

# 永安市国有资产投资经营有限责任公司

## 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：永安市国有资产投资经营有限责任公司

法定代表人：沈华峰

住所：永安市燕江东路709号

注册资本：人民币100,000万元

公司类型：有限责任公司（国有独资）

经营范围：国有资产投资、经营与管理；竹木采伐（持砍伐证经营）、收购、销售；电力开发。

公司信息披露事务人：罗义彪

联系地址：永安市燕江东路709号

联系电话：0598-3868166

传真：0598-3639709

邮政编码：366000

### 二、发行人经审计的年度财务报告

（一）本公司2014年度财务报告已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，该所出具了标准无保留意见的审计报告（中兴华鉴字[2015]第JS1000599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**

本公司于2014年4月17日发行了10.0亿元“2014年永安市国有资产投资经营有限责任公司公司债券”（简称“14永安国投债”，为6年期固定利率债券，票面利率为8.78%。

2014年永安市国有资产投资经营有限责任公司公司债券已经于2015年4月17日按时足额完成首次付息。

### **四、银行贷款本息按时偿还情况**

本公司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**

公司运行平稳，前景良好。目前没有迹象表明已发行债券未来按期兑付兑息存在风险。

### **六、债券跟踪评级情况说明**

2014年6月30日鹏元资信评估有限公司对2014年永安市国有资产投资经营有限责任公司公司债券的信用状况进行了跟踪评级。经审定，此次跟踪评级维持永安市国有资产投资经营有限责任公司AA-的主体信用等级，维持2014年永安市国有资产投资经营有限责任公司公司债券AA的债项信用等级，评级展望维持稳定。

### **七、重大诉讼事项**

本公司没有正在进行的或未决的会对本公司的财务状况和运营业绩产生重大不利影响的任何诉讼、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、仲裁或行政程序涉及或可能涉及影响已发行债券的按期偿付。

### **八、已发行债券变动情况**

截至本公告公布之日，已发行债券未发生变动。

#### 九、募集说明书中约定的其他重大事项的履行情况

本年度我公司不存在募集说明书中约定的其他重大事项的履行情况。

#### 十、本所要求的其他事项

无。

附件：永安市国有资产投资经营有限责任公司2014年年度财务报告

(本页以下无正文)

(本页无正文，为《永安市国有资产投资经营有限责任公司 2014  
年年度报告》签章页)

永安市国有资产投资经营有限责任公司



2015年4月30日

永安市国有资产投资经营有限责任公司



# 审计报告

00002015040061556843  
报告文号：中兴华审字[2015]JS1000599号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中兴华审字[2015] JS1000599 号

---

## 审计报告

永安市国有资产投资经营有限责任公司：

我们审计了后附的永安市国有资产投资经营有限责任公司（以下简称“永安国投公司”）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

编制和公允列报财务报表是永安国投公司管理层的责任，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。

### 三、审计意见

我们认为，永安国投公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了永安国投公司 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：周雪明



中国注册会计师：申川



中国·南京

二〇一五年四月二十七日

# 合并资产负债表

2014年12月31日

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	510,039,508.93	462,254,000.60
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	1,020,570.67	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	1,077,524,106.69	179,360,099.33
预付款项	六、4	484,348,050.49	313,930,948.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			578,356.56
其他应收款	六、5	455,419,540.01	277,359,842.06
买入返售金融资产			
存货	六、6	4,381,948,059.03	3,787,174,601.21
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>6,910,299,835.82</b>	<b>5,020,657,848.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、7	437,185,767.43	322,319,749.28
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	59,677,673.06	45,709,246.53
投资性房地产	六、9	2,346,878,279.00	2,376,610,108.25
固定资产	六、10	195,457,888.35	175,868,038.15
在建工程	六、11	88,440,235.26	99,547,117.10
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	六、12	6,624,183.48	8,882,638.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	7,208,777.00	3,192,167.10
递延所得税资产	六、14	8,818,410.69	7,245,118.94
其他非流动资产	六、15	2,411,876,355.25	2,428,344,055.31
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,562,167,569.52</b>	<b>5,467,718,238.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,472,467,405.34</b>	<b>10,488,376,087.51</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表 (续)

2014年12月31日

编制单位: 永安市国有资产投资经营有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、17	230,879,359.00	174,525,470.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	六、18	573,166,326.14	386,933,351.03
预收款项	六、19	20,731,911.64	18,943,105.80
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、20	3,374,086.65	3,653,321.91
应交税费	六、21	66,756,232.48	46,553,827.94
应付利息	六、22	62,301,917.81	
应付股利	六、23	697,798.24	893,388.80
其他应付款	六、24	1,893,482,693.94	1,770,222,833.57
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,851,390,325.90</b>	<b>2,401,725,299.05</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、25	1,275,570,000.00	962,120,000.00
应付债券	六、26	1,000,000,000.00	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、27	12,239,605.50	12,439,605.50
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、28	32,277,172.78	52,432,361.94
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	482,040,664.70	467,581,923.01
其他非流动负债	六、29	19,773,869.00	5,500,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,821,901,311.98</b>	<b>1,500,073,890.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,673,291,637.88</b>	<b>3,901,799,189.50</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本	六、30	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、31	4,289,439,347.86	4,214,486,926.61
减: 库存股			
其他综合收益	六、32	159,067,614.69	92,135,557.97
专项储备			
盈余公积	六、33	35,742,720.21	33,270,168.57
一般风险准备			
未分配利润	六、34	1,100,889,151.93	1,035,363,903.17
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>6,585,138,834.69</b>	<b>6,375,256,556.32</b>
少数股东权益		214,036,932.77	211,320,341.69
<b>股东权益合计</b>		<b>6,799,175,767.46</b>	<b>6,586,576,898.01</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>12,472,467,405.34</b>	<b>10,488,376,087.51</b>

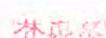
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 母公司资产负债表

2014年12月31日

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		54,070,095.18	94,898,018.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	93,131,828.00	15,246,771.56
预付款项		98,000,000.00	54,000,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	1,333,031,174.44	407,010,241.39
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,578,233,097.62</b>	<b>571,155,031.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		312,212,083.00	212,448,938.28
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	525,645,810.29	506,295,570.47
投资性房地产		1,760,501,703.00	1,783,678,700.00
固定资产		966,640.55	1,094,160.17
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		3,589,807.71	3,065,494.50
其他非流动资产		2,409,813,689.25	2,428,344,055.31
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,012,729,733.80</b>	<b>4,934,926,918.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,590,962,831.42</b>	<b>5,506,081,950.58</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

林晓

母公司资产负债表 (续)

2014年12月31日

编制单位: 永安市国有资产投资经营有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		66,500,000.00	76,500,000.00
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			
应交税费		43,669,601.58	23,376,480.23
应付利息		62,301,917.81	
应付股利			
其他应付款		196,978,636.13	274,019,193.84
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>369,450,155.52</b>	<b>373,895,674.07</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		248,570,000.00	306,520,000.00
应付债券		1,000,000,000.00	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		376,862,819.68	360,757,624.11
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,625,432,819.68</b>	<b>667,277,624.11</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>1,994,882,975.20</b>	<b>1,041,173,298.18</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,107,039,908.75	3,057,060,870.99
减: 库存股			
其他综合收益		159,067,614.69	92,135,557.97
专项储备			
盈余公积		35,742,720.21	33,270,168.57
未分配利润		294,229,612.57	282,442,054.87
<b>股东权益合计</b>		<b>4,596,079,856.22</b>	<b>4,464,908,652.40</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,590,962,831.42</b>	<b>5,506,081,950.58</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

林真强

## 合并利润表

2014年度

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业总收入</b>		599,345,869.17	533,343,944.99
其中：营业收入	六、35	599,345,869.17	533,343,944.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		511,306,554.64	428,072,433.24
其中：营业成本	六、35	338,646,235.95	326,866,516.48
营业税金及附加	六、36	9,447,454.26	13,655,276.63
销售费用		16,147,493.03	14,359,187.49
管理费用		55,199,162.15	54,528,182.66
财务费用	六、37	85,765,032.87	19,851,540.71
资产减值损失	六、38	6,101,176.38	-1,188,270.73
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、39	-31,708,213.06	-10,938,406.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	-1,720,225.56	15,724,245.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,534,790.84	9,515,982.56
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		54,610,875.91	110,057,350.28
加：营业外收入	六、41	39,233,589.50	23,903,340.93
其中：非流动资产处置利得	六、41	568,535.20	23,684.72
减：营业外支出	六、42	804,140.81	1,116,721.63
其中：非流动资产处置损失	六、42	27,285.67	616,514.71
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		93,040,324.60	132,843,969.58
减：所得税费用	六、43	13,120,833.09	25,197,523.18
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		79,919,491.51	107,646,446.40
归属于母公司股东的净利润		78,843,030.76	101,013,400.81
少数股东损益		1,076,460.75	6,633,045.59
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		66,932,056.72	-14,451,391.61
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		66,932,056.72	-14,451,391.61
（一）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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		66,932,056.72	-14,451,391.61
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		66,932,056.72	-14,451,391.61
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		146,851,548.23	93,195,054.79
归属于母公司股东的综合收益总额		145,775,087.48	86,562,009.20
归属于少数股东的综合收益总额		1,076,460.75	6,633,045.59
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

林奕琴

## 母公司利润表

2014年度

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业收入</b>	十三、4	93,549,270.21	74,572,502.89
减：营业成本	十三、4	34,120.00	115,360.00
营业税金及附加		5,238,759.13	4,180,774.45
销售费用			
管理费用		3,997,172.10	6,977,718.39
财务费用		26,621,336.36	-390,222.52
资产减值损失		2,097,252.85	1,000,122.03
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-24,821,960.00	-8,582,730.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-750,129.21	14,681,842.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,305,281.74	8,897,032.83
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		29,988,540.56	68,787,863.18
加：营业外收入		3,643,459.42	200,000.00
其中：非流动资产处置利得		7,192.32	200,000.00
减：营业外支出		414,601.71	194,041.00
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		33,217,398.27	68,793,822.18
减：所得税费用		8,491,881.87	17,153,931.21
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		24,725,516.40	51,639,890.97
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		66,932,056.72	-14,451,391.61
（一）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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		66,932,056.72	-14,451,391.61
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		66,932,056.72	-14,451,391.61
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			
<b>六、综合收益总额</b>		91,657,573.12	37,188,499.36
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

林惠斌

## 合并现金流量表

2014年度

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		139,882,999.72	439,170,530.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		538,900,799.34	379,285,808.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>678,783,799.06</b>	<b>818,456,338.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		979,192,727.29	466,684,549.67
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		61,799,870.85	50,341,572.91
支付的各项税费		22,226,765.95	24,937,561.47
支付其他与经营活动有关的现金		1,080,149,318.72	147,450,277.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,143,368,682.81</b>	<b>689,413,961.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,464,584,883.75</b>	<b>129,042,377.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		78,406,911.26	36,680,084.67
取得投资收益收到的现金		5,881,509.80	6,235,922.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		349,619.16	442,553.03
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		886,008.98	520,650.35
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>85,524,049.20</b>	<b>43,879,210.86</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,995,619.54	22,592,423.75
投资支付的现金		115,701,991.48	218,683,183.92
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		520,650.35	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>152,218,261.37</b>	<b>241,275,607.67</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-66,694,212.17</b>	<b>-197,396,396.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		79,428,159.28	42,767,055.67
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		876,263,889.00	460,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,173,011,162.21	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,128,703,210.49</b>	<b>503,667,055.67</b>
偿还债务所支付的现金		429,660,000.00	241,607,826.27
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		137,935,016.61	31,934,124.96
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		172,643,837.55	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>740,238,854.16</b>	<b>273,541,951.23</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,388,464,356.33</b>	<b>230,125,104.44</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-142,814,739.59</b>	<b>161,771,085.04</b>
加：期初现金及现金等价物余额		462,254,000.60	300,482,915.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>319,439,261.01</b>	<b>462,254,000.60</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

2014年度

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,664,213.77	73,854,674.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		97,673,196.35	152,842,082.46
经营活动现金流入小计		113,337,410.12	226,696,757.35
购买商品、接受劳务支付的现金		44,034,120.00	54,115,360.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,656,042.76	2,084,217.06
支付的各项税费		416,430.99	615,077.60
支付其他与经营活动有关的现金		78,417,840.71	68,140,944.69
经营活动现金流出小计		125,524,434.46	124,955,599.35
经营活动产生的现金流量净额		-12,187,024.34	101,741,158.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		78,406,911.26	36,478,726.67
取得投资收益收到的现金		5,320,174.25	5,784,809.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		7,192.32	200,000.00
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			520,650.35
投资活动现金流入小计		83,734,277.83	42,984,186.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		11,740.00	323,362.00
投资支付的现金		100,000,000.00	114,583,183.92
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		520,650.35	
投资活动现金流出小计		100,532,390.35	114,906,545.92
投资活动产生的现金流量净额		-16,798,112.52	-71,922,359.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		46,036,986.28	42,079,416.30
取得借款收到的现金		70,500,000.00	76,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,116,536,986.28	118,579,416.30
偿还债务支付的现金		138,450,000.00	80,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,465,407.06	90,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		964,464,614.00	
筹资活动现金流出小计		1,128,380,021.06	80,600,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-11,843,034.78	37,979,416.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		94,898,018.90	27,099,803.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		54,069,847.26	94,898,018.90

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

林真忠

# 合并所有者权益变动表

2014年度

单位：人民币元

本年

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	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			一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他	其他									
一、上年年末余额	1,000,000,000.00					4,214,486,926.61		92,135,537.97		33,270,168.57		1,035,363,903.17	211,320,341.69	6,586,576,898.01
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,000,000,000.00					4,214,486,926.61		92,135,537.97		33,270,168.57		1,035,363,903.17	211,320,341.69	6,586,576,898.01
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）						74,952,421.25		66,932,056.72		2,472,551.64		65,525,248.76	2,716,591.08	212,598,869.45
（一）综合收益总额						74,952,421.25		66,932,056.72				78,843,030.76	1,076,460.75	146,851,548.23
（二）股东投入和减少资本						46,036,986.28							1,640,130.33	76,592,551.58
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他						28,915,434.97							1,640,130.33	46,036,986.28
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积										2,472,551.64		-13,317,782.00	1,640,130.33	30,555,565.30
2. 提取一般风险准备										2,472,551.64		-2,472,551.64		-10,845,230.36
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,000,000,000.00					4,289,439,347.86		159,067,614.69		35,742,720.21		1,100,889,151.93	214,036,932.77	6,799,175,767.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林晓蓉

合并所有者权益变动表（续）  
2013年度

单位：人民币元

	上年												
	归属于母公司所有者权益												
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者 权益合计	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				3,520,455,432.22			106,586,949.58			939,514,491.46	205,146,138.56	5,799,809,191.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,000,000,000.00				3,520,455,432.22			106,586,949.58			939,514,491.46	205,146,138.56	5,799,809,191.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					694,031,494.39			-14,451,391.61			95,849,411.71	6,174,203.13	786,767,706.72
（一）综合收益总额								-14,451,391.61			101,013,400.81	6,633,045.59	93,195,054.79
（二）股东投入和减少资本					694,031,494.39							-458,842.46	693,572,651.93
1. 股东投入普通股					857,687,594.49								857,687,594.49
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					-163,656,100.10							-458,842.46	-164,114,942.56
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,000,000,000.00				4,214,486,926.61			92,135,557.97			1,035,363,903.17	211,320,341.69	6,586,576,898.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

魏晓亮

林晓峰

母公司所有者权益变动表

2014年度

编制单位：永宏通国有资产经营有限责任公司

单位：人民币元

	本年							所有者权益合计		
	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00			3,057,060,870.99		92,135,557.97		33,270,168.57	282,442,054.87	4,464,908,652.40
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,000,000,000.00			3,057,060,870.99		92,135,557.97		33,270,168.57	282,442,054.87	4,464,908,652.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				49,979,037.76		66,932,056.72		2,472,551.64	11,787,557.70	131,171,203.82
（一）综合收益总额						66,932,056.72			24,725,516.40	91,657,573.12
（二）股东投入和减少资本				49,979,037.76						49,979,037.76
1. 股东投入普通股				46,036,986.28						46,036,986.28
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				3,942,051.48				2,472,551.64	-12,937,958.70	3,942,051.48
1. 提取盈余公积								2,472,551.64	-2,472,551.64	
2. 对股东的分配									-10,465,407.06	-10,465,407.06
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,000,000,000.00			3,107,039,908.75		159,067,614.69		35,742,720.21	294,229,612.57	4,596,079,856.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林晓琴

蔡晓琴

明叶印小

母公司所有者权益变动表 (续)

2013年度

单位: 人民币元

	上年							所有者权益合计				
	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	
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				2,385,000,285.13			106,586,949.58		28,106,179.47	235,966,153.00	3,755,659,567.18
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,000,000,000.00				2,385,000,285.13			106,586,949.58		28,106,179.47	235,966,153.00	3,755,659,567.18
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					672,060,585.86			-14,451,391.61		5,163,989.10	46,475,901.87	709,249,085.22
(一) 综合收益总额								-14,451,391.61			51,639,890.97	37,188,499.36
(二) 股东投入和减少资本					672,060,585.86							672,060,585.86
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本					857,594,026.08							857,594,026.08
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					-185,533,440.22							-185,533,440.22
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积										5,163,989.10	-5,163,989.10	
2. 对股东的分配										5,163,989.10	-5,163,989.10	
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,000,000,000.00				3,057,060,870.99			92,135,557.97		33,270,168.57	282,442,054.87	4,464,908,652.40

法定代表人:

明叶邦

主管会计工作负责人:

林森

会计机构负责人:

林森

# 永安市国有资产投资经营有限责任公司

## 2014 年度财务报表附注

### 附注一、公司基本情况

#### 1、基本情况

永安市国有资产投资经营有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经永安市工商行政管理局登记注册的有限责任公司。公司成立于 2002 年 8 月 13 日，现注册资本为人民币 100,000.00 万元，企业法人营业执照注册号为 350481100008498；公司住所：永安市燕江东路 709 号；法定代表人：叶小明；企业类型：有限责任公司(国有独资)；经营范围：国有资产投资、经营、管理；竹木采伐（持砍伐证经营）、收购、销售；电力开发。

#### 2、历史沿革

永安市国有资产投资经营有限责任公司是经福建省人民政府闽政(2001)文 66 号批准、由永安市财政局出资组建的全省首家县（市）级国有独资公司。公司首次注册资本为人民币 100 万元，该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2002)第 103 号验资报告验证，公司并于 2002 年 8 月 13 日领取《企业法人营业执照》。

2002 年 9 月 2 日，根据公司第一届董事会第一次会议纪要和 2002 年 9 月 25 日公司章程第一次修正案，公司注册资本变更为 1225 万元，新增加注册资本 1125 万元，由永安市人民政府授权永安市财政局出资。该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2002)第 133 号验资报告验证。

2003 年 2 月 16 日，根据公司第一届董事会第三次会议纪要和 2003 年 2 月 16 日公司章程第二次修正案，公司注册资本变更为 2925 万元，新增加注册资本 1700 万元，由永安市人民政府授权永安市财政局出资。该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2003)第 024 号验资报告验证。

2003 年 3 月 3 日，根据公司第一届董事会第四次会议纪要和 2003 年 3 月 3 日第三次公司章程修正案，公司注册资本变更为 3425 万元，新增加注册资本 500 万元，由永安市人民政府授权永安市财政局出资。该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2003)第 038 号验资报告验证。

2003 年 6 月 9 日，根据公司第一届董事会第五次会议纪要和 2003 年 6 月 9 日公司章程第四次修正案，公司注册资本变更为 5302 万元，本次新增加注册资本 1877 万元，根据永安市人民政府办公室为永政办函（2003）140 号和“福建省永安贡川水电站有限公司文件”编号：闽贡电资 02《出资证明书》及 2003 年 2 月 28 日签发的“福建兴业银行股东账户”持有福建兴业银行股份 4518732 股（本次验资按原始投入计算），该增资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2003)第 071 号验资报告验证。

2005 年 11 月 24 日，根据永安市人民政府永政文（2005）111 号关于同意市国有资产投资经

营有限责任公司增加注册资本的批复和公司 2005 年 11 月 14 日第一届董事会第十二次会议纪要及公司第七次章程修正案，公司注册资本变更为 9712 万元，新增加注册资本 4410 万元，增加注册资本来源：将第二批划拨的国有资产中的房产经评估后作为国投公司用于增加注册资本。该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2005)第 123 号验资报告验证。

2012 年 12 月 20 日，根据永安市政府办公室永政办函（2012）386 号《关于同意市国投公司将资本公积转增实收资本的复函》，公司注册资本变更为 100,000.00 万元，新增加注册资本 90,288.00 万元，增加注册资本来源：将资本公积转增资本。该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验字(2012)第 387 号验资报告验证。

## 附注二、合并财务报表范围

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。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见附注八之1。

## 附注三、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。

本公司作为城市设施建设的投资主体，接受政府委托进行城市建设投资、市政基础设施建设、土地收储前期开发及国有资产经营管理等；在历年的税收征管工作中，主管税务部门均对本公司取得的财政性资金未予征收相关税金，不作应税收入处理。因此，本财务报表编制时，对本公司来自于政府的财政性资金不考虑相关税金为前提进行编制。

## 附注四、公司主要会计政策、会计估计

### 一、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。

### 二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 四、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。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，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）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## （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. 公司对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允价值计量。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. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，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。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

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务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，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佣金、手续费等交易费用，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。

## 五、合并财务报表的编制方法

(一) 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。

(二) 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，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后，由母公司编制。

(三) 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，其余冲减归属于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，其余继续冲减少数股东权益。

#### （四）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。

#### 六、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。

#### 七、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，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，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，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

### 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，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；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。

## 八、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；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

## 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。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（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（如有应收利息应予扣除）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）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将

取得的价款与该贷款和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其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）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，将原直接计入其他综合收益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，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收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）转入当期损益。

(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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

#### 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，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

#### （六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

##### 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. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值

下跌幅度累计超过成本的20%-50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过6-12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，将原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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与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。发生的减值损失一经确认，不得转回。

#### （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。

### 九、应收款项

#### （一）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

##### 1.单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 1000.00 万元以上的应收款项。

##### 2.单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的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；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

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债务重组。

#### （二）按组合计提坏账准备的应收款项

##### 1.确定组合的依据

##### 账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的

单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

#### 其他组合

公司与关联方之间发生的应收款项，根据预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备。公司与关联方之间发生的应收款项一般不计提坏账准备，但如果有确凿证据表明关联方(债务单位)已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收关联方的款项将全额计提坏账准备。

公司与政府及其相关单位、部门之间发生的应收款项，原则上不计提坏账准备。

#### 2.按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	2%	2%
1~2 年	5%	5%
2~3 年	20%	20%
3 年以上	50%	50%

其他组合，公司不计提坏账准备。

#### （三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 1000.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，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，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

### 十、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）、在产品、库存商品（产成品）、开发产品、开发成本等。

#### （二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均核算。

存货中的开发成本：包括直接费用、间接费用

直接费用是指为完成合同所发生的、可以直接计入合同成本核算对象的各项费用支出。直接费用在发生时直接计入合同成本。

间接费用是指为完成合同所发生的、不宜直接归属于合同成本核算对象而应分配计入有关合同成本核算对象的各项费用支出。在发生时一般不宜直接归属于受益对象，而应在资产负债表日直接费用比例法分摊计入合同成本。计算公式如下：

间接费用分配率=当期实际发生的全部间接费用+当期各合同实际发生的直接费用之和某合同当期应负担的间接费用=该合同当期实际发生的直接费用x间接费用分配率

#### 1、直接费用的组成

合同的直接费用包括四项内容：耗用的材料费用、耗用的人工费用、耗用的机械使用费和其他直接费用。

#### 2、间接费用的组成

间接费用主要包括临时设施摊销费用和企业下属的施工、生产单位组织和管理施工生产活动所发生的费用，如管理人员薪酬、劳动保护费、固定资产折旧费及修理费、物料消耗、取暖费、水电费、办公费、差旅费、财产保险费、工程保修费、排污费等。

### （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。

## 十一、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，其初始投资成本的确认详见本附注四之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（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,即对子公司投资,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。

## 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的合营企业或重大影响的联营企业,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和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,同时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,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。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享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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。

### (三) 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.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。

2.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。

## 十二、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）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产

#### 1.选用公允价值模式进行后续计量的依据

对有确凿证据表明公允价值能够持续可靠取得的投资性房地产，公司采用公允价值模式进行后续计量。

同时满足下列条件的，公司才能采用公允价值模式计量的投资性房地产：

#### （1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

（2）公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

#### 2.投资性房地产的公允价值的确定

（1）在能够取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下，公司参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格（市场公开报价）确定投资性房地产的公允价值。

（2）在无法取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下，公司参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，或者根据预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值合理估计投资性房地产的公允价值。

同类或类似的建筑物，是指所处地理位置和地理环境相同、性质相同、结构类型相同或相

近、新旧程度相同或相近，可使用状况相同或相近的建筑物；同类或类似的土地使用权，是指同一位置区域、所处地理环境相同或相近、可使用状况相同或相近的土地。

3.对采用公允价值模式计量的投资性房地产，公司不计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

### 十三、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和土地以外，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：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-30 年	3-5%	3.17%-4.85%
机器设备	5-10 年	3-5%	9.50%-19.40%
运输设备	5-10 年	3-5%	9.50%-19.40%
办公及电子设备	3-5 年	0-5%	19.00%-33.33%
其他设备	5-10 年	3-5%	9.50%-19.40%

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。

### （四）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

#### 1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

#### 2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

### （五）固定资产的后续支出

1. 与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。

2. 与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## 十四、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。

## 十五、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）无形资产的后续计量

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续计量

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。

## 2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

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。

## 十六、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。

## 十七、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各部分分别完工，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。

## 十八、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （一）短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损

益或相关资产成本。

#### （二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：

- 1.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。
- 2.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。

#### （四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 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总收入，则公司将预计损失确认为当期费用。

## 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。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### (二) 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 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。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### (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、经营租赁与融资租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(一) 融资租赁，是指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。

公司与出租人所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入固定资产：

- 1.在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- 2.公司有购买租赁资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；
- 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.公司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的公允价值；
- 5.租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

(二) 经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### 二十四、持有待售的非流动资产

(一) 持有待售的非流动资产的范围

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。

单项资产包括持有待售的固定资产、无形资产、长期股权投资等。

处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

(二) 持有待售的非流动资产的确认条件

公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售的非流动资产：

- 1.该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；
- 2.公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权利机构的批准；
- 3.公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4.该项转让将在一年内完成。

### （三）持有待售的非流动资产的会计处理方法和列报

对于持有待售的非流动资产，公司将调整该项非流动资产的预计净残值，使该项非流动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非流动资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

无论是被划分为持有待售的单项非流动资产还是处置组中的资产，均作为流动资产在资产负债表的“划分为持有待售的资产”项目列报；被划分为持有待售的处置组中与转让资产相关的负债作为流动负债在资产负债表的“划分为持有待售的负债”项目列报。

## 二十五、重要会计政策和会计估计的变更

### （一）重要会计政策变更

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》（修订），本公司将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、公允价值不能可靠的投资从长期股权投资中分类至可供出售金融资产核算，并进行了追溯调整。

上述追溯调整对本期和上期财务报表的主要影响如下：

#### 合并资产负债表：

报表项目	期初余额
可供出售金融资产（新列报）	322,319,749.28
可供出售金融资产（原列报）	143,112,938.28
长期股权投资（新列报）	45,709,246.53
长期股权投资（原列报）	224,916,057.53

#### 母公司资产负债表：

报表项目	期初余额
可供出售金融资产（新列报）	212,448,938.28

报表项目	期初余额
可供出售金融资产（原列报）	143,112,938.28
长期股权投资（新列报）	506,295,570.47
长期股权投资（原列报）	575,631,570.47

## （二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

## 附注五、税项

### 一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	17%（销项税额）
营业税	营业额	3%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 二、税收优惠及批文

根据财税字[1999]198号文《财政部、国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的通知》，对承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食免征增值税。永安市粮食购销公司、永安市军粮供应站、福建省永安市种子公司享受上述税收优惠政策。

## 附注六、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

### 1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
(1)库存现金	183,553.29	141,759.41
(2)银行存款	310,065,289.92	461,591,590.84
(3)其他货币资金	199,790,665.72	520,650.35
合计	510,039,508.93	462,254,000.60

注：期末，其他货币资金系定期存款 199,790,417.80 元，股票账户资金余额 247.92 元。其中，3 个月以上到期的定期存款 190,600,000.00 元。

### 2.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性权益工具投资	1,020,570.67	
合计	1,020,570.67	

## 3. 应收账款

## (1) 按种类披露的应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款：				
账龄组合：	91,670,416.25	8.46%	6,421,259.74	7.00%
其他组合：	992,274,950.18	91.54%		
组合小计	1,083,945,366.43	100.00%	6,421,259.74	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,083,945,366.43	100.00%	6,421,259.74	

## 续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款：				
账龄组合：	89,280,939.44	48.26%	5,632,051.55	6.31%
其他组合：	95,711,211.44	51.74%		
组合小计	184,992,150.88	100.00%	5,632,051.55	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	184,992,150.88	100.00%	5,632,051.55	

应收账款种类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	78,220,299.13	85.33%	1,564,405.99	77,435,656.50	86.73%	1,548,713.13

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例		金额	比例	
1~2 年	2,544,693.23	2.78%	127,234.66	3,366,291.56	3.77%	168,314.58
2~3 年	2,410,309.56	2.63%	482,061.91	1,081,572.85	1.21%	216,314.57
3 年以上	8,495,114.33	9.27%	4,247,557.18	7,397,418.53	8.29%	3,698,709.27
合计	91,670,416.25	100.00%	6,421,259.74	89,280,939.44	100.00%	5,632,051.55

组合中，按其他组合方式计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	理由
永安市财政局	781,757,733.88	政府机构不计提
九龙半岛养生公园项目指挥部	69,037,698.00	项目部款项
永安市桃源洞-鳞隐石林风景名胜区管委会	44,078,103.65	政府机构不计提
永安市南郊村民委员会	20,000,000.00	政府机构不计提
水电学院老校区地块征迁领导小组	15,000,000.00	项目部款项
巴溪湾商业核心区项目建设指挥部等	62,401,414.65	政府机构、关联方不计提
合计	992,274,950.18	

#### (2) 应收账款金额前五名欠款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的 比例
永安市财政局	母公司	781,757,733.88	1 年以内	72.12%
永安市嘉和投资有限公司	关联方	72,436,406.37	1 年以内	6.68%
九龙半岛养生公园项目指挥部	项目部	69,037,698.00	1 年以内	6.37%
永安市桃源洞-鳞隐石林风景名胜 区管委会	非关联方	44,078,103.65	1~4 年	4.07%
永安市南郊村民委员会	非关联方	20,000,000.00	1 年以内	1.85%
合计		987,309,941.90		91.09%

#### 4. 预付款项

##### (1) 按账龄列示的预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	227,949,856.71	47.06%	190,253,792.48	60.60%
1~2 年	137,886,418.82	28.47%	25,990,775.08	8.28%

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
2~3 年	21,618,151.26	4.46%	15,328,065.88	4.88%
3 年以上	96,893,623.70	20.01%	82,358,315.50	26.24%
合计	484,348,050.49	100.00%	313,930,948.94	100.00%

## (2) 预付款项金额前五名欠款情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	未结算原因
福建省同源建设工程有限公司	施工方	58,200,000.00	2 年以内	工程尚未完工
华夏永安房地产开发有限公司	施工方	57,000,000.00	1~2 年	工程尚未完工
永安市燕城建设有限公司	施工方	47,316,604.00	5 年以内	工程尚未完工
永安市国有资产管理委员会办公室	非关联方	40,000,000.00	1 年以内	预付财政分红款
福建省中木建设集团有限公司	施工方	32,500,000.00	1 年以内	工程尚未完工
合计		235,016,604.00		

## 5.其他应收款

## (1) 按种类披露的其他应收款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款：				
账龄组合	218,936,577.16	45.24%	28,520,961.94	13.03%
其他组合	265,003,924.79	54.76%		
组合小计	483,940,501.95	100.00%	28,520,961.94	
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	483,940,501.95	100.00%	28,520,961.94	

续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款：				
账龄组合	167,973,832.97	55.86%	23,348,423.96	13.90%
其他组合	132,734,433.05	44.14%		
组合小计	300,708,266.02	100.00%	23,348,423.96	
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	300,708,266.02	100.00%	23,348,423.96	

其他应收款种类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	70,016,312.89	31.98%	1,400,326.50	104,328,664.55	62.11%	2,086,573.29
1~2 年	95,897,464.58	43.80%	4,794,873.22	12,854,816.23	7.65%	642,740.81
2~3 年	13,952,125.50	6.37%	2,790,425.08	15,920,220.87	9.48%	3,184,044.17
3 年以上	39,070,674.19	17.85%	19,535,337.14	34,870,131.32	20.76%	17,435,065.69
合计	218,936,577.16	100.00%	28,520,961.94	167,973,832.97	100.00%	23,348,423.96

组合中，按其他组合方式计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	理由
永安市燕江水务开发管理有限公司	100,000,000.00	关联方不计提
中科动力（福建）新能源汽车有限公司	32,100,000.00	保证金
中国重汽海西公司	25,535,243.90	保证金
永安市国土局	16,297,142.60	政府机构不计提
永安轴承有限责任公司	15,890,000.00	保证金
永安市文化创意产业园区管委会	11,985,243.94	政府机构不计提
三明台商投资区开发建设有限公司等	63,196,294.35	政府机构、关联方不计提
合计	265,003,924.79	

## (2) 其他应收款金额前五名欠款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	性质或内容	占其他应收款总额的比例
永安市燕江水务开发管理有限公司	关联方	100,000,000.00	1 年以内	往来借款	20.66%
永安市巴溪湾商业核心区项目建设指挥部	项目部	60,000,000.00	1~2 年	往来款	12.40%
中科动力(福建)新能源汽车有限公司	非关联方	32,100,000.00	1 年以内	往来款	6.63%
中国重汽海西公司	非关联方	25,535,243.90	3~4 年	往来款	5.28%
南区供水有限公司	非关联方	23,844,065.77	2 年以内	往来款	4.93%
合计		241,479,309.67			49.90%

## 6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	2,187,277.39		2,187,277.39	2,089,457.92		2,089,457.92
库存商品	82,585,699.06		82,585,699.06	86,847,396.74		86,847,396.74
包装物	22,448.55		22,448.55	14,650.95		14,650.95
低值易耗品	7,790.00		7,790.00	7,790.00		7,790.00
开发成本	4,297,144,844.03		4,297,144,844.03	3,698,215,305.60		3,698,215,305.60
合计	4,381,948,059.03		4,381,948,059.03	3,787,174,601.21		3,787,174,601.21

## 7. 可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额	期初余额
可供出售债务工具		
可供出售权益工具	437,185,767.43	322,319,749.28
其中：按公允价值计量的可供出售权益工具	232,876,083.00	143,112,938.28
按成本计量的可供出售权益工具	204,309,684.43	179,206,811.00
合计	437,185,767.43	322,319,749.28

注：由于执行 2014 年修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》，自 2014 年 7 月 1

日起，本公司将不具有控制、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权益工具投资，由长期股权投资科目分类至以成本计量的可供出售金融资产列报，并按新准则的要求作追溯调整。

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	20,785,930.08		20,785,930.08
公允价值	232,876,083.00		232,876,083.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	212,090,152.92		212,090,152.92
已计提减值金额			

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	持股比例	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
永安华夏担保资产管理有限公司	18.05%	54,000,000.00			54,000,000.00
福州三明大厦有限公司	9.27%	6,000,000.00			6,000,000.00
永安宏力水电有限公司	19.20%	6,336,000.00			6,336,000.00
三明台商投资区开发建设有限公司	10.00%	3,000,000.00			3,000,000.00
福建六三种业有限责任公司	1.20%	650,811.00			650,811.00
三明恒源供水股份有限公司	0.28%	200,000.00			200,000.00
永安安然管道燃气有限公司	10.00%	1,000,000.00			1,000,000.00
永泉信用社	微小	40,000.00			40,000.00
永安市农村信用社	微小	380,000.00			380,000.00
高能天明（福建）股权投资有限合伙企业	10.00%	50,000,000.00			50,000,000.00
高能天启（福建）股权投资有限合伙企业	10.00%	50,000,000.00			50,000,000.00
永安市巴溪湾商业区开发有限公司	0.10%	100,000.00			100,000.00
永安市佳洁农业投资有限公司	5.00%	7,500,000.00			7,500,000.00
永安市桂口外洋水电站	30.00%		1,500,000.00		1,500,000.00
永安市桂口二级水电站	23.00%		850,000.00		850,000.00
永安市桂口三级水电站	22.80%		1,500,000.00		1,500,000.00
三明市国有融资担保有限公司	9.09%		10,000,000.00		10,000,000.00
天厚投资基金（北京）有限公司	2.00%		10,000,000.00		10,000,000.00

被投资单位	持股比例	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
永安市恒鑫能源投资有限公司	20.00%		1,252,873.43		1,252,873.43
合计		179,206,811.00	25,102,873.43		204,309,684.43

### 8. 长期股权投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
联营企业					
福建省永安贡川水电站有限公司	10,180,000.00	17,207,528.46	-3,165,970.11		14,041,558.35
永安市宝昌光电磁科技发展有限公司		111,035.59		111,035.59	
三明台商投资区永安水东开发建设有限公司	31,500,000.00	21,577,436.07	11,500,404.74		33,077,840.81
永安泉州高尔夫健身有限公司	200,000.00	200,000.00			200,000.00
永安市飞龙摩托车驾驶培训有限公司	147,000.00	230,765.66			230,765.66
安泰物业管理有限公司	200,000.00	197,242.12	-885.95		196,356.17
西虎水电有限公司	160,000.00	932,365.20	-495,333.37		437,031.83
永安市恒鑫能源投资有限公司	1,000,000.00	1,252,873.43		1,252,873.43	
高能七星(福建)资产管理有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00			4,000,000.00
福建云竹科技有限公司	7,500,000.00		7,494,120.24		7,494,120.24
合计	54,887,000.00	45,709,246.53	15,332,335.55	1,363,909.02	59,677,673.06

## 9.投资性房地产

采用公允价值模式计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加额			本期减少额			期末余额
		购置	自用房地产 或存货转入	公允价值变动收益	处置	转为自用 房地产	公允价值变动损失	
(1)成本合计	2,015,808,898.91							2,015,808,898.91
房屋及建筑物	2,015,808,898.91							2,015,808,898.91
(2)公允价值变动合计	360,801,209.34						29,731,829.25	331,069,380.09
房屋及建筑物	360,801,209.34						29,731,829.25	331,069,380.09
(3)投资性房地产账面价值合计	2,376,610,108.25							2,346,878,279.00
房屋及建筑物	2,376,610,108.25							2,346,878,279.00

注：期末，用于抵押的投资性房地产价值为769,036,316.00元。

## 10. 固定资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
(1) 固定资产原价合计	307,060,192.21	39,904,565.40	1,125,666.93	345,839,090.68
其中：房屋及建筑物	202,096,609.43	23,618,100.02		225,714,709.45
机器设备	17,572,883.39	3,437,743.30	6,920.53	21,003,706.16
运输设备	67,888,939.80	11,319,456.39	963,845.40	78,244,550.79
办公及电子设备	18,493,805.70	2,537,219.58	154,901.00	20,876,124.28
其他设备	1,007,953.89	-1,007,953.89		
(2) 累计折旧合计	131,192,154.06	20,228,711.09	1,039,662.82	150,381,202.33
其中：房屋及建筑物	68,543,084.59	7,997,268.92		76,540,353.51
机器设备	9,379,327.43	368,247.18	154,359.97	9,593,214.64
运输设备	44,253,331.99	9,392,146.06	733,888.13	52,911,589.92
办公及电子设备	8,913,537.97	2,573,921.01	151,414.72	11,336,044.26
其他设备	102,872.08	-102,872.08		-
(3) 固定资产净值合计	175,868,038.15			195,457,888.35
其中：房屋及建筑物	133,553,524.84			149,174,355.94
机器设备	8,193,555.96			11,410,491.52
运输设备	23,635,607.81			25,332,960.87
办公及电子设备	9,580,267.73			9,540,080.02
其他设备	905,081.81			
(4) 减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公及电子设备				
其他设备				
(5) 固定资产净额合计	175,868,038.15			195,457,888.35
其中：房屋及建筑物	133,553,524.84			149,174,355.94
机器设备	8,193,555.96			11,410,491.52
运输设备	23,635,607.81			25,332,960.87
办公及电子设备	9,580,267.73			9,540,080.02
其他设备	905,081.81			

其他设备原价、累计折旧本期增加额为负数，系固定资产类别调整。  
本期计提折旧额 18,964,914.57 元。

本期由在建工程转入固定资产原价的金额为 26,107,541.99 元。

## 11. 在建工程

### (1) 在建工程明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
燕景酒店室外室内装修、监控管理系统、管道工程等	41,545,293.50		41,545,293.50	41,515,293.50		41,515,293.50
汽车工业园研发中心	39,849,787.93		39,849,787.93	30,618,318.00		30,618,318.00
污水净化及管道工程	2,106,965.59		2,106,965.59	13,469,801.00		13,469,801.00
自来水管道路工程	4,858,003.24		4,858,003.24	11,682,584.42		11,682,584.42
零星工程	26,085.00		26,085.00	2,095,397.18		2,095,397.18
公交公司车站新址工程	54,100.00		54,100.00	165,723.00		165,723.00
合计	88,440,235.26		88,440,235.26	99,547,117.10		99,547,117.10

### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
汽车工业园研发中心	30,618,318.00	9,231,469.93			39,849,787.93
污水净化及管道工程	13,469,801.00	1,595,036.19	5,557,184.53	7,400,687.07	2,106,965.59
自来水管道路工程	11,682,584.42	9,538,435.82	16,363,017.00		4,858,003.24
零星工程	2,095,397.18	1,466,905.28	3,536,217.46		26,085.00
合计	57,866,100.60	21,831,847.22	25,456,418.99	7,400,687.07	46,840,841.76

## 12. 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
(1) 无形资产账面原价合计	9,763,687.20		2,062,666.00	7,701,021.20
其中：土地使用权	7,701,021.20			7,701,021.20
林业权	2,062,666.00		2,062,666.00	
(2) 累计摊销合计	881,049.05	195,788.67		1,076,837.72
其中：土地使用权	881,049.05	195,788.67		1,076,837.72
林业权				
(3) 无形资产账面净值合计	8,882,638.15			6,624,183.48

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：土地使用权	6,819,972.15			6,624,183.48
林业权	2,062,666.00			
(4)无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
林业权				
(5)无形资产账面净额合计	8,882,638.15			6,624,183.48
其中：土地使用权	6,819,972.15			6,624,183.48
林业权	2,062,666.00			

本期摊销额 195,788.67 元。

### 13.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			摊销额	其他减少额	
自来水工程材料费	470,905.64	298,634.00	184,089.40		585,450.24
餐馆装修费及餐具更新费	2,721,261.46	708,580.50	1,566,886.50		1,862,955.46
储备库仓储屋面维修改造工程		1,647,762.00	27,462.70		1,620,299.30
城市供水旧管网改扩建		3,140,072.00			3,140,072.00
合计	3,192,167.10	5,795,048.50	1,778,438.60		7,208,777.00

### 14.递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	34,942,221.68	8,735,555.49	28,980,475.51	7,245,118.94
交易性金融工具公允价值变动	331,420.81	82,855.20		
合计	35,273,642.49	8,818,410.69	28,980,475.51	7,245,118.94

#### (2) 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	212,090,152.92	53,022,538.23	122,847,410.65	30,711,852.66

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	1,716,072,505.84	429,018,126.47	1,747,480,281.40	436,870,070.35
合计	1,928,162,658.76	482,040,664.70	1,870,327,692.05	467,581,923.01

### 15.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	102,945,672.25	119,831,075.31
林权	1,063,928,266.00	1,061,865,600.00
行政事业单位办公用房	1,245,002,417.00	1,246,647,380.00
合计	2,411,876,355.25	2,428,344,055.31

注：期末，用于抵押的行政事业单位办公用房价值为506,221,853.00元。

### 16.资产减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	28,980,475.51	6,569,528.22	468,351.84	139,430.21	34,942,221.68
合计	28,980,475.51	6,569,528.22	468,351.84	139,430.21	34,942,221.68

### 17.短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	135,400,000.00	138,800,000.00
保证借款	62,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	33,479,359.00	33,725,470.00
合计	230,879,359.00	174,525,470.00

短期借款分类的说明：

#### (2) 抵押借款

借款单位	贷款单位	余额	抵押物
永安大酒店	农行永安支行	2,000,000.00	永房权证字第 20101734号、永国用 2010 第 30006号中 4-7 层
永安大酒店	农行永安支行	7,000,000.00	

借款单位	贷款单位	余额	抵押物
永安市榕树百货有限责任公司	永安市农村信用合作联社永泉信用社	1,800,000.00	永房权证字第 20013318 号房产、永国用(2001)字第 40029 号土地
永安市公共交通公司	中国农业银行永安支行	8,000,000.00	永安市南门公交始发站 1-5 号,(旧街)一、二层营业用房,永房权证字第 19980801 号、永国用字(99)第 13274 号
三明市永安汽车城建设发展有限公司	兴业银行永安支行	40,000,000.00	永国用(2010)第 30097 号、永安房权证城区字第 201300005 号
永安市兴隆蔬菜有限责任公司	永安市农村信用合作联社永泉信用社	200,000.00	燕江南路 1 号底层 1-2 号店面(永房 20041185 号)及土地(永国用 200410139 号)
永安市国有资产投资经营有限责任公司	国家开发银行福建省分行	17,000,000.00	永安市国有资产投资经营有限责任公司、永安市兴隆蔬菜有限责任公司共有的 18964.4 m <sup>2</sup> 房产、7144.19 m <sup>2</sup> 土地使用权
永安市国有资产投资经营有限责任公司	国家开发银行福建省分行	18,000,000.00	
永安市国有资产投资经营有限责任公司	国家开发银行福建省分行	26,500,000.00	
永安市国有资产投资经营有限责任公司	国家开发银行福建省分行	5,000,000.00	
永安市尼葛大酒店有限责任公司	中国农业银行永安支行	9,000,000.00	尼葛大酒店一至三层及八至十五层房屋及分摊土地使用权
永安新华百货有限责任公司	永安市农村信用合作联社永泉信用社	900,000.00	燕江中路 143 号二层(永房权证第 20020325 号)
合计		135,400,000.00	

## (3) 保证借款

借款单位	贷款单位	余额	保证人
永安大酒店	中国银行永安支行	2,000,000.00	永安市尼葛大酒店有限责任公司
永安市七星城市建设经营有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司厦门分行	60,000,000.00	永安市国有资产投资经营有限责任公司
合计		62,000,000.00	

## 18. 应付账款

## (1) 按账龄列示的应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	377,782,398.80	65.91%	299,324,014.12	77.36%
1~2 年	125,836,375.90	21.95%	41,145,191.16	10.63%
2~3 年	38,066,788.68	6.64%	15,072,088.44	3.90%
3 年以上	31,480,762.76	5.49%	31,392,057.31	8.11%
合计	573,166,326.14	100.00%	386,933,351.03	100.00%

## (2) 期末前五名的应付账款情况

债权人名称	期末余额	款项性质	占应付账款余额的比例
永安市康新征收服务有限公司	180,603,220.00	工程款	31.51%
永安市巴溪湾商业区开发有限公司	100,000,000.00	工程款	17.45%
嘉禾房地产公司	90,516,244.60	工程款	15.79%
九龙半岛养生公园指挥部	42,441,862.12	工程款	7.40%
永安市华宇建设公司	34,385,602.00	工程款	6.00%
合计	447,946,928.72		78.15%

## 19. 预收款项

## (1) 按账龄列示的预收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,850,616.08	42.69%	6,587,692.04	34.78%
1~2 年	2,026,276.13	9.77%	3,013,313.07	15.91%
2~3 年	1,213,313.07	5.85%	8,543,020.14	45.10%
3 年以上	8,641,706.36	41.69%	799,080.55	4.21%
合计	20,731,911.64	100.00%	18,943,105.80	100.00%

## (2) 期末前五名的预收款项情况

债权人名称	期末余额	款项性质	占预收款项余额的比例
自来水营业厅预收款	5,805,021.87	预收水费	28.00%
公交 IC 卡预收款	5,228,019.00	押金	25.22%
水坝路安置房预收房款	2,397,810.90	预收房款	11.57%
电大永安分校	1,389,000.00	工程款	6.70%
大溪 2#安置楼	1,221,928.70	预收房款	5.89%
合计	16,041,780.47		77.38%

## 20. 应付职工薪酬

## (1) 总体情况

项目	期末余额	期初余额
短期薪酬	2,520,546.69	2,558,031.23
离职后福利	853,539.96	1,095,290.68
其中：设定提存计划	853,539.96	1,095,290.68
设定收益计划		

项 目	期末余额	期初余额
辞退福利		
其他长期职工福利		
合 计	3,374,086.65	3,653,321.91

## (2) 短期薪酬

短期薪酬项目	本期数		上期数	
	应付金额 (本期计提)	期末应付 未付金额	应付金额 (本期计提)	期末应付 未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	45,006,844.69	926,927.50	37,919,690.29	788,449.48
二、职工福利费	2,489,252.94	20,676.60	2,612,343.98	10,426.60
三、社会保险费	2,687,756.49	70,494.26	2,411,068.76	65,059.44
其中：1. 医疗保险费	2,387,386.12	64,500.00	1,997,152.10	65,059.44
2. 工伤保险费	125,733.86		233,657.67	
3. 生育保险费	174,636.51	5,994.26	180,258.99	
四、住房公积金	1,611,938.60	1,131,596.61	1,364,281.95	1,523,182.86
五、工会经费和职工教育经费	734,559.42	369,817.32	725,382.75	170,799.45
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	276,798.78	1,034.40	990.00	113.40
合 计	52,807,150.92	2,520,546.69	45,033,757.73	2,558,031.23

## (3) 离职后福利（设定提存计划）

设定提存计划项目	本期数		上期数	
	当期缴费金额	期末应付 未付金额	当期缴费金额	期末应付 未付金额
一、基本养老保险费	5,971,494.73	760,596.78	4,537,347.28	976,453.67
二、失业保险费	591,868.85	92,943.18	473,983.91	118,837.01
三、企业年金缴费			23,903.17	
合 计	6,563,363.58	853,539.96	5,035,234.36	1,095,290.68

## 21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	52,622,300.49	37,064,955.63
2. 增值税	-801,360.69	164,022.01
3. 营业税	12,853,903.97	8,523,053.62
4. 土地增值税	6,414.28	288,915.59

项目	期末余额	期初余额
5.土地使用税	66,269.85	8,572.68
6.房产税	309,235.18	-672,950.00
7.城市维护建设税	920,158.68	625,730.61
8.教育费附加	649,238.02	441,255.23
9.代扣代缴个人所得税	1,267.09	-32,148.04
10.印花税	12,325.54	9,386.50
11.其他	116,480.07	133,034.11
合计	66,756,232.48	46,553,827.94

## 22.应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	62,301,917.81	
合计	62,301,917.81	

## 23.应付股利

股东名称	期末余额	期初余额
永安市实验小学	53,642.96	28,070.52
永安市教师进修学校	19,398.48	19,398.48
职工股股利	331,425.43	845,919.80
勤工俭学管理站	34,096.58	
个人股	259,234.79	
合计	697,798.24	893,388.80

## 24.其他应付款

### (1) 按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,308,812,854.29	69.12%	1,161,347,102.44	65.60%
1~2 年	288,520,105.69	15.24%	497,923,440.00	28.13%
2~3 年	190,161,155.42	10.04%	95,069,107.50	5.37%
3 年以上	105,988,578.54	5.60%	15,883,183.63	0.90%
合计	1,893,482,693.94	100.00%	1,770,222,833.57	100.00%

## (2) 期末前五名的其他应付款情况

债权人名称	期末余额	款项性质	占其他应付款余额的比例
永安市土地收购储备中心	879,300,000.00	往来借款	46.44%
尼葛开发区财政所	214,646,530.00	往来款	11.34%
永安市汽车工业园区管委会	122,622,975.44	往来款	6.48%
三明高速公路有限责任公司	98,250,000.00	往来借款	5.19%
三明市财政局	60,000,000.00	往来款	3.17%
合计	1,374,819,505.44		72.61%

## 25. 长期借款

## (1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	520,570,000.00	638,520,000.00
抵押借款	134,000,000.00	264,600,000.00
保证借款	300,000,000.00	
信用借款	321,000,000.00	59,000,000.00
合计	1,275,570,000.00	962,120,000.00

长期借款分类的说明：

## (2) 质押借款

借款单位	贷款银行	贷款金额	质押物名称
永安市益顺交通服务有限公司	厦门国际银行福州分行	12,000,000.00	永安国投 225 万股兴业银行股票
永安市国有资产投资经营有限责任公司	国家开发银行股份有限公司福建省分行	248,570,000.00	政府补贴收益权
永安市尼葛开发投资有限公司	国家开发银行	60,000,000.00	政府补贴收益权
永安市尼葛开发投资有限公司	国家开发银行	66,000,000.00	政府补贴收益权
永安市尼葛开发投资有限公司	国家开发银行	56,000,000.00	三期项目代建协议的收益权
永安市尼葛开发投资有限公司	国家开发银行	78,000,000.00	四期项目代建协议的收益权
合计		520,570,000.00	

## (3) 抵押借款

借款单位	贷款银行	贷款金额	抵押物名称
永安大酒店	永安市农村信用合作联社 燕江信用社	18,000,000.00	永房权证字第 20101734 号、永国用 2010 第 30006 号
永安市城市建设开 发有限公司	中国农业发展银行永安市 支行	90,000,000.00	土地使用权：永国用（2011）字第 30055 号、30056 号，永国用（2007） 字第 40090 号、40091 号
永安市城市建设开 发有限公司	中国农业发展银行永安市 支行	10,000,000.00	
永安市尼葛大酒店 有限责任公司	中国农业银行永安支行	16,000,000.00	尼葛大酒店一至三层及八至十五层 房屋及分摊土地使用权
合计		134,000,000.00	

## (4) 保证借款

借款单位	贷款银行	贷款金额	保证人名称
永安市桃源洞景区 旅游发展有限公司	招商银行股份有限公司三 明分行	300,000,000.00	永安市国有资产投资经营有限责任 公司
合计		300,000,000.00	

## 26. 应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行 金额	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额
14 永国投	10 亿	2014/04/17	6 年期	10 亿		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
合计						1,000,000,000.00		1,000,000,000.00

## 27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
下渡村委会借款	12,239,605.50	12,439,605.50
合计	12,239,605.50	12,439,605.50

## 28. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
南区水厂指挥部（工程专款）	18,400,179.27			18,400,179.27
管网改造（国债专户）	13,682,833.00	1,500,000.00	13,222,905.00	1,959,928.00
城区排水、污水管网建设	3,778,478.35	1,000,000.00	566,843.00	4,211,635.35
南北二通给水工程	3,000,000.00			3,000,000.00
南区给水管道延伸工程	3,000,000.00		3,000,000.00	
东坡至吉山路段云顶美墅	1,940,000.00		1,940,000.00	
北区水厂技改资金	1,000,000.00	800,000.00		1,800,000.00

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全金	394,886.30	123,444.20	381,390.00	136,940.50
新品种试验费	322,781.80			322,781.80
专项改造资金	819,884.57	101,600.84	581,400.00	340,085.41
政策性、社会性补助	218,365.11	30,000.00	99,180.00	149,185.11
风险抵押金	182,500.00			182,500.00
上级基建拨款	4,200,000.00		4,200,000.00	
维简费	1,179,521.41	813,366.85	1,030,562.00	962,326.26
储备库油罐建设资金		500,000.00		500,000.00
其他	312,932.13	149,741.67	151,062.72	311,611.08
合计	52,432,361.94	5,018,153.56	25,173,342.72	32,277,172.78

### 29.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
递延收益	19,773,869.00	5,500,000.00
合计	19,773,869.00	5,500,000.00

### 30.实收资本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例			投资金额	比例
永安市财政局	1,000,000,000.00	100.00%			1,000,000,000.00	100.00%
合计	1,000,000,000.00	100.00%			1,000,000,000.00	100.00%

### 31.资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	318,787,672.45	3,577,062.54		318,787,672.45
其他资本公积	3,895,699,254.16	71,375,358.71		3,970,651,675.41
其中：原股权投资准备				
原制度资本公积转入				
国家资本金	988,452,543.37	46,036,986.28		1,034,489,529.65
其他	2,907,246,710.79	25,338,372.43		2,936,162,145.76
合计	4,214,486,926.61	74,952,421.25		4,289,439,347.86

**32.其他综合收益**

## 其他综合收益各项目的调节情况

项 目	本期金额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
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				
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
可供出售金融资产公允价值变动损益	92,135,557.97	66,932,056.72		159,067,614.69
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期利得或损失的有效部分				
外币财务报表折算差额				
其他综合收益合计	92,135,557.97	66,932,056.72		159,067,614.69

(续)

项 目	上期金额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
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				
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
可供出售金融资产公允价值变动损益	106,586,949.58		14,451,391.61	92,135,557.97
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期利得或损失的有效部分				
外币财务报表折算差额				
其他综合收益合计	106,586,949.58		14,451,391.61	92,135,557.97

**33.盈余公积**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	33,270,168.57	2,472,551.64		35,742,720.21
任意盈余公积				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	33,270,168.57	2,472,551.64		35,742,720.21

**34.未分配利润**

项目	金额
调整前上年末未分配利润	1,035,363,903.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	1,035,363,903.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	78,843,030.76
盈余公积补亏	
减：提取法定盈余公积	2,472,551.64
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	10,845,230.36
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	1,100,889,151.93

**35.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
土地一级开发收入			149,810,925.00	88,759,466.77
保障性住房销售			17,791,698.79	7,454,024.83
代建项目	359,338,663.83	224,586,650.56	134,894,365.95	114,317,259.28
租赁业务	110,805,481.21	1,485,316.92	96,482,478.05	1,118,368.91
旅游收入	49,058,943.18	47,920,428.30	60,712,057.52	48,684,725.99
煤矿销售	7,286,075.77	6,822,493.64	22,853,328.69	20,857,391.45
自来水销售	29,654,441.93	12,109,714.58	23,450,989.00	16,998,627.24
农林业收入	27,088,401.49	39,010,051.49	15,137,181.59	15,703,260.79
污水处理收入	7,437,591.20	5,957,884.65	6,185,462.85	6,741,443.83
其他	8,676,270.56	753,695.81	6,025,457.55	6,231,947.39
合计	599,345,869.17	338,646,235.95	533,343,944.99	326,866,516.48

**36.营业税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	6,777,388.48	7,343,316.96
城市维护建设税	668,852.89	718,159.92
教育费附加	497,057.55	574,495.67
房产税	809,695.39	752,568.38
土地使用税	34,835.17	178,905.99
其他	659,624.78	4,087,829.71
合计	9,447,454.26	13,655,276.63

**37.财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	89,194,205.02	21,669,131.90
减：利息收入	3,650,021.54	1,959,501.36
银行手续费	220,849.39	141,910.17
汇兑损益		
合计	85,765,032.87	19,851,540.71

**38.资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,101,176.38	-1,188,270.73
合计	6,101,176.38	-1,188,270.73

**39.公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-331,420.81	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产	-31,376,792.25	-10,938,406.60
合计	-31,708,213.06	-10,938,406.60

**40.投资收益**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		395,490.00

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,534,790.84	12,396,365.92
处置长期股权投资产生的投资收益	-89,527.39	350,575.90
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	4,159,415.47	2,580,850.56
处置以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		962.75
其他投资收益	-255,322.80	
合计	-1,720,225.56	15,724,245.13

#### 41. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
(1)非流动资产处置利得合计	568,535.20	23,684.72
其中：固定资产处置利得	568,535.20	23,684.72
无形资产处置利得		
(2)捐赠利得	95,557.00	
(3)政府补助	37,609,801.95	23,259,642.83
(4)其他	959,695.35	620,013.38
合计	39,233,589.50	23,903,340.93

##### (2) 政府补助明细情况

补助项目	本期发生额	上期发生额	备注
财政贴息	5,000,000.00	3,000,000.00	
农业产业化补贴		40,000.00	
军粮差价补贴		3,719,936.72	
车辆以旧换新补贴		486,000.00	
交通发展补助		2,080,000.00	
贷款贴息		963,800.00	
空调补贴		800,000.00	
老年证补贴		2,250,000.00	
汽油补贴	9,349,807.62	3,796,844.60	
省级种款贴息补助款	72,800.00	72,000.00	
省级管理补助费用补助款	137,000.00	140,000.00	

补助项目	本期发生额	上期发生额	备注
省级仓库修缮费补助款	60,000.00	60,000.00	
省级转商亏损补助款		256,000.00	
市级转商亏损补助款	300,000.00	300,000.00	
商贸奖励补贴		15,000.00	
粮油差价补贴	18,981,580.94	4,741,361.51	
土地拆迁补偿金	23,461.40	500,000.00	
税费返还款	48,884.89	38,700.00	
专项工作经费补助	3,636,267.10		
合计	37,609,801.95	23,259,642.83	

#### 42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
(1)非流动资产处置损失合计	27,285.67	616,514.71
其中：固定资产处置损失	27,285.67	616,514.71
无形资产处置损失		
(2)捐赠支出	322,500.00	4,100.00
(3)罚款支出	97,476.38	1,226.95
(4)其他	356,878.76	494,879.97
合计	804,140.81	1,116,721.63

#### 43. 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	22,546,068.72	28,486,634.26
递延所得税调整	-9,425,235.63	-3,289,111.08
合计	13,120,833.09	25,197,523.18

#### 44. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、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所产生的						

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
变动						
2.权益法核算下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	89,242,742.29	22,310,685.57	66,932,056.72	-19,268,522.15	-4,817,130.54	-14,451,391.61
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						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计						
2.可供出售金融资产公允价值变动的利得或损失	89,242,742.29	22,310,685.57	66,932,056.72	-19,268,522.15	-4,817,130.54	-14,451,391.61
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	89,242,742.29	22,310,685.57	66,932,056.72	-19,268,522.15	-4,817,130.54	-14,451,391.61
三、其他综合收益总额	89,242,742.29	22,310,685.57	66,932,056.72	-19,268,522.15	-4,817,130.54	-14,451,391.61

#### 45.合并现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	79,919,491.51	107,646,446.40
加：资产减值准备	6,101,176.38	-1,188,270.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,964,914.57	20,632,958.76
无形资产摊销	195,788.67	195,788.67
长期待摊费用摊销	1,778,438.60	1,013,376.36
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)	-548,529.80	472,396.80
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	7,280.27	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	31,708,213.06	10,938,406.60
财务费用(收益以“-”号填列)	89,194,205.02	21,698,957.28
投资损失(收益以“-”号填列)	1,720,225.56	-15,724,245.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,573,291.75	-581,822.46
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-7,851,943.88	210,982,877.25
存货的减少(增加以“-”号填列)	-545,116,264.47	-241,228,638.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-986,970,151.82	-229,652,952.48

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-152,114,435.67	243,837,098.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,464,584,883.75	129,042,377.41
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	319,439,261.01	462,254,000.60
减：现金的期初余额	462,254,000.60	300,482,915.56
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	-142,814,739.59	161,771,085.04

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	319,439,261.01	462,254,000.60
其中：库存现金	183,553.29	141,759.41
可随时用于支付的银行存款	310,065,289.92	461,591,590.84
可随时用于支付的其他货币资金	9,190,417.80	520,650.35
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
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	319,439,261.01	462,254,000.60

## 46.因担保或其他原因造成所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	190,600,247.92	存单质押
投资性房地产	769,036,316.00	抵押
其他非流动资产	506,221,853.00	抵押
合计	1,465,858,416.92	

## 附注七、合并范围的变更

## 1. 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

本期新纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

名称	期末净资产	本期净利润	取得方式
永安市燕江保安服务有限公司	4,197,557.97	620,495.43	股权划转

## 附注八、在其他主体中的权益

## 1. 在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例		是否纳入合并
				直接	间接	
永安市工业新城建设发展有限公司	福建省永安市	永安市尼葛路 1666 号	北部工业新城土地的开发、建设，对开发区的投资、租赁与合作	100.00%		是
永安市华顺交通服务有限公司	福建省永安市	永安市上东坡 1425 号	技术咨询服务，牌照安装、照相，车辆施救、路面清障、停车洗车、喷字，组织体检、电脑打字	100.00%		是
永安市精工车技服务有限公司	福建省永安市	永安市上东坡 1425 号	三类汽车维修；汽车配件销售；喷字	100.00%		是
永安市益顺交通服务有限公司	福建省永安市	永安市上东坡三里亭 1 号楼 2-101	技术咨询服务，牌照安装、照相，车辆施救、路面清障、停车洗车、喷字，组织体检、电脑打字，汽车配件、消防器材、安全标志销售	100.00%		是
永安市公共交通公司	福建省永安市	永安市埔岭村山岗	班车客运、汽车维修	100.00%		是
永安大酒店	福建省永安市	永安市燕江中路 1027 号	经营旅业；中餐类制售、冷热饮品制售；卷烟、雪茄烟零售；商务中心、酒吧、健身房服务	100.00%		是
永安市尼葛大酒店有限责任公司	福建省永安市	永安市尼葛路 1666 号	经营旅店，中、西餐类制售；卷烟、雪茄烟零售；商务中心	100.00%		是
永安市自来水公司	福建省永安市	永安市解放北路 1756 号	自来水生产、供应	100.00%		是
永安市粮食购销有限公司	福建省永安市	永安市抚沟街 65-1 号	粮油收购、调拨、储存、加工、批发和零售	100.00%		是
永安市军粮供应站	福建省永安市	永安市抚沟街	粮油及制品销售；零售预包装食品	100.00%		是
永安市城市综合开发公司	福建省永安市	永安市江滨花园 9 幢	房地产经营	100.00%		是
永安市麻岭茶场	福建省永安市	永安市麻岭村 71 号	果树、茶叶种植、加工，水力发电，淡水鱼养殖	100.00%		是
福建省永安市种子分公司	福建省永安市	永安市燕东路 997 号	粮食、针纺织品、百货、农药（不含杀鼠剂）、日用杂品购销；常规种子销售	100.00%		是
永安市商办工业公司	福建省永安市	永安市上吉山 71 号	生产经营豆奶、食醋	100.00%		是
永安市虎山牧场	福建省永安市	永安市西洋镇虎山	林业种植	100.00%		是
永安市中华百货商场	福建省永安市	永安市中华路 32 号	百货、针纺织品、家具、五金、交电、化工、工艺美术品销售	100.00%		是

子公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例		是否纳入合并
				直接	间接	
永安市城市建设开发有限公司	福建省永安市	永安市水坝路 399 号二层	土地开发、公共设施建设投资、建筑材料销售；公共桥梁基础设施投资；土地收储前期开发	100.00%		是
永安市七星城市建设经营有限公司	福建省永安市	永安市燕江东路 709 号	房地产投资，房屋租赁，城市建设，城市基础设施建设，建筑材料销售，资产经营管理	100.00%		是
永安市桃源洞景区旅游发展有限公司	福建省永安市	永安市解放北路 588 号	旅游景区景点开发；旅游设施修缮；旅游产品开发、销售；景区经营、管理	100.00%		是
永安市曹远煤矿	福建省永安市	永安市曹远镇上墩村	煤的地下开采	100.00%		是
永安市岩宝林业开发有限公司	福建省永安市	永安市巴溪行政办公大楼 3 号	林业种植；林业采运；更新造林；营林生产；林木种苗销售；旅游开发	100.00%		是
永安市尼葛开发投资有限公司	福建省永安市	永安市尼葛路 1666 号	土地开发、租赁；投资合作	100.00%		是
永安市新华百货有限责任公司	福建省永安市	永安市燕中路 143 号	百货、针纺织品、服装、五金、化工、交电、家俱销售；房产租赁	65.75%		是
永安市榕树百货有限责任公司	福建省永安市	永安市燕江中路 303 号	百货、针纺织品、服装、五金、交电、化工、工艺美术品销售；经营预包装食品、散装食品、冷冻食品；家电维修	64.00%		是
三明市永安汽车城建设发展有限公司	福建省永安市	永安市埔岭 99 号	园区基础设施建设、产业投资、物业管理	60.00%		是
永安市兴隆蔬菜有限责任公司	福建省永安市	永安市新中山路	蔬菜、农副产品、蔬菜增长素、百货、五金、交电、针纺织品、文化用品销售；房产租赁	59.11%		是
永安市粮华食品有限责任公司	福建省永安市	永安市解放北路 177 号	制售豆腐	69.49%		是
永安市新华教育印刷有限责任公司	福建省永安市	永安市牺和路 399 号	出版物印刷；商标印刷；包装装潢印刷；其他印刷品印刷；纸塑制品加工；纸及文化、体育用品销售	50.00%		是
永安市华侨友谊供应有限责任公司	福建省永安市	永安市燕中路 2 号	劳保用品、日用百货、针纺服装、五金、交电、建筑材料、糖酒批发、零售	47.20%		是
永安市燕江保安服务有限公司	福建省永安市	永安市中山路（交警中队院内）	保安服务，停车场、城区机动车车辆占道停车管理；提供网络安全技术服务；保安技术防范设备器材的销售等	100.00%		是

## 2.在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例
福建省永安贡川水电站有限公司	永安市	永安市	水电开发、电力生产销售、电力设备检修	20.36%	20.36%
永安市飞龙摩托车驾驶培训有限公司	永安市	永安市	普通三轮摩托车、普通二轮摩托车驾驶培训	49.00%	49.00%
三明台商投资区永安水东开发建设有限公司	永安市	永安市	对园区基础设施建设的投资、产业投资、对房地产业的投资、旅游开发经营	35.00%	35.00%
高能七星（福建）资产管理有限公司	永安市	永安市	股权、债券、流动资产的投资管理；资产管理；投资咨询；受托对非证券类股权投资管理及与股权投资有关的咨询服务	40.00%	40.00%

单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例
福建云竹科技有限公司	永安市	永安市	竹产业云平台的规划、建设和运营；竹产业系列产品的品牌策划、推广及销售；智慧城市项目的规划、建设和运营；计算机软件开发、销售；计算机硬件、办公设备的销售；计算机信息系统集成项目建设；计算机网络综合布线工程、智能安防工程及电子自动化工程的设计、施工；计算机网络维护；信息技术咨询服务；其他科技推广和应用服务	25.00%	25.00%

## 附注九、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例	本公司最终控制方
永安市财政局	行政单位	福建省永安市	100.00%	100.00%	

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八之1。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八之2。

### 4. 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
三明台商投资区开发建设有限公司	投资关联
永安市林业金融中心	高管人员关联
永安华夏担保资产管理有限公司	投资关联
福州三明大厦有限公司	投资关联
永安宏力水电有限公司	投资关联
三明市国有融资担保有限公司	投资关联
永安市嘉禾房地产开发有限公司	高管人员关联
永安市嘉和投资有限公司	高管人员关联

### 5. 关联交易情况

无。

### 6. 关联方应收应付款项

## (1) 公司应收关联方款项情况

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	永安市财政局	781,757,733.88			
应收账款	永安市嘉和投资有限公司	72,436,406.37	1,448,728.13	72,350,203.43	1,447,004.07
其他应收款	永安市林业金融中心	14,636,100.00	292,722.00	500,000.00	10,000.00
其他应收款	三明台商投资区开发建设 有限公司	7,000,000.00			
其他应收款	福建省永安贡川水电站有 限公司	3,175,200.00		3,175,200.00	
合计		879,005,440.25	1,741,450.13	76,025,403.43	1,457,004.07

## (2) 公司应付关联方款项情况

项目名称	关联方名称	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	永安市嘉和投资有限公司	90,516,244.60	42,510,307.10
其他应付款	福州三明大厦有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
其他应付款	永安市财政局		401,001,557.14
合计		96,516,244.60	449,511,864.24

## 附注十、承诺及或有事项

## 1. 重大承诺事项

公司不存在需要披露的承诺事项。

## 2. 或有事项

## (1) 对外担保事项

为合并范围内公司提供担保事项：

担保单位	被担保人	担保金额（万元）	担保形式
公司	永安市桃源洞景区旅游发展有限公司	30,000.00	单人担保
公司	永安市七星城市建设经营有限公司	6,000.00	单人担保
公司	三明市永安汽车城建设发展有限公司	8,000.00	单人担保
公司	永安市益顺交通服务有限公司	1,200.00	225 万股兴业银行股票 质押
永安市尼葛大酒店 有限责任公司	永安大酒店	200.00	单人担保
合计		45,400.00	

## 为合并范围外公司提供担保事项:

担保单位	被担保人	担保金额(万元)	担保形式
公司	永安闽台文化创意发展有限公司	2,500.00	263 万股兴业银行股票 质押
公司	永安市林业金融服务中心	9,396.10	抵押
公司	永安市第九中学	150.00	单人担保
公司	永安市贡川绿丰林业有限责任公司	2,000.00	单人担保
公司	永安市曹远矿产品开发有限公司	1,300.00	单人担保
公司	永安市嘉和投资有限公司	6,000.00	单人担保
公司	永安市交通建设开发公司	9,000.00	单人担保
公司	永安市林业金融服务中心	23,068.70	单人担保
公司	永安市第一中学	4,300.00	单人担保
公司	永安市第九中学	1,200.00	单人担保
公司	福建省福川建设开发发展有限公司	10,000.00	单人担保
公司	永安闽台文化创意发展有限公司	8,000.00	单人担保
永安市城市建设开 发有限公司	永安市土地收购储备中心	10,000.00	单人担保
永安市城市建设开 发有限公司	永安市嘉和投资有限公司	10,000.00	单人担保
永安市城市建设开 发有限公司	永安市嘉和投资有限公司	6,002.72	抵押
永安市城市建设开 发有限公司	永安市嘉禾房地产开发有限公司	2,420.00	抵押
永安市城市建设开 发有限公司	永安市嘉和投资有限公司	18,400.00	1.88 亿定期存单质押
永安市七星城市建 设经营有限公司	永安市林业金融中心	8,067.50	抵押
合计		131,805.02	

## 附注十一、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日, 公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 附注十二、其他重要事项

公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 附注十三、母公司财务报表主要项目注释(除另有说明外, 货币单位均为人民币元)

## 1. 应收账款

## (1) 按种类披露的应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款：				
账龄组合：				
其他组合：	93,131,828.00	100.00%		
组合小计	93,131,828.00	100.00%		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	93,131,828.00	100.00%		

## 续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款：				
账龄组合：				
其他组合：	15,246,771.56	100.00%		
组合小计	15,246,771.56	100.00%		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	15,246,771.56	100.00%		

应收账款种类的说明：

组合中，按其他组合方式计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	理由
永安市财政局	89,542,428.00	政府机构不计提
永安市林业局	3,589,400.00	政府机构不计提
合计	93,131,828.00	

## (2) 应收账款金额前五名欠款情况

债务人名称	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的比例
永安市财政局	89,542,428.00	1 年以内	96.15%
永安市林业局	3,589,400.00	1 年以上	3.85%
合计	93,131,828.00		100.00%

## 2.其他应收款

### (1) 按种类披露的其他应收款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款:				
账龄组合:	97,458,977.82	7.23%	14,359,230.84	14.73%
其他组合:	1,249,931,427.46	92.77%		
组合小计	1,347,390,405.28	100.00%	14,359,230.84	
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	1,347,390,405.28	100.00%	14,359,230.84	

### 续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款:				
账龄组合:	83,495,076.97	19.91%	12,261,977.99	14.69%
其他组合:	335,777,142.41	80.09%		
组合小计	419,272,219.38	100.00%	12,261,977.99	
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	419,272,219.38	100.00%	12,261,977.99	

其他应收款种类的说明:

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例	坏账准备金额	账面余额	比例	坏账准备金额
1 年以内	14,877,337.44	15.27%	297,546.75	61,384,382.59	73.52%	1,227,687.65
1~2 年	60,500,000.00	62.08%	3,025,000.00	42,787.00	0.05%	2,139.35
2~3 年	13,787.00	0.01%	2,757.40	6,009.00	0.01%	1,201.80
3 年以上	22,067,853.38	22.64%	11,033,926.69	22,061,898.38	26.42%	11,030,949.19
合计	97,458,977.82	100.00%	14,359,230.84	83,495,076.97	100.00%	12,261,977.99

组合中，按其他组合方式计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	理由
三明市永安汽车城建设发展有限公司	166,000,000.00	关联方不计提
永安市城市建设开发有限公司	906,861,283.08	关联方不计提
永安市财政局	148,997,619.71	政府机关不计提
永安大酒店	2,000,000.00	关联方不计提
尼葛开发区投资公司	6,000,000.00	关联方不计提
福建省永安贡川水电站有限公司等	20,072,524.67	政府机构、关联方不计提
合计	1,249,931,427.46	

(2) 其他应收款金额前五名欠款情况

债务人名称	欠款金额	欠款年限	性质或内容	占其他应收款总额的比例
永安市城市建设开发有限公司	906,861,283.08	1 年以内	往来款	67.31%
三明市永安汽车城建设发展有限公司	166,000,000.00	1 年以内	往来款	12.32%
永安市财政局	148,997,619.71	1 年以内	往来款	11.06%
永安市巴溪湾商业核心区项目建设指挥部	60,000,000.00	1~2 年	往来款	4.45%
永安市林业金融服务中心	14,636,100.00	1 年以内	往来款	1.09%
合计	1,296,495,002.79			96.22%

### 3. 长期股权投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
(1) 子公司				
永安市工业新城建设发展有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00
永安市华顺交通服务有限公司	300,000.00	300,000.00		300,000.00
永安市精工车技服务有限公司	300,000.00	300,000.00		300,000.00

被投资单位名称	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
永安市益顺交通服务有限公司	300,000.00	300,000.00		300,000.00
永安市公共交通公司	12,130,000.00	12,130,000.00		12,130,000.00
永安大酒店	8,400,000.00	8,400,000.00		8,400,000.00
永安市尼葛大酒店有限责任公司	45,000,000.00	45,000,000.00		45,000,000.00
永安市自来水公司	30,925,138.17	30,925,138.17		30,925,138.17
永安市粮食购销公司	6,329,884.20	6,329,884.20		6,329,884.20
永安市军粮供应站	400,000.00	400,000.00		400,000.00
永安市城市综合开发有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
永安市麻岭茶场	2,224,805.36	2,224,805.36		2,224,805.36
福建省永安市种子子公司	5,056,829.00	5,056,829.00		5,056,829.00
永安市商办工业公司	1,263,278.72	1,263,278.72		1,263,278.72
永安市虎山牧场	641,642.90	641,642.90		641,642.90
永安市中华百货商场	2,260,000.00	2,260,000.00		2,260,000.00
永安市城市建设开发有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
永安市七星城市建设经营有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
永安市桃源洞景区旅游发展有限公司	9,500,000.00	9,500,000.00		9,500,000.00
永安市曹远煤矿	1,760,000.00	1,760,000.00		1,760,000.00
永安市岩宝林业有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
永安市尼葛开发投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
永安市新华百货有限责任公司	4,070,000.00	4,070,000.00		4,070,000.00
永安市榕树百货有限责任公司	2,667,000.00	2,667,000.00		2,667,000.00
三明市永安汽车城建设发展有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
永安市兴隆蔬菜有限责任公司	1,590,000.00	1,590,000.00		1,590,000.00
永安市粮华食品有限责任公司	410,000.00	410,000.00		410,000.00
永安市新华教育印刷有限责任公司	2,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
永安市华侨友谊供应有限责任公司	426,650.00	370,992.00	55,658.00	426,650.00
永安市燕江保安服务有限公司	3,577,062.54		3,577,062.54	3,577,062.54
小计	471,032,290.89	467,399,570.35	3,632,720.54	471,032,290.89
(2)联营企业				
福建省永安贡川水电站有限公司	10,180,000.00	17,207,528.46	-3,165,970.11	14,041,558.35
永安市宝昌光电科技发展有限公司		111,035.59	-111,035.59	-
三明台商投资区永安水东开发建设有限公司	31,500,000.00	21,577,436.07	11,500,404.74	33,077,840.81
永安天宝岩生态旅游有限公司				-

被投资单位名称	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
福建云竹科技有限公司	7,500,000.00		7,494,120.24	7,494,120.24
小计	49,180,000.00	38,896,000.12	15,717,519.28	54,613,519.40
合计	520,212,290.89	506,295,570.47	19,350,239.82	525,645,810.29

#### 4.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
租赁业务	91,374,470.21	34,120.00	70,534,102.89	
竹林承包费	716,800.00		718,600.00	
担保业务	295,000.00		332,500.00	
贷款手续费	1,163,000.00		2,987,300.00	115,360.00
合计	93,549,270.21	34,120.00	74,572,502.89	115,360.00

#### 5.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		120,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-4,305,281.74	11,630,416.18
处置长期股权投资产生的投资收益	-89,527.39	350,575.90
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	3,644,679.92	2,580,850.56
合计	-750,129.21	14,681,842.64

#### 6.现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	24,725,516.40	51,639,890.97
加：资产减值准备	2,097,252.85	1,000,122.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	139,259.62	
无形资产摊销		
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)	-7,192.32	-200,000.00
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)	24,821,960.00	8,582,730.00

项目	本期金额	上期金额
财务费用(收益以“-”号填列)	27,805,248.73	90,000.00
投资损失(收益以“-”号填列)	750,129.21	-14,681,842.64
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-524,313.21	-250,030.51
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-6,205,490.00	211,034,243.48
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-29,041,959.26	-117,579,642.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-56,747,436.36	-37,894,313.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,187,024.34	101,741,158.00
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	54,069,847.26	94,898,018.90
减：现金的期初余额	94,898,018.90	27,099,803.69
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	-40,828,171.64	67,798,215.21

#### 附注十四、财务报表之批准

上述年度的财务报表和财务报表有关附注，系我们按企业会计准则的有关规定及补充规定编制，并业经本公司董事会于2015年4月27日批准报出。

永安市国有资产投资经营有限责任公司

二〇一五年四月二十七日



证书序号: 000141

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

执行证券、期货相关业务。



证书号: 24

发证时间: 二〇一五年十二月九日

证书有效期至: 二〇一五年十二月九日

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有入经财政部门依法审批 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一〇年 十二月 二十四

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：李尊农

办公场所：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000167

注册资本(出资额)：2700万元

批准设立文号：京财会许可：20131 0036号

批准设立日期：2013-10-25



姓名: [Name]  
 Full name:  
 性别: [Gender]  
 Sex:  
 出生日期: [Date]  
 Date of birth:  
 工作单位: [Company]  
 Working unit:  
 身份证号: [ID No.]  
 Identity card No.:

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起有效。有效期满前，持证人应按规定办理续期注册手续。  
 This certificate is valid from the date of registration. Before the expiration date, the holder should apply for renewal according to the regulations.



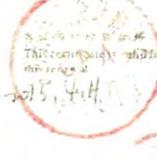
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起有效。有效期满前，持证人应按规定办理续期注册手续。  
 This certificate is valid from the date of registration. Before the expiration date, the holder should apply for renewal according to the regulations.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起有效。有效期满前，持证人应按规定办理续期注册手续。  
 This certificate is valid from the date of registration. Before the expiration date, the holder should apply for renewal according to the regulations.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起有效。有效期满前，持证人应按规定办理续期注册手续。  
 This certificate is valid from the date of registration. Before the expiration date, the holder should apply for renewal according to the regulations.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起有效。有效期满前，持证人应按规定办理续期注册手续。  
 This certificate is valid from the date of registration. Before the expiration date, the holder should apply for renewal according to the regulations.

注册会计师全国统一考试合格证书  
 Certificate of Qualification for the Unified Examination for the CPA

姓名: [Name]

2010.11.11

注册会计师  
 Certified Public Accountant

2010.11.11

注册会计师全国统一考试合格证书  
 Certificate of Qualification for the Unified Examination for the CPA

姓名: [Name]



注册会计师  
 Certified Public Accountant

2011.7.27

注册会计师全国统一考试合格证书  
 Certificate of Qualification for the Unified Examination for the CPA

姓名: [Name]

2011.7.27

注册会计师  
 Certified Public Accountant

2011.7.27

注册会计师全国统一考试合格证书  
 Certificate of Qualification for the Unified Examination for the CPA

姓名: [Name]

2011.7.27

注册会计师  
 Certified Public Accountant

2011.7.27





# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>

注册号 110102016435603

**名称** 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

**执行事务合伙人** 李尊农

**成立日期** 2013年11月04日

**合伙期限** 2013年11月04日至 长期

**经营范围** 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。



中兴华会计师事务所  
报告专用章



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014 年 03 月 18 日