳市铁西区市政集团有限公司按营业收入*25%*8 定率征收。

5. 城市维护建设税、教育费附加和地方教育费

本公司按实际缴纳流转税额的 7%、3%及 2%分别计缴城市维护建设税、教育费附加及地方教育费。

6. 其他税费： 本公司其他税费按国家有关规定计提并缴纳。

(二) 税收优惠及批文：

1. 根据科技部、财政部、国家税务总局国科发火[2008]172 号《关于印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》，沈鼓集团控股子公司透平机械公司于 2008 年 12 月 5 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合认定为高新技术企业，享受 15%的优惠税率。2014 年 12 月 30 日，根据辽宁省科技厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局联合发布的《关于认定辽宁省 2014 年高新技术企业的通知》，透平机械公司已重新申请并取得高新技术企业证书，有效期为 3 年，即从 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。透平机械公司 2012 年度、2013 年度以及 2014 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2. 依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》规定，沈鼓集团控股子公司透平机械公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优

惠，透平机械公司 2012 年度、2013 年度以及 2014 年度享受此优惠；公司之全资子公司自控系统公司 2012 年度、2013 年度以及 2014 年度享受此优惠；齿轮压缩机公司 2013 年度以及 2014 年度享受此优惠；压力容器公司、安装检修公司 2014 年度享受此优惠。

3. 根据科技部、财政部、国家税务总局国科发火[2008]172 号《关于印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》，沈鼓集团控股子公司自控系统公司、核电泵业公司以及压力容器公司于 2013 年 2 月 27 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合认定为高新技术企业，认定有效期为 3 年，有效期自 2012 年 1 月至 2014 年 12 月。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款，自 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日减按 15%的税率缴纳企业所得税。

4. 根据科技部、财政部、国家税务总局国科发火[2008]172 号《关于印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》，沈鼓集团控股子公司齿轮压缩机公司及安装检修公司于 2014 年 1 月 22 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合认定为高新技术企业，认定有效期为 3 年，有效期自 2013 年 1 月至 2015 年 12 月。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款，自 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日减按 15%的税率缴纳企业所得税。

5. 沈鼓集团间接控股子公司深圳测控公司于 2013 年 9 月 29 日取得了深圳市经济贸易和信息化委员会颁发的《软件企业认定证书》，根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

6. 沈鼓集团间接投资子公司深圳测控公司根据财政部、国家税务总局财税[2012]27 号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》，深圳测控公司经认定，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。从开始获利年度起，两年免征企业所得税，三年减半征收企业所得税。

7. 根据财政部、国家税务总局财税（2014）34 号《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》，自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 10 万元（含 10 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。汽车维修公司以及沈鼓木型公司 2014 年度享受此优惠。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例%	享有的表决权%	投资额(万元)	取得方式
1	沈阳鼓风机集团股份有限公司	2	控股子公司	沈阳	沈阳经济技术开发区	风机、泵、压缩机、汽轮机、净化装置等	158,548	76.03	76.03	120543	直接投资
2	沈阳海泰产权经纪有限公司	2	全资子公司	沈阳	沈阳市铁西区	产权转让经纪代理、产权交易咨询等。	50	100	100	50	直接投资
3	沈阳三威洗涤用品有限公司	2	控股子公司	沈阳	沈阳市经济技术开发区	合成洗涤剂制造；	1,000.00	78	78	780	直接投资
4	沈阳市铁西区城建开发有限责任公司	2	全资子公司	沈阳	沈阳市铁西区	房屋开发、商品房销售、出租，与房屋相关的住宅小区综合服务。	2,000	100	100	1000	直接投资
5	沈阳市铁西区盛欣旧城区改造建设工程有限公司	2	全资子公司	沈阳	沈阳市铁西区	市政工程施工，政府补贴低价房、保障房建设及开发。	5,000	100	100	5000	直接投资
6	铁西工人食堂	2	全资子公司	沈阳	沈阳市铁西区	餐饮	30	100	100	30	直接投资
7	辽宁电子管厂	2	全资子公司	沈阳	沈阳经济技术开发区	处理企业内部事务	1,000	100	100	1000	划拨
8	沈阳华源凯马车辆有限公司	2	控股子公司	沈阳	沈阳市经济技术开发区	处理企业内部事务	1,350	51.85	51.85	700	直接投资和划拨
9	沈阳电机厂有限公司	2	全资子公司	沈阳	沈阳市铁西区	大中型电机及配件制造咨询服务。	3,727	100	100	3727	直接投资和划

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例%	享有的表决权%	投资额(万元)	取得方式
10	沈阳农机供应总公司	2	全资子公司	沈阳	沈阳经济技术开发区	处理企业内部事务	830	100	100	830	直接投资和划拨
11	沈阳市铁西区市政集团有限公司	2	全资子公司	沈阳	沈阳市铁西区	市政工程、城市、铁路、道路、隧道、桥梁工程、城市管道工程、公共交通设施工程、	2500	100	100	2638	划拨

上述子公司中辽宁电子管厂、沈阳华源凯马车辆有限公司、沈阳电机厂有限公司、沈阳农机供应总公司已停止经营，转入可供出售金融资产核算并全额计提投资减值准备，未纳入合并财务报表。

(二) 本期新纳入合并范围的主体

本期新纳入合并范围的子公司或结构化主体		本期净利润
名称	期末净资产	
沈阳市铁西区市政集团有限公司	27,315,710.46	928,692.71

根据“铁西国资局发【2013】10号”《关于国有股权无偿划转的通知》，将沈阳市铁西区道桥工程管理处持有的沈阳市铁西区市政集团有限公司875万元股权、沈阳市铁西区市政养护管理处持有的沈阳市铁西区市政集团有限公司875万元股权、沈阳市铁西区排水处持有的沈阳市铁西区市政集团有限公司750万元股权，无偿划转给沈阳市铁西区国有资产经营有限公司持有。2014年办理完工商股权变更手续，纳入本年合并范围。该合并属于同一控制下合并。

八、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金	372,800.16	410,915.18
其中：人民币	372,800.16	410,915.18
银行存款	1,629,403,363.87	1,535,147,940.53
其中：人民币	1,629,403,363.87	1,535,147,940.53
其他货币资金	1,480,533,240.37	826,002,583.08
其中：人民币	1,480,533,240.37	826,002,583.08
合 计	3,110,309,404.40	2,361,561,438.79

使用受限制的资金详见本附注八、(十六)所有权和使用权受到限制的资产。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	340,162,841.13	559,052,870.25
商业承兑汇票	20,191,000.00	-
合 计	360,353,841.13	559,052,870.25

1. 截至2014年12月31日止公司已质押的应收票据情况：

项目	已质押金额
银行承兑票据	10,166,800.00
合 计	10,166,800.00

2. 截至2014年12月31日止公司已背书或贴现且在2014年12月31日尚未到期的应收票据：

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	1,089,658,586.86	
商业承兑票据		2,020,000.00
合 计	1,089,658,586.86	2,020,000.00

3. 截至2014年12月31日止公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	6,955,225,855.84	100.00	911,332,183.89	13.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	22,000.00	0.00	22,000.00	100.00
合 计	6,955,247,855.84	100.00	911,354,183.89	13.10

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	5,999,748,942.58	100.00	711,808,982.89	11.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	22,000.00	0.00	22,000.00	100.00
合 计	5,999,770,942.58	100.00	711,830,982.89	11.86

1、按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1-6个月	7,997,703.59	0.11	-	10,413,422.61	0.17	-
6-12月	3,354,092,301.98	48.23	167,704,615.11	3,213,017,614.75	53.56	160,650,880.62
1至2年	1,820,495,167.80	26.17	182,049,516.78	1,623,111,511.90	27.05	162,311,151.20
2至3年	1,058,499,353.88	15.22	211,699,870.78	652,653,618.60	10.88	130,530,723.71
3至4年	415,959,321.80	5.98	124,787,796.54	253,767,642.26	4.23	76,130,292.69
4至5年	146,183,244.22	2.10	73,091,622.11	129,198,395.57	2.15	64,599,197.78
5年以上	151,998,762.57	2.19	151,998,762.57	117,586,736.89	1.96	117,586,736.89
合 计	6,955,225,855.84	100.00	911,332,183.89	5,999,748,942.58	100.00	711,808,982.89

2、本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
鼓风集团实际核销的应收账款		7,598,261.12	对方单位破产	否
合 计	——	7,598,261.12	——	——

(四) 预付款项

1、预付款项账龄列示

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	1,401,121,328.40	84.18	-	1,277,336,947.25	88.38	-
1至2年	174,214,729.11	10.47	-	83,581,896.99	5.78	-
2至3年	61,064,109.03	3.67	-	53,956,905.34	3.73	-
3年以上	27,955,138.76	1.68	-	30,565,474.42	2.11	-
合 计	1,664,355,305.30	100.00	-	1,445,441,224.00	100.00	-

2、预付款项情况账龄超过一年且金额重大的预付账款，主要是尚未与供货单位清算的货款。

(五) 其他应收款

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	485,132,000.00	55.93	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	378,153,449.96	43.60	90,481,586.17	23.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,063,546.04	0.47	4,063,546.04	100.00
合 计	867,348,996.00	100.00	94,545,132.21	10.90

(续)

种 类	年初数			
	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	386,170,000.00	44.52	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	300,755,815.91	34.68	78,578,158.75	26.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,063,546.04	0.47	4,063,546.04	100.00
合 计	690,989,361.95	79.67	82,641,704.79	11.96

1、按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1-6 个月	13,700,010.04	3.62	-	20,722,258.76	6.89	-
6-12 月	158,457,186.89	41.91	7,922,859.35	194,590,099.49	64.70	9,729,104.98
1 至 2 年	126,336,858.34	33.42	12,633,685.82	10,779,179.40	3.58	1,077,917.94
2 至 3 年	5,650,149.43	1.49	1,130,029.88	5,809,564.51	1.93	1,161,912.90
3 至 4 年	5,576,703.51	1.47	1,673,011.06	2,722,201.18	0.91	816,660.36
4 至 5 年	2,621,083.40	0.69	1,310,541.71	79,900.00	0.03	39,950.00
5 年以上	65,811,458.35	17.40	65,811,458.35	66,052,612.57	21.96	65,752,612.57
合 计	378,153,449.96	100.00	90,481,586.17	300,755,815.91	100.00	78,578,158.75

2、单项计提坏账准备的其他应收款

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
沈阳市铁西区工业改造指挥部	400,000,000.00		6 个月以内		政府往来能够收回
中铁物流(沈阳)有限公司	85,132,000.00		6 个月以内		手续办完全额收回
合 计	485,132,000.00				

(六) 存货

1、存货的分类

存货项目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	597,549,377.89	9,518,014.70	588,031,363.19	583,345,200.89	9,518,014.70	573,827,186.19
库存商品	638,339,234.53	8,257,356.40	630,081,878.13	697,294,314.76	7,278,961.53	690,015,353.23
发出商品	74,741,563.97		74,741,563.97	71,903,610.99		71,903,610.99
委托加工物资	18,036,895.71		18,036,895.71	20,990,123.08		20,990,123.08
在产品	1,346,564,316.97	91,113,267.24	1,255,451,049.73	1,213,085,723.38	126,346,578.74	1,086,739,144.64
周转材料	9,311,778.62		9,311,778.62	9,273,994.90		9,273,994.90
开发成本	1,315,324,645.34		1,315,324,645.34	1,214,995,484.46		1,214,995,484.46
土地成本	2,607,584,591.68		2,607,584,591.68	2,804,743,453.21		2,804,743,453.21
工程施工				5,483,624.34		5,483,624.34
合 计	6,607,452,404.71	108,888,638.34	6,498,563,766.37	6,621,115,530.01	143,143,554.97	6,477,971,975.04

注 1：开发成本中有城建公司曹家小区等在建安居工程回迁房支出 131,532.46 万元。

注 2：土地成本为国资公司持有土地的土地使用权。

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
尚未认证的待抵扣进项税额	1,147,835.18	415,745.12
待抵扣税金	80,482,057.40	56,793,912.23
预缴所得税	11,265,405.39	
合 计	92,895,297.97	57,209,657.35

(八) 可供出售金融资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
辽宁电子管厂	10,000,000.00	10,000,000.00	-
沈阳华源凯马车辆有限公司	6,999,750.00	6,999,750.00	-
沈阳电机厂有限公司	37,270,000.00	37,270,000.00	-
沈阳农机供应总公司	8,300,000.00	8,300,000.00	-
中石化沈阳销售有限公司	100,000.00		100,000.00
东北（沈阳）金属交易中心有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00
合 计	64,169,750.00	62,569,750.00	1,600,000.00

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
辽宁电子管厂	10,000,000.00	10,000,000.00	-
沈阳华源凯马车辆有限公司	6,999,750.00	6,999,750.00	-
沈阳电机厂有限公司	37,270,000.00	37,270,000.00	-
沈阳农机供应总公司	8,300,000.00	8,300,000.00	-
中石化沈阳销售有限公司	100,000.00		100,000.00
东北(沈阳)金属交易中心有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00
合 计	64,169,750.00	62,569,750.00	1,600,000.00

(九) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
对联营企业投资	77,219,803.86	34,673,902.00	717,743.16	111,175,962.70
小计	77,219,803.86	35,673,902.00	717,743.16	112,175,962.70
减：长期股权投资减值准备		-	-	
合计	77,219,803.86	35,673,902.00	717,743.16	112,175,962.70

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
一、合营企业	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00
沈阳鼓风机集团洁净煤气化技术有限公司	权益法	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00
二、联营企业		114,151,142.43	77,219,803.86	33,956,158.84	111,175,962.70
沈阳信息产业创业投资管理有限公司	权益法	1,350,000.00	900,000.00	309,726.88	1,209,726.88
沈阳信息产业创业投资有限公司	权益法	60,000,000.00	30,000,000.00	29,660,448.92	59,660,448.92
沈阳铁西装备制造工业科技有限公司	权益法	1,050,000.00	1,050,000.00		1,050,000.00
辽宁汽轮动力有限公司	权益法	40,000,000.00	37,790,660.36	-286,015.89	37,504,644.47
沈阳菱重水泵工程有限公司	权益法	4,271,998.93		4,271,998.93	4,271,998.93
沈阳鼓风机集团配件有限公司		7,479,143.50	7,479,143.50		7,479,143.50
合 计		177,720,892.43	139,789,553.86	34,956,158.84	174,745,712.70

(续)					
被投资单位	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
一、合营企业	50.00	50.00	-	-	-
沈阳鼓风机集团洁净煤气化技术有限公司	50.00	50.00	-	-	-
二、联营企业					
沈阳信息产业创业投资管理有限公司	18.00	18.00	-	-	-
沈阳信息产业创业投资有限公司	23.72	24.00	-	-	-
沈阳铁西装备制造工业科技有限公司	35.00	35.00	-	-	-
辽宁汽轮动力有限公司	40.00	40.00	-	-	-
沈阳菱重水泵工程有限公司	40.00	40.00	-	-	-
沈阳鼓风机集团配件有限公司	100.00	100.00	-	-	-
合 计					

(十) 固定资产				
项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	3,329,837,021.83	286,036,082.75	17,523,714.97	3,598,349,389.61
房屋及建筑物	1,190,757,377.27	150,111,105.11	259,668.66	1,340,608,813.72
机器设备	1,900,654,973.44	76,844,335.45	2,758,552.19	1,974,740,756.70
运输工具	74,391,308.91	13,901,458.11	9,784,838.88	78,507,928.14
电子设备	72,933,141.40	40,104,507.64	1,847,117.49	111,190,531.55
办公设备	5,342,506.40	25,880.00	45,661.40	5,322,725.00
其他	85,757,714.41	5,048,796.44	2,827,876.35	87,978,634.50
二、累计折旧合计	1,316,196,269.70	165,415,110.61	8,534,636.88	1,473,076,743.43
房屋及建筑物	226,297,661.77	36,434,069.28	48,309.19	262,683,421.86
机器设备	941,782,356.96	108,196,417.36	799,421.35	1,049,179,352.97
运输工具	45,938,872.38	5,585,904.97	7,268,834.36	44,255,942.99
电子设备	55,257,069.06	7,170,316.39	310,242.26	62,117,143.19
办公设备	2,768,061.61	278,658.37	-	3,046,719.98
其他	44,152,247.92	7,749,744.24	107,829.72	51,794,162.44
三、固定资产账面净值合计	2,013,640,752.13	12,515,589.15	4,627,340.57	2,125,272,646.18
房屋及建筑物	964,459,715.50	589,101.00	1,523,627.41	1,077,925,391.86

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司
财务报表附注
2014年1月1日—2014年12月31日

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
机器设备	958,872,616.48	2,873,728.05	1,744,438.89	925,561,403.73
运输工具	28,452,436.53	661,566.71	1,294,276.30	34,251,985.15
电子设备	17,676,072.34	8,391,193.39	64,997.97	49,073,388.36
办公设备	2,574,444.79	-	-	2,276,005.02
其他	41,605,466.49	-	-	36,184,472.06
四、减值准备合计	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	2,013,640,752.13	-	-	2,125,272,646.18
房屋及建筑物	964,459,715.50			1,077,925,391.86
机器设备	958,872,616.48			925,561,403.73
运输工具	28,452,436.53			34,251,985.15
电子设备	17,676,072.34			49,073,388.36
办公设备	2,574,444.79			2,276,005.02
其他	41,605,466.49			36,184,472.06

(十一) 在建工程

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
合计	523,525.50	657,354,399.10	555,525,063.50	224,899,053.22	-	
核泵国产化研发生产基地	85,500.00	232,476,406.26	1,259,211.63	2,920,777.83	-	96
大型风电齿轮和整机试验台项目	1,960.00	4,423,773.23	-	4,423,773.23	-	100
核二、三级泵及常规岛用泵研发平台建设项目	3,892.00	27,934,391.91	-	27,934,391.91	-	100
技措项目	-	20,620,792.27	13,858,835.21	15,563,627.74	-	0
AP1000核主泵国产化项目	7,595.50	5,316,949.00	150,000.00	898,500.00	-	85
大型透平压缩机试验台项目	49,700.00	176,955,683.30	114,864,763.25	127,370,304.08	-	89
弹性检测试验项目	750.00	1,312,514.01	-	-	-	100
齿轮试验台项目	1,100.00	13,830,462.73	-	13,830,462.73	-	100

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司
财务报表附注
2014年1月1日—2014年12月31日

营口透平基地建设项目	204,000.00	84,178,632.00	158,387,208.72	22,151,700.03	-	67
“高新二期工程”项目	1,276.00	1,988,873.89	130,784.20	2,119,658.09	-	100
国家能源大型透平压缩机研发项目	70,000.00	69,531,453.82	199,293,371.56	-	-	76
十万空分装置用压缩机项目	15,000.00	635,897.44	2,870,085.43	470,085.47	-	40
能源核电重大用泵项目	30,000.00	887,479.50	28,261,702.04	3,598,676.13	-	11
CAP1400 试验台建设项目	24,152.00	-	3,377,358.49	-	-	10
生产能力辅助项目	3,700.00	-	734,905.66	-	-	40
重大智慧化平台建设项目	13,000.00	-	124,540.83	-	-	30
生产能力建设项目	8,900.00	-	29,321,389.29	-	-	88
其他工程	3,000.00	17,261,089.74	2,890,907.19	3,617,095.98	-	30

(续)

项目名称	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
合计		122,934,503.86	33,386,004.16	11.79	-	987,980,409.38
核泵国产化研发生产基地	96	83,781,442.09	-	-	自筹、贷款、拨款	230,814,840.06
大型风电齿轮和整机试验台项目	100	-	-	-	自筹	-
核二、三级泵及常规岛用泵研发平台建设项目	95	-	-	-	自筹、拨款	-
技措项目	30	-	-	-	自筹	18,915,999.74
AP1000 核主泵国产化项目	85	-	-	-	国家拨款	4,568,449.00
大型透平压缩机试验台项目	89	-	-	-	国家拨款	164,450,142.47
弹性检测试验项目	100	-	-	-	国家拨款	1,312,514.01
齿轮试验台项目	100	-	-	-	自筹	-
营口透平基地建设项目	67	15,064,530.19	13,325,750.00	5.90	自筹、贷款	220,414,140.69
“高新二期工程”项目	100	-	-	-	自筹、拨款	-

国家能源大型透平压缩机研发中心完善及为煤化工配套大型压缩机研制项目	55	24,088,531.58	20,060,254.16	5.90	自筹、国家拨款	268,824,825.38
十万空分装置用压缩机项目	35	-	-	-	自筹、拨款	3,035,897.40
能源核电重大用泵项目	11	-	-	-	国家拨款	25,550,505.41
CAP1400 试验台建设项目	10	-	-	-	自筹	3,377,358.49
生产能力辅助项目	60	-	-	-	自筹	734,905.66
重大智慧化平台建设项目	30	-	-	-	自筹、拨款	124,540.83
生产能力建设项目	80	-	-	-	自筹、拨款	29,321,389.29
其他工程	30	-	-	-	自筹	16,534,900.95

(十二) 无形资产

1、无形资产分类

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	622,925,751.52	24,985,936.91	-	647,911,688.43
其中：计算机软件	45,057,968.51	7,741,360.20	-	52,799,328.71
土地使用权	455,811,612.19	-	-	455,811,612.19
非专利技术	122,056,170.82	17,244,576.71	-	139,300,747.53
二、累计摊销额合计	108,940,915.23	24,600,057.28	-	133,540,972.51
其中：计算机软件	34,662,747.07	4,569,263.31	-	39,232,010.38
土地使用权	37,491,976.25	9,160,344.77	-	46,652,321.02
非专利技术	36,786,191.91	10,870,449.20	-	47,656,641.11
三、无形资产减值准备合计	10,257,755.40	-	-	10,257,755.40
其中：计算机软件	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
非专利技术	10,257,755.40	-	-	10,257,755.40
五、无形资产账面价值合计	503,727,080.89	-	-	504,112,960.52
其中：计算机软件	10,395,221.44	-	-	13,567,318.33
土地使用权	418,319,635.94	-	-	409,159,291.17
非专利技术	75,012,223.51	-	-	81,386,351.02

注：无形资产中的土地使用权均为本公司下属的沈鼓集团及沈阳三威洗涤用品有限公司

等控股子公司工业用地。

(十三) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
供暖设施配套费	1,077,511.17		257,716.80		819,794.37	
合 计	1,077,511.17	-	257,716.80	-	819,794.37	

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	160,424,048.52	924,227,145.77	124,870,223.75	218,108,571.40
产品质保金	1,398,571.04	9,317,567.52	1,711,305.40	11,596,818.56
应付职工薪酬-辞退福利	1,293,048.29	8,404,970.40	1,452,918.99	9,304,311.55
专项储备	882,042.53	5,081,296.52	1,111,467.98	12,480,324.26
内部交易未实现利润	1,441,423.38	9,609,489.20	1,166,976.73	9,786,374.40
小 计	165,439,133.76	956,640,469.41	130,312,892.85	261,276,400.17

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	244,411,918.12	288,137,895.95
可抵扣亏损	775,428,555.88	451,513,225.05
合 计	1,019,840,474.00	739,651,121.00

3、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 度	期末余额	年初余额	备 注
2015 年	43,768,654.05	43,768,654.05	
2016 年	46,184,237.45	46,184,237.45	
2017 年	82,861,027.91	82,861,027.91	
2018 年	278,699,305.64	278,699,305.64	
2019 年	323,915,330.83	-	
合 计	775,428,555.88	451,513,225.05	

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣税金	51,465,384.31	73,218,117.20
未确认融资费用	1,211,846.29	1,598,831.40
预付工程及设备款	460,720,620.27	311,627,500.26
合 计	513,397,850.87	386,444,448.86

(十六) 所有权受到限制的资产

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、用于担保的资产	262,306,579.79	1,890,700,040.37	210,000,000.00	1,943,006,620.16
其中：1. 货币资金	210,000,000.00	1,480,533,240.37	210,000,000.00	1,480,533,240.37
2. 应收票据		10,166,800.00		10,166,800.00
3. 固定资产	40,711,551.59			40,711,551.59
4. 无形资产	11,595,028.20			11,595,028.20
5. 存货		400,000,000.00	-	400,000,000.00
二、其他原因造成所有权受到限制的资产	-	5,881,179.85	-	5,881,179.85
其中：1. 货币资金		5,881,179.85		5,881,179.85
合 计	262,306,579.79	1,896,581,220.22	210,000,000.00	1,948,887,800.01

(十七) 短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
质押借款	826,200,000.00	-
抵押借款	90,000,000.00	687,000,000.00
保证借款	2,100,000,000.00	1,775,000,000.00
信用借款	66,142,821.68	265,046,038.10
合 计	3,082,342,821.68	2,727,046,038.10

(十八) 应付票据

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,368,655,578.15	786,001,100.10
商业承兑汇票	5,000,000.00	-
合 计	1,373,655,578.15	786,001,100.10

(十九) 应付账款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	5,527,571,587.87	4,092,803,925.73
1 至 2 年 (含 2 年)	34,611,107.70	379,841,805.51
2 至 3 年 (含 3 年)	50,128,974.50	189,854,649.89
3 年以上	20,135,171.20	73,074,174.23
合 计	5,632,446,841.27	4,735,574,555.36

(二十) 预收款项

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,957,794,904.80	1,954,209,039.16
1 年以上	367,461,529.18	747,525,541.79
合 计	2,325,256,433.98	2,701,734,580.95

账龄超过 1 年的大额预收账款:

项目	期末余额	
	金额	未偿还或结转的原因
美国 EMD 公司	97,465,617.83	项目尚未完成
国核工程有限公司	89,861,493.00	核主泵项目尚未完工
江苏雅鹿石化有限公司	72,000,000.00	项目暂停
江苏省镇鑫特钢材料有限公司	64,454,700.85	成套项目尚未验收
伊朗 OIEC	43,679,717.50	项目尚未完成
合计	367,461,529.18	

(二十一) 应付职工薪酬

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	616,550,594.84	616,550,594.84	-
二、职工福利费	494,002.74	24,491,312.99	24,485,565.64	499,750.09
其中: 非货币性福利	-	-	-	-
三、社会保险费	26,035,851.25	185,307,316.59	199,932,346.39	11,410,821.45
其中: 1 基本医疗保险费	147,939.89	44,632,023.52	44,706,721.59	73,241.82
2. 补充医疗保险费	-	-	-	-
3. 基本养老保险费	23,232,823.77	128,317,358.04	141,803,883.96	9,746,297.85
4. 年金缴费 (补充养老	-	-	-	-

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司
财务报表附注
2014年1月1日—2014年12月31日

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
保险)				
5. 失业保险费	1,616,196.46	6,660,334.28	7,365,592.88	910,937.86
6. 工伤保险	1,035,975.91	4,372,374.33	4,744,794.61	663,555.63
7. 生育保险费	2,915.22	1,410,532.47	1,396,659.40	16,788.29
四、住房公积金	2,896,148.00	53,015,540.75	52,823,491.75	3,088,197.00
五、工会经费和职工教育经费	2,880,503.54	15,023,395.39	16,352,137.53	1,551,761.40
六、辞退福利及内退补偿	12,904,261.94	835,967.73	11,707,426.58	2,032,803.09
其中：1. 因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
2. 预计内退人员支出	-	-	-	-
七、其他	-	-	-	-
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	45,210,767.47	895,224,128.29	921,851,562.73	18,583,333.03

(二十二) 应交税费

税 种	期末余额	年初余额
增值税	24,130,060.64	19,352,570.58
营业税	1,609,418.91	1,024,192.91
企业所得税	68,197,025.22	58,049,440.32
城市维护建设税	3,073,034.11	4,919,874.68
房产税	-527,374.83	752,303.75
土地使用税	2,080.02	2,080.02
个人所得税	5,278,245.79	19,509,165.94
教育费附加	2,195,024.31	3,501,468.00
其他税费	1,170,366.97	370,012.48
合 计	105,127,881.14	107,481,108.68

(二十三) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,129,111.11	-
短期借款应付利息	1,180,207.11	-
合 计	3,309,318.22	-

注：期末应付利息为长短期借款 12 月 22 日-31 日期间应付利息。

(二十四) 应付股利

单位名称	期末余额	年初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	37,876,623.68	35,983,151.56	普通股股利
合 计	37,876,623.68	35,983,151.56	

截止 2014 年 12 月 31 日, 超过 1 年未支付的应付股利:

单位名称	2014 年 12 月 31 日	
	金额	未支付原因
中国长城资产管理公司	18,305,685.54	暂未支付
杭州汽轮动力集团有限公司	4,133,787.37	暂未支付
维高国际新加坡第 2 有限公司	11,709,103.51	暂未支付
大连理工大学	406,397.35	暂未支付
合 计	34,554,973.77	

注: 超过 1 年未支付的应付股利, 为沈鼓集团暂未支付。

(二十五) 其他应付款

项 目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1,349,777,328.99	88.28	1,382,005,998.08	84.58
1 至 2 年 (含 2 年)	64,906,320.91	4.24	114,161,460.94	6.99
2 至 3 年 (含 3 年)	78,344,700.00	5.12	25,011,520.92	1.53
3 年以上	36,139,066.54	2.36	112,731,987.83	6.90
合 计	1,529,167,416.44	100.00	1,633,910,967.77	100.00

截止 2014 年 12 月 31 日, 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2014 年 12 月 31 日	
	金额	未偿还或结转的原因
哈尔滨电气动力装备有限公司	78,344,700.00	往来款
沈阳水泵股份有限公司	36,139,066.54	欠款
沈阳山盟建设集团有限公司	9,915,100.00	履约保证金, 工程尚未完成
深圳中建大康建筑工程有限公司	7,699,608.47	履约保证金, 工程尚未完成
沈阳中辰钢结构工程有限公司	6,580,615.42	履约保证金, 工程尚未完成
沈阳经济技术开发区开发集团有限公司	30,000,000.00	往来款
沈阳道庆筑路材料有限公司	10,710,997.02	市政工程履约保证金, 工程尚未完成
合 计	179,390,087.45	

(二十六) 一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	244,375,000.00	481,000,000.00
合 计	244,375,000.00	481,000,000.00

(二十七) 长期借款

借款条件	期末余额	年初余额
抵押借款	19,800,000.00	19,800,000.00
保证借款	1,495,625,000.00	737,000,000.00
信用借款	220,000,000.00	150,000,000.00
合 计	1,735,425,000.00	906,800,000.00

(二十八) 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
合 计	147,043.51	287,479.55
其中：1、应付融资租赁款	188,749.00	362,978.00
2、未确认的融资费用	-41,705.49	-75,498.45

(二十九) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	9,196,158.09	
三、其他长期福利		
合 计	9,196,158.09	

(三十) 预计负债

项目	期末余额	年初余额
产品质量保证	14,075,425.12	12,291,574.61
不可撤销的亏损合同	5,068,655.80	9,594,504.27
合 计	19,144,080.92	21,886,078.88

(三十一) 递延收益

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	本期返还的原因
政府补助	409,655,542.72	249,944,100.00	43,418,711.60	616,180,931.12	收到财政拨款待符合条件时结转
合 计	409,655,542.72	249,944,100.00	43,418,711.60	616,180,931.12	

政府补助项目情况

项 目	年初余额	本期新增补助金 额	本期计入营业 外收入金额	其 他 变 动	期末余额	与资 产相关 /与收 益相关
核岛国产化研发试验基地建设 项目	99,437,347.74		6,022,681.14		93,414,666.60	与资 产相关
大型透平压缩机试验台项目	43,700,000.00		1,301,336.43		42,398,663.57	与资 产相关
AP1000 屏蔽泵制造技术项 目	24,386,521.83		2,245,873.38		22,140,648.45	与资 产并收 益相关
技改资金支出专项拨款	50,000,000.00				50,000,000.00	与资 产相关
能源核电重大用泵项目	26,450,000.00				26,450,000.00	与资 产相关
AP1000 核主泵自主化研发 试验基地建设项目	19,000,000.00				19,000,000.00	与资 产相关
装艇设备陆上振动噪声弹性 检测试验条件建设项目及高 新二期工程生产能力建设	14,149,333.34		1,524,301.86		12,625,031.48	与资 产相关
CAP1400 屏蔽电机主泵研制 项目	47,884,729.00	53,029,100.00	511,763.00		100,402,066.00	与资 产并收 益相关
10 万等级空分装置用压缩 机组项目	10,000,000.00	10,000,000.00			20,000,000.00	与资 产相关
AP1000 核主泵技术引进及 产业化项目		15,000,000.00	3,249,924.98		11,750,075.02	与资 产相关
大型硝酸四合一压缩机组研 发项目		10,000,000.00	10,000,000.00		-	与收 益相关
科技创新重大专项-CAP1400 屏蔽电机主泵水力部分研制		10,000,000.00			10,000,000.00	与资 产并收 益相关
重大装备智慧化平台建设项 目		23,400,000.00			23,400,000.00	与资 产相关
MAC180 超大流量轴流加离 心压缩机国产化		10,000,000.00			10,000,000.00	与资 产并收 益相关
120 万吨/年乙烯三机国产 化研制		10,000,000.00			10,000,000.00	与资 产并收 益相关

国家能源大型透平压缩机组 研发(实验)中心完善及为煤 化工配套大型压缩机组研制 项目		96,000,000.00			96,000,000.00	与资 产相关
其他项目	74,647,610.81	12,515,000.00	18,562,830.81	-	68,599,780.00	与资 产并收 相关益
合计	409,655,542.72	249,944,100.00	43,418,711.60		616,180,931.12	

(三十二) 实收资本

投资者名称	年初数		本期增 加	本期减 少	期末余额	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
沈阳市铁西区国有资产监督 管理委员会	400,000,000.00	100.00			400,000,000.00	100.00
合 计	400,000,000.00	100.00			400,000,000.00	100.00

(三十三) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	3,686,176,465.58	19,502,343.57		3,705,678,809.15
合 计	3,686,176,465.58	19,502,343.57		3,705,678,809.15

注：资本公积增加沈鼓集团公司购买控股子公司沈鼓进出口公司少数股东股权购买成本
低于净资产部分。

(三十四) 专项储备

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	备注
安全生产费	23,532,022.98	4,031,187.40		27,563,210.38	23,532,022.98
合 计	23,532,022.98	4,031,187.40	-	27,563,210.38	23,532,022.98

(三十五) 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	43,719,123.68	6,168,948.02		49,888,071.70
合 计	43,719,123.68	6,168,948.02	-	49,888,071.70

注：盈余公积增加系本公司按《公司法》规定，按本年度净利润的10%提取法定盈余公积
所致。

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
本期年初余额	775,555,699.98	626,765,288.83
本期增加额	163,881,293.41	155,183,202.02
其中：本期净利润转入	163,881,293.41	153,887,752.27
其他调整因素		1,295,449.75
本期减少额	6,168,948.02	6,392,790.87
减：本期提取盈余公积数	6,168,948.02	6,392,790.87
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	933,268,045.37	775,555,699.98

注：年初其他调整为本期增加的同一控制下合并铁西市政集团净资产中的未分配利润。

(三十七) 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
一、主营业务小计	8,114,870,102.54	6,031,390,510.03	7,024,301,807.10	5,121,719,469.15
1.鼓风机及配件	7,707,332,432.53	5,643,447,395.20	6,911,907,482.84	5,022,582,770.03
2.化工洗涤产品	74,746,871.61	66,525,337.68	75,987,188.28	69,537,825.12
3.餐饮	1,759,734.50	934,870.57	166,967.99	180,539.22
4.工程施工	120,899,063.90	111,340,263.58	36,240,167.99	29,418,334.78
5.土地整理	210,132,000.00	209,142,643.00		
二、其他业务小计	27,055,983.18	14,383,159.58	54,478,767.77	17,224,660.38
1.租赁费	167,172.84	74,616.84	71,705.00	-
2.培训费	338,226.42	16,728.40	232,255.00	38,348.70
3.材料	15,793,179.65	14,036,769.64	19,937,382.13	17,131,194.90
4.技术服务（研发费）	7,322,609.26	-	29,434,631.34	-
5.服务费	3,162,401.86	255,044.70	4,547,442.59	45,670.78
6.加工费（性能测试）	272,393.15	-	255,351.71	9,446.00
合 计	8,141,926,085.72	6,045,773,669.61	7,078,780,574.87	5,138,944,129.53

(三十八) 销售费用

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司
财务报表附注
2014 年 1 月 1 日—2014 年 12 月 31 日

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及附加	151,782,251.29	117,157,063.99
业务经费	140,853,310.28	129,042,101.88
运输装卸费	70,529,488.67	49,662,773.12
广告及宣传费用	10,737,596.21	9,455,914.91
三包及售后服务费	30,238,156.79	27,566,951.26
中标服务费	7,218,692.54	11,020,921.85
其他	14,982,786.67	16,960,358.23
合 计	426,342,282.45	360,866,085.24

(三十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及附加	341,002,634.43	364,159,332.71
办公费	40,925,289.54	38,504,522.78
折旧费	50,627,296.74	53,165,431.21
税费	31,270,523.59	37,192,042.88
技术开发费	375,919,090.13	318,561,832.24
无形资产摊销	22,152,171.76	23,481,320.72
业务招待费	30,103,160.12	35,578,663.04
水电、修理费及低值易耗品摊销	35,041,318.05	40,017,898.83
取暖费	12,361,887.53	14,829,915.63
劳务费	13,132,400.31	8,847,283.85
中介服务费	7,362,012.19	7,133,513.40
房屋租赁费	1,487,048.08	410,231.00
出国人员经费	4,717,912.73	4,240,242.89
绿化费	2,336,822.49	2,575,140.00
劳动保护费	1,660,921.76	1,460,454.24
差旅费	15,141,772.12	14,803,397.08
其他	11,175,377.62	13,002,239.67
合 计	996,417,639.19	977,963,462.17

(四十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	231,599,101.15	223,452,796.53
减：利息收入	28,151,378.20	20,521,786.57
汇兑损失	-	440,055.99
减：汇兑收益	525,875.14	-
手续费支出	10,170,376.69	6,064,962.33
其他支出	-	-
合 计	213,092,224.50	209,436,028.28

(四十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	219,067,951.99	146,915,414.45
二、存货跌价损失	1,312,504.89	23,923,199.38
三、无形资产减值损失	-	10,257,755.40
合 计	220,380,456.88	181,096,369.23

(四十二) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-717,743.16	-2,209,339.64
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-58,266.89
合 计	-717,743.16	-2,267,606.53

(四十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	2,224,847.31	845,359.75
其中：固定资产处置利得	2,224,847.31	845,359.75
政府补助	194,904,443.03	167,260,018.11
债务重组利得	-	50,000.00
其他	2,988,909.53	55,077,205.33
合 计	200,118,199.87	223,232,583.19

政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
2013 年省首台（套）重大技术装备专项资金	-	26,060,000.00	与收益相关
数字化车间及智能物流系统在电能计量应用	-	10,000,000.00	与收益相关
土地解封费用专项补助	106,093,006.64	101,727,904.40	与收益相关
首台（套）重大技术装备专项资金—60 万吨级煤基甲醇制烯烃装置压缩机组项目	23,716,000.00	-	与收益相关
大型硝酸装置用四合一机组研发项目	20,000,000.00	-	与收益相关
核泵国产化研发试验基地建设项目	6,022,681.14	5,939,400.95	与资产相关补助，分摊转入当期损益
科技促进产业发展资金	5,000,000.00	-	与收益相关
AP1000 核主泵技术引进及产业化项目	3,249,924.98	-	与资产相关补助

煤制天然气生产及输送用压缩机组 关键技术开发及产业化项目	3,000,000.00	-	与收益相关
铁西区国税局（企业增值税）税收 退还	2,532,388.29	-	与收益相关
AP1000 屏蔽泵制造技术项目	2,245,873.38	2,564,697.73	与资产并收益相 关，与资产相关补助 部分，分摊转入当期 损益
大型天然气输送用管线压缩机研究 项目	2,000,000.00	-	与收益相关
PCL800 离心压缩机技术引进及产业 化项目拨款	171,700.00	7,725,400.00	与资产并收益相 关，与资产相关补助 部分，分摊转入当期 损益
其他专项	20,872,868.60	13,242,615.03	与资产并收益相 关，与资产相关补助 部分，分摊转入当期 损益
合计	194,904,443.03	167,260,018.11	-

（四十四）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	168,469.35	1,502,212.63
其中：固定资产处置损失	168,469.35	1,502,212.63
债务重组损失	2,169,057.44	543,840.00
对外捐赠	200,000.00	100,000.00
正在执行的亏损合同	1,906,877.71	9,594,504.27
其他	4,619,749.40	15,409,459.18
合 计	9,064,153.90	28,652,228.71

（四十五）所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	127,737,804.46	103,707,978.48
递延所得税调整	-35,126,240.91	-8,866,413.41
其他	-	-
合 计	92,611,563.55	94,841,565.07

（四十六）合并现金流量表

1、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	279,023,464.69	238,747,287.87
加：资产减值准备	220,380,456.88	181,096,369.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	165,415,110.61	180,610,548.29
无形资产摊销	24,600,057.28	26,501,612.19
长期待摊费用摊销	257,716.80	257,716.80
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）	-2,056,377.96	656,852.88
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）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	213,092,224.50	223,451,114.28
投资损失（收益以“－”号填列）	717,743.16	2,267,606.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-35,126,240.91	-8,866,413.41
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）	-20,591,791.33	-217,371,833.45
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,098,189,036.74	-1,600,194,391.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	476,156,878.23	1,329,822,721.75
其他	5,714,610.13	18,422,010.16
经营活动产生的现金流量净额	229,394,815.34	375,263,020.29
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	1,623,894,984.18	1,535,498,858.78
减：现金的年初余额	1,535,498,858.78	1,341,080,777.41
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	88,396,125.40	194,418,081.37

2、现金及现金等价物

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	1,623,894,984.18	1,535,498,858.78
其中：库存现金	372,800.16	410,915.18
可随时用于支付的银行存款	1,623,522,184.02	1,535,087,943.60
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-

项 目	期末余额	年初余额
拆放同业款项	-	-
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	1,623,894,984.18	1,535,498,858.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	1,397,309,639.38	210,000,000.00

九、或有事项

（一）铁西国资公司

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司为沈阳市工业大学新校园建设贷款提供担保。担保金额 18,000 万元，担保期限至 2017 年 2 月 15 日截止。2014 年 12 月 31 日贷款余额为 6,750 万元。

（二）沈鼓集团

大连北信重型机械有限公司于 2014 年 12 月诉集团全资子公司 沈鼓风电公司买卖合同纠纷一案，要求沈鼓风电公司继续履行采购协议并支付货款、定金以及逾期货款的违约金共计 497 万元。根据辽宁省沈阳市中级人民法院民事裁定书【2014】沈中民三初字第 289 号，辽宁省沈阳市中级人民法院已冻结沈鼓风电公司在浦发银行开设的账户，账户余额 587.65 万元。

截至 2014 年 12 月 31 日止，沈鼓集团已开出尚未撤销的保函余额为 135,137.68 元，信用证余额为 36,447.79 万元。

十、承诺事项

1、2014 年 12 月 22 日沈鼓集团与沈阳创业投资管理集团有限公司签订《发起设立公司协议书》，约定双方共同出资成立沈鼓成套公司，同时双方签订《发起设立公司补充协议》，约定在《发起设立公司协议书》签订之日起满 5 年后，沈阳创业投资管理集团有限公司有权要求沈鼓集团或沈鼓集团指定的第三方按股权评估价格和沈阳创业投资管理集团有限公司原始出资额两者价格中的较高者收购其持有的股权。沈阳创业投资管理集团有限公司提出收购要求后，如有第三方以高于约定标准的金额实施收购的，沈鼓集团无继续履行收购目标公司股权的义务。

2、截至 2014 年 12 月 31 日止，沈鼓集团已签订的尚未确认于财务报表中的工程施工合同总金额为 19,101.50 万元。

十一、资产负债表日后事项

2015 年 1 月 19 日沈阳市铁西区国有资产经营有限公司收到经批准发行的企业债券 11.8 亿元，期限为 7 年，采用固定利率形式，单利按年计息。债券募集资金按规定存入专门监管账户。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
沈阳市铁西区国有资产管理委员会	股东	机关法人	沈阳	张伟	无	无	100%	100%

(二) 本企业的子公司

公司的子公司情况详见本附注七、(一)

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
沈阳市铁西区国有资产经营公司	与本公司同受同一股东控制	41065123—6

(四) 关联交易：

本年度无关联交易。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

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	988,498,752.44	93.89	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	64,368,052.29	6.11	64,177,177.29	99.70
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	1,052,866,804.73	100.00	64,177,177.29	99.70

(续)

种 类	年初数			
	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	809,575,280.33	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	64,477,177.29	7.38	64,177,177.29	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	-	92.62	-	-
合 计	874,052,457.62	100.00	64,177,177.29	100.00

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
6 月以内	190,875.00	-	-	-	-	-
5 年以上	64,177,177.29	100.00	64,177,177.29	64,477,177.29	93.00	64,177,177.29
合 计	64,368,052.29	100.00	64,177,177.29	64,477,177.29	93.00	64,177,177.29

2、单项计提坏账准备的其他应收款

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
沈阳市铁西区域建开发有限责任公司	747,700,000.00	-	6 个月以内	-	子公司往来, 无减值迹象
沈阳海泰产权经纪有限公司	155,666,752.44	-	6 个月以内	-	子公司往来, 无减值迹象
中铁物流(沈阳)有限公司	85,132,000.00	-	6 个月以内	-	可收回
合 计	988,498,752.44	-	-	-	-

(二) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对子公司投资	1,284,030,000.00	26,387,017.75		1,310,417,017.75
对联营企业投资	16,500,000.00	15,000,000.00		31,500,000.00
小计	1,300,530,000.00	41,387,017.75	-	1,341,917,017.75
减: 长期股权投资减值准备				
合计	1,300,530,000.00	41,387,017.75		1,341,917,017.75

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动
一、子企业		1,300,417,017.75	1,284,030,000.00	26,387,017.75
沈阳鼓风机集团股份有限公司	成本法	1,205,430,000.00	1,205,430,000.00	-
沈阳海泰产权经纪有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00	-
沈阳三威洗涤用品有限公司	成本法	7,800,000.00	7,800,000.00	-
沈阳市铁西区城建开发有限责任公司	成本法	10,000,000.00	20,000,000.00	-
沈阳市铁西区盛欣旧城区改造建设工程有限公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00	-
铁西工人大食堂	成本法	300,000.00	300,000.00	-
沈阳市铁西区市政集团有限公司	成本法	26,387,017.75	-	26,387,017.75
二、合营企业				
三、联营企业		31,500,000.00	16,500,000.00	15,000,000.00
沈阳信息产业创业投资管理有限公司	成本法	450,000.00	450,000.00	-
沈阳信息产业创业投资有限公司	成本法	30,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
沈阳铁西装备制造工业科技有限公司	权益法	1,050,000.00	1,050,000.00	-
合 计	—	1,331,917,017.75	1,300,530,000.00	41,387,017.75

(续)

被投资单位	期末余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
一、子企业	1,310,417,017.75		-		-	-
沈阳鼓风机集团股份有限公司	1,205,430,000.00	76.03	76.03		-	-
沈阳海泰产权经纪有限公司	500,000.00	100.00	100.00	-	-	-
沈阳三威洗涤用品有限公司	7,800,000.00	78.00	78.00	-	-	-
沈阳市铁西区城建开发有限责任公司	20,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
沈阳市铁西区盛欣旧城区改造建设工程有限公司	50,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-
铁西工人大食堂	300,000.00	100.00	100.00	-	-	-
沈阳市铁西区市政集团有限公司	26,387,017.75	100.00	100.00	-	-	-
二、合营企业						

三、联营企业	31,500,000.00		-	-	-	-
沈阳信息产业创业投资管理有 限公司	450,000.00	9.00	9.00	-	-	-
沈阳信息产业创业投资有限公 司	30,000,000.00	11.86	11.86	-	-	-
沈阳铁西装备制造工业科技有 限公司	1,050,000.00	35.00	35.00	-	-	-
合 计	1,341,917,017.75	---	---		-	-

(三) 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
出售土地	210,132,000.00	209,142,643.00		
合 计	210,132,000.00	209,142,643.00		

(四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	54,723,334.81	
权益法核算的长期股权投资收益		
合 计	54,723,334.81	-

本期投资收益为收到的沈鼓集团分配的现金股利

(五) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	61,689,480.21	63,927,908.68
加：资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	133,702.35	-
无形资产摊销	0.00	-
长期待摊费用摊销	0.00	-
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（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	83,003,105.76	77,100,671.85
投资损失（收益以“-”号填列）	-54,723,334.81	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-

项 目	本期金额	上期金额
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）	197,158,861.53	-57,704,429.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-258,729,110.98	-379,993,634.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,970,950.33	52,121,313.30
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	14,561,753.73	-244,548,170.22
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	55,571.04	4,503.38
减：现金的年初余额	4,503.38	3,345.45
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	51,067.66	1,157.93

十四、财务报表的批准

本公司2014年度财务报表已经董事会批准。

沈阳市铁西区国有资产经营有限公司

2015年3月25日



第15页至第69页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：刘树刚

签名：朱强

签名：张军

日期：2015.3.25

日期：2015.3.25

日期：2015.3.25