

寿光市金财国有资产经营有限公司

公司债券 2016 年年度报告

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。本公司 2016 年年度财务报告经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。

重大风险提示

一、经营管理风险

公司是寿光市城市基础设施建设和国有资产运营主体。在城市基础设施建设方面，公司是寿光市城市基础设施的投资与建设主体。如果公司市场信誉下降、资金筹措能力不足、管理能力不足或管理出现重大失误，将影响公司持续融资能力及运营效益，进而影响本期债券偿付。公司的经营决策水平、财务管理能力、资本运作能力、投资风险控制能力是决定公司盈利能力的重要影响因素，经营决策偏误将对公司盈利产生不利影响。

二、对外担保余额较大的风险

截至 2016 年 12 月 31 日，公司对外担保余额为 71.94 亿元，占公司期末总资产的比例为 35.03%。2016 年新增对外担保占 2016 年末净资产 24.65%。公司及其控股子公司对外担保的单位数量较多，行业分布较为广泛，虽然公司采取了反担保措施，但任不排除未来被担保单位因出现经营困难无法偿还债务，从而导致公司承担担保责任风险的可能。

三、应收款项较高的风险

2015-2016 年末，公司应收账款分别为 179,530.20 万元和 169,504.58 万元，占公司各期末总资产的比例分别为 8.47%和 8.25%，公司应收账款呈现下降态势。公司应收账款较高可能造成其在短期内

出现现金流紧张的风险。此外，公司根据应收账款对象的性质和质量，未对 2016 年末寿光市财政局的应收账款计提坏账准备，若不能如期及时收回，未来可能存在一定的坏账风险。

2015-2016 年末，公司其他应收款分别为 192,852.59 万元和 160,791.88 万元。2016 年，共有对 7 家单位的其他应收款出现违约情况，根据违约程度，确认坏账准备金额 68,162,382.92 元。如果未来该部分款项不能正常收回，可能存在一定的坏账风险。

四、净利润波动的风险

2015-2016 年末，公司净利润分别为 21,542.10 万元和 13,210.56 万元，呈下降趋势，主要系公司 2016 年财务费用大幅增加所致。若未来公司加大融资力度，则将可能存在净利润波动的风险。另外，补贴收入对公司净利润的贡献较高，若未来政府相关补贴政策变动，公司利润水平可能存在一定的波动风险。

五、存货较高的风险

2015-2016 年末，公司存货分别为 1,372,212.32 万元和 1,210,633.23 万元，占公司期末总资产的比例分别为 64.71%和 58.95%。公司存货由土地存货与开发成本构成，虽然土地存货由于寿光市城市化进程的加速发生跌价准备的可能性较小，同时开发成本归属于代建项目，由协议锁定了投资项目收益，但公司存货比重较大可能导致占

用资金，降低资金使用效率及资产周转速度，从而可能造成公司一定时期内现金流紧张的风险。

目录

释 义.....	1
第一章 公司及相关中介机构简介.....	3
第二章 公司债券基本情况	8
第三章 公司财务和资产情况.....	15
第四章 公司财务和资产情况.....	27
第五章 重大事项	34
第六章 财务报告	36
第七章 备查文件	37

释 义

在本年报中，除非文中另有规定，下列词汇具有以下含义：

寿光金财/公司：指寿光市金财国有资产经营有限公司；

15 寿小微主承销商/债权代理人：指华福证券有限责任公司；

10 寿光债主承销商/受托管理人/抵押权代理人/抵押资产监管人：
指中泰证券股份有限公司

15 寿小微资金监管人/资金托管人/委托贷款银行：指兴业银行股份有限公司潍坊分行；

12 寿财资债权代理人：兴业银行股份有限公司潍坊分行；

募集说明书：指发公司根据有关法律、法规为本期债券发行而制作的《2015 年寿光市金财国有资产经营有限公司小微企业增信集合债券募集说明书》；

市政府：指寿光市人民政府；

会计师事务所、审计机构、瑞华：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

《公司法》：指《中华人民共和国公司法》；

《证券法》：指《中华人民共和国证券法》；

《企业债券管理条例》：指国务院于 1993 年 8 月 2 日颁布的《企业债券管理条例》；

最近二年：指 2015 年和 2016 年；

报告期：指 2016 年；

元：指人民币元；

第一章 公司及相关中介机构简介

一、公司基本情况

（一）公司基本信息

公司名称：寿光市金财国有资产经营有限公司

注册地址：寿光市商务小区 5 号楼 A 座

公司简称：寿光金财

公司法定代表人：李良平

信息披露事务负责人：郭兴伟

联系地址：寿光市商务小区 5 号楼 A 座

联系电话：0536-5253606

传真：0536-5253606

邮政编码：262700

（二）年度报告的交易所地址和年度报告备置地：

投资者可至本公司查阅年度公司债券年度报告，或访问上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn/>）查阅

（三）报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的变更情况

1、公司控股股东、实际控制人变更情况

公司控股股东为寿光市基础设施建设资金管理中心，实际控制人为寿光市人民政府。报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变更。

截止至 2016 年 12 月 31 日，寿光市基础设施建设资金管理中心持股比例为 100%，认缴出资额为人民币 60,000 万元，较《2015 年寿光市金财国有资产经营有限公司小微企业增信集合债券》中披露的一致。

2、公司董事、监事、高级管理人员的变更情况

公司 2016 年度董事、监事及高级管理人员未发生变动。

二、相关中介机构情况

2015 年寿光市金财国有资产经营有限公司小微企业增信集合债券相关中介机构情况如下：

（一）债权代理人：华福证券有限责任公司

住所：福州市鼓楼区温泉街道五四路 157 号 7-8 层

法定代表人：黄金琳

联系人：涂燕宁、李隽、黄河、刘洪羽

联系地址：深圳市福田区深南大道 4013 号兴业银行大厦 5 层

联系电话：0755-82022260、 0755-82022882

传真：0755-82022261

邮政编码：518048

（二）审计机构：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

住所：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

执行事务合伙人：杨剑涛、顾仁荣

联系人：郑晓燕、马克淑

联系地址：济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 8 号楼西座 23 层

联系电话：0531-82388168

传真：0531-82388126

邮政编码：250101

（三）信用评级机构：大公国际资信评估有限公司

住所：北京市朝阳区霄云路 26 号鹏润大厦 A 座 29 层

法定代表人：关建中

联系人：宋广娜、彭燕

联系地址：北京市朝阳区霄云路 26 号鹏润大厦 A 座 29 层

联系电话：010-51087768 转 2692 或 2053

传真：010-84583355

邮政编码：100125

2010 年寿光市金财国有资产经营有限公司企业债券的受托管理人：中泰证券股份有限公司

住所：济南市市中区经七路 86 号

法定代表人：李玮

联系人：丁雪

联系地址：济南市市中区经七路 86 号

联系电话：0531-68889931

传真：0531-68889222

邮政编码：250001

2012 年寿光市金财国有资产经营有限公司公司债券的债权代理人：兴业银行股份有限公司潍坊分行

住所：潍坊市高新区东风街与潍县中路交叉口东北角

法定代表人：吴永林

联系人：张云安

联系地址：潍坊市高新区东风街与潍县中路交叉口东北角

联系电话：0536-5299178

传真：0536-5299178

邮政编码：261061

第二章 公司债券基本情况

一、公司债券基本情况

公司在本年度报告批准报出日未到期的公司债券情况如下所示：

（一）2010 年寿光市金财国有资产经营有限公司企业债券

1、债券名称：2010 年寿光市金财国有资产经营有限公司企业债券

2、债券简称：10 寿光债

3、债券代码：122892（交易所） 1080103（银行间）

4、发行日：2010 年 9 月 1 日

5、到期日：2020 年 8 月 31 日

6、债券余额：6 亿元

7、利率：6.18%

8、还本付息方式：本期债券的本金在 2013 年至 2020 年分期兑付，在 2013 年至 2017 年每年分别偿还本金的 10%，总计偿还本金的 50%；在 2017 年偿还 10% 本金的同时，如有投资者行使回售选择权，则继续偿还投资者回售的本金；在 2018 年至 2020 年分别偿还 2017 年兑付日后剩余本金的 20%、40% 和 40%

9、交易场所：全国银行间债券市场、上海证券交易所

10、投资者适当性安排：发行对象为在承销团成员设置的发行网点发行对象为在中央国债登记公司开户的境内机构投资者（国家法律、法规另有规定者除外）；在上海证券交易所发行对象为在中国证券登记公司上海分公司开立基金证券账户或 A 股证券账户的机构投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）。

11、报告期内付息兑付情况：本期债券 2016 年利息及部分本金已按时兑付，不存在兑息兑付违约。

（二）2012 年寿光市金财国有资产经营有限公司公司债券

1、债券名称：2012 年寿光市金财国有资产经营有限公司企业债券

2、债券简称：12 寿财资

3、债券代码：122501（交易所） 1280353（银行间）

4、发行日：2012 年 10 月 23 日

5、到期日：2019 年 10 月 22 日

6、债券余额：7.2 亿元

7、利率：6.7%

8、还本付息方式：本期债券每年付息一次，年度付息款项自付息日起不另计利息。每年付息时按债权登记日日终在债券登记托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支

付。本期债券的本金在本期债券存续期的第 3 年至第 7 年分期兑付，第 3 年至第 7 年每年末分别兑付本期债券本金的 20%。每次还本时按债权登记日日终在债券登记托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值占当年债券存续余额的比例进行分配（每名债券持有人所受偿的本金金额计算取位到人民币分位，小于分的金额忽略不计）。

9、交易场所：全国银行间债券市场、上海证券交易所

10、投资者适当性安排：发行对象为在承销团成员设置的发行网点发行对象为在中央国债登记公司开户的境内机构投资者（国家法律、法规另有规定者除外）；在上海证券交易所发行对象为在中国证券登记公司上海分公司开立基金证券账户或 A 股证券账户的机构投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）。

11、报告期内付息兑付情况：本期债券 2016 年利息及部分本金已按时兑付，不存在兑息兑付违约。

（三）2015 年寿光市金财国有资产经营有限公司小微企业增信集合债券

1、债券名称：2015 年寿光市金财国有资产经营有限公司小微企业增信集合债券

2、债券简称：15 寿小微

3、债券代码：127336（交易所） 1580288（银行间）

4、发行日：2015 年 12 月 7 日

5、到期日：2019 年 12 月 6 日

6、债券余额：6 亿元

7、利率：5.2%

8、还本付息方式：本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本。本期债券的本金在 2019 年 12 月 7 日一次兑付。在 2018 年 12 月 7 日，如有投资者行使回售选择权，则回售部分债券的兑付日为 2018 年 12 月 7 日。

9、交易场所：全国银行间债券市场、上海证券交易所

10、投资者适当性安排：发行对象为在承销团成员设置的发行网点发行对象为在中央国债登记公司开户的境内机构投资者（国家法律、法规另有规定者除外）；在上海证券交易所发行对象为在中国证券登记公司上海分公司开立基金证券账户或 A 股证券账户的机构投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）。

11、报告期内付息兑付情况：本期债券 2016 年利息已按时兑付，不存在兑息兑付违约。

二、募集资金使用情况

本公司已按披露的用途使用企业债券募集资金，不存在挪用募集资金、将募集资金转借他人等违规行为。

10寿光债募集资金10亿元人民币，全部用于寿光市弥河污染综合治理工程和寿光市城区雨污分流排水管网工程。截止2016年底，上述募集资金按照原定计划使用完毕。

12寿财资募集资金12亿元，其中，7.7亿元用于寿光市城区道路配套改造建设工程，1.3亿元用于寿光市城镇道路改造建设工程，3亿元用于前朴里社区翰林首府等经济适用住房项目建设。截止2016年底，上述募集资金按照原定计划使用完毕。

截至本报告出具日，2016 年寿光市金财国有资产经营有限公司小微企业增信集合债券募集资金已使用 6 亿元，募集资金余额为 0 亿元。

三、评级机构跟踪评级情况

本公司已委托大公国际资信评估有限公司(以下简称“大公国际”)担任跟踪评级机构，大公国际将在债券存续期内，在每年本公司审计报告出具后的两个月内进行一次定期跟踪评级，并在本次债券存续期内根据有关情况进行不定期跟踪评级。跟踪评级报告将于公司 2016 年年度报告披露后两个月内，在大公国际网站和上海证券交易所网站公布，请投资者关注。

根据大公国际 2016 年 6 月 24 日出具的《寿光市金财国有资产经营有限公司主体与相关债项 2016 年度跟踪评级报告》对发行人及“10 寿光债”、“12 寿财资”、“15 寿小微”的信用状况进行跟踪评级，确定寿光市金财国有资产经营有限公司的主体长期信用评级维持 AA，

评级展望维持稳定，“10 寿光债”的信用等级维持 AA，“12 寿财资”的信用等级维持 AAA，“15 寿小微”的信用等级维持 AA。

四、增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

2010 年寿光市金财国有资产经营有限公司企业债券采用自有土地使用权作为抵押资产进行抵押方式增信。报告期内，“10 寿光债”不存在增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况。

2012 年寿光市金财国有资产经营有限公司公司债券采取担保方式增信，中国投资担保有限公司为本期债券的本息兑付提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。报告期内，“12 寿财资”不存在增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况。

2015 年寿光市金财国有资产经营有限公司小微企业增信集合债券未采取增信措施。报告期内，“15 寿小微”不存在增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况。

五、公司债券债券持有人会议召开情况

截至 2016 年 12 月 31 日，“10 寿光债”、“12 寿财资”和“15 寿小微”未发生须召开债券持有人会议的事项，未召开债券持有人会议。

六、债券受托管理人履职情况

为维护“15 寿小微”全体债券持有人的权益，公司聘请了华福证券有限责任公司为本期债券的债权代理人，双方签署了债权代理协议。债券代理人对公司履行募集说明书及债权代理协议约定义务的情况

进行持续跟踪和监督。债权代理人在履行职责时无利益冲突情形发生。发行人聘请中泰证券股份有限公司作为“10 寿光债”的受托管理人、抵押权代理人以及抵押资产监管人，齐鲁银行股份有限公司作为监管银行，与发行人及相关方签订《受托管理协议》（包括《债券持有人会议规则》）、《国有土地使用权抵押合同书》、《抵押资产监管协议》和《账户及资金监管协议》，接受该等文件对本期债券项下权利义务的所有规定并受其约束。

发行人聘请兴业银行股份有限公司潍坊分行担任“12 寿财资”的债权代理人，并与兴业银行股份有限公司潍坊分行订立了《债权代理协议》，与债权代理人还制定了《债券持有人会议规则》，约定了债券持有人通过债券持有人会议行使权利的范围、程序和其他重要事项，为保障公司债券本息及时足额偿付做出了合理的制度安排。

第三章 公司财务和资产情况

本节的财务会计信息及有关分析反映了公司近两年财务和资产情况。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所对本公司 2016 年年度的财务报表进行了审计，并出具了标准无保留意见的审计报告，报告编号为瑞华鲁审字[2017]95010003 号。本节所引用 2015-2016 年度/末财务数据均摘自上述经审计的财务报告。

一、主要会计数据和财务指标

公司最近两年主要会计数据及财务指标列示如下：

单位：万元

项目	2016 年度/末	2015 年度/末	同比变动
总资产	2,053,535.60	2,120,499.30	-3.16%
归属于母公司股东的净资产	1,028,419.66	1,007,418.27	2.08%
营业收入	271,273.83	169,671.43	59.88%
净利润	13,210.56	21,542.10	-38.68%
EBITDA	75,860.47	44,313.18	71.19%
经营活动产生的现金流净额	64,146.59	-99,220.12	164.65%
投资活动产生的现金流净额	-36,863.61	50,434.74	-173.09%
筹资活动产生的现金流净额	-106,016.47	88,720.07	-219.50%
期末现金及现金等价物余额	33,551.48	111,784.97	-69.99%

最近两年主要财务列示如下：

项目	2016 年度/末	2015 年度/末	同比变动
流动比率	3.24	3.38	-4.23%

速动比率	0.88	0.96	-8.84%
资产负债率	48.90%	51.51%	-5.07%
EBITDA 全部债务比	11.25%	6.18%	81.97%
利息保障倍数	1.21	1.63	-25.75%
EBITDA 利息保障倍数	1.22	1.82	-32.92%
贷款偿还率	100%	100%	-
利息偿付率	100%	100%	-

注：1、EBITDA=利润总额+计入财务费用的利息支出+折旧+无形资产摊销+长期待摊费用摊销；

2、EBITDA 全部债务比=EBITDA/全部债务；

3、全部债务=长期借款+应付债券+短期借款+交易性金融负债+应付票据+应付短期债券+一年内到期的非流动负债；

4、利息保障倍数=（利润总额+计入财务费用的利息支出）/（计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出）；

5、EBITDA 利息保障倍数=EBITDA/（计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出）；

6、贷款偿还率=实际贷款偿还额/应偿还贷款额；

7、利息偿付率=实际支付利息/应付利息；

8、流动比率=流动资产/流动负债；

9、速动比率=（流动资产-存货）/流动负债。

1、2015 年末和 2016 年末，经营活动产生的现金流量净额分别为-99,220.12 万元和 64,146.59 万元，同比增长 164.65%。主要系公司加大了回款力度所致。

2、2015 年末和 2016 年末，投资活动产生的现金流量净额分别为 50,434.74 万元和-36,863.61 万元，同比减少 173.09%。主要系公司所加大了投资力度所致。

3、2015 年末和 2016 年末，筹资活动产生的现金流量净额分别为 88,720.07 万元和-106,016.47 万元，同比减少 219.50%。主要系 2016 年公司偿还债券本金及借款所致。

二、主要资产及负债变动情况

截至 2016 年 12 月 31 日，公司主要资产及负债变动情况如下：

（一）资产情况

主要资产及变动情况表

单位：万元

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	同比变动
货币资金	103,551.48	161,784.97	-35.99%
应收账款	169,504.58	179,530.20	-5.58%
预付款项	6,492.88	3,944.88	64.59%
应收利息	5,232.08	3,317.83	57.70%
其他应收款	160,791.88	192,852.59	-16.62%
存货	1,210,633.23	1,372,212.32	-11.78%
其他流动资产	3,396.12	3,396.12	0.00%
流动资产合计	1,659,602.25	1,917,038.89	-13.43%
可供出售金融资产	57,460.80	51,821.10	10.88%
持有至到期投资	28,400.00	-	-

长期应收款	164,691.51	-	-
投资性房地产	102,456.78	109,733.41	-6.63%
固定资产	9.26	13.66	-32.19%
无形资产	20,200.17	21,119.66	-4.35%
长期待摊费用	366.67	766.67	-52.17%
递延所得税资产	348.17	5.91	5794.86%
其他非流动资产	20,000.00	20,000.00	0.00%
非流动资产合计	393,933.34	203,460.41	93.62%
资产总计	2,053,535.60	2,120,499.30	-3.16%

1、2016 年末，货币资金较 2015 年末减少 35.99%，主要系公司 2016 年偿还贷款所致。

2、2016 年末，预付款项较 2015 年末增减少 64.59%，主要系公司预付的土地出让金所致。截至本报告出具日，上述土地权证正在办理中。

3、2016 年末，应收利息较 2015 年末增长 57.70%，主要系公司投放“16 寿小微”债券募集资金产生的利息所致。

4、2016 年末，持有至到期投资较 2015 年末增加 28,400.00 万元，主要系公司增加对外投资所致。

5、2016 年末，长期应收款较 2015 年末增加 164,691.51 万元，主要系公司投放“16 寿小微”债券募集资金及增加资产置换金所致。

6、2016 年末，递延所得税资产较 2015 年末增加 342.26 万元，增幅为 5794.86%，主要系计提资产减值准备而增加递延所得税资产所致。

（二）负债情况

主要负债及变动情况表

单位：万元

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	项 目
短期借款	-	100,605.50	-100.00%
应付票据	-	20,000.00	-100.00%
预收款项	76.00	-	-
应付职工薪酬	-	4.46	-100.00%
应交税费	11,634.62	14,888.02	-21.85%
应付利息	2,378.07	2,891.22	-17.75%
其他应付款	290,708.59	336,213.54	-13.53%
一年内到期的非流动负债	204,520.87	90,155.63	126.85%
其他流动负债	3,057.51	2,052.25	48.98%
流动负债合计	512,375.65	566,810.63	-9.60%
长期借款	311,576.00	313,775.60	-0.70%
应付债券	157,992.00	191,992.00	-17.71%
长期应付款	22,203.35	19,710.48	12.65%
非流动负债合计	491,771.35	525,478.08	-6.41%
负债合计	1,004,147.00	1,092,288.71	-8.07%

1、2016 年末，短期借款较 2015 年末同期减少 100,605.50 万元，主要系公司偿还贷款所致。

2、2016 年末，应付票据较 2015 年末同期减少 20,000.00 万元，主要系公司支付银行承兑汇票所致。

3、2016 年末，一年内到期的非流动负债较 2015 年末同期上升 126.85%，主要系即将到期的长期借款和债券本金增加所致。

4、2016 年末，其他流动负债较 2015 年末同期上升 48.98%，主要系计提担保赔偿准备金增加所致。

三、资产抵押情况

截止至 2016 年 12 月 31 日，公司受限资产账面价值合计 631,916.30 万元，具体情况如下表所示：

单位：万元

抵押物名称	计入会计科目	账面价值
定期存单	货币资金	70,000.00
土地	存货	482,486.34
房屋	投资性房地产	79,429.96
合 计		631,916.30

四、其他债券和债务融资工具的付息兑付情况

截至2016年末，本公司发行的各期债券和债务融资工具均按时还本付息。

五、对外担保变动情况

截至 2016 年 12 月 31 日止,公司对外担保金额合计 71.94 亿元, 2016 年度新增对外担保金额合计 25.87 亿元。对外担保具体情况如下表所示:

单位: 万元

借款人	金融机构	借款日-到期日	借款余额	备注
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.05-2018.10.25	5,880.00	借款
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.09-2018.09.15	4,606.00	借款
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.06-2018.10.15	3,724.00	借款
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.06-2018.09.25	3,724.00	借款
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.10-2018.09.05	1,568.00	借款
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.17-2018.09.05	49.00	借款
山东东宝钢管有限公司	民生银行济南分行	2016.5.27-2017.5.27	5,500.00	借款
山东高虹装饰工程有限公司	寿光农商行	2015.03.31-2016.03.21	400.00	借款
山东汇源建材集团有限公司	交通银行	2016.10.20-2017.4.20	800.00	承兑汇票
山东汇源建材集团有限公司	交通银行	2016.09.20-2017.09.20	1,000.00	借款
山东寿光第一建筑有限公司	北京银行济南分行	2016.10.13-2017.10.13	3,000.00	承兑汇票
山东寿光第一建筑有限	北京银行济	2016.09.07-2017.09.07	1,000.00	承兑汇

寿光市金财公有资产经营有限公司公司债券 2016 年年度报告

借款人	金融机构	借款日-到期日	借款余额	备注
公司	南分行			票
山东寿光东龙聚酯有限公司	潍坊银行	2015.12.25-2016.12.21	3,500.00	借款
山东寿光东龙聚酯有限公司	潍坊银行	2015.12.25-2016.12.21	700.00	借款
山东寿光东龙聚酯有限公司	潍坊银行	2015.10.30-2016.10.21	800.00	借款
山东寿光东龙聚酯有限公司	农行寿光支行	2015.11.20-2016.11.15	1,000.00	借款
山东寿光东龙聚酯有限公司	农行寿光支行	2016.03.18-2017.03.17	800.00	借款
山东寿光宏安路桥有限公司	北京银行济南分行	2016.03.11-2017.03.11	1,000.00	借款
山东寿光健元春化工有限公司	东营银行	2016.12.27-2017.12.27	4,000.00	借款
山东寿光鲁清石化有限公司	建行寿光支行	2016.08.04-2017.08.03	1,000.00	借款
山东寿光鲁清石化有限公司	建行寿光支行	2016.08.23-2017.08.03	4,000.00	承兑汇票
山东寿光鲁清石化有限公司	建行寿光支行	2016.09.21-2017.09.21	4,000.00	承兑汇票
山东寿光鲁清石化有限公司	北京银行济南分行	2016.07.29-2017.01.29	8,000.00	承兑汇票
山东寿光鲁清石化有限公司	青岛银行五四广场支行	2016.08.30-2017.02.28	8,000.00	承兑汇票
山东寿光神润发海洋化工有限公司	农业银行	2016.05.18-2017.05.17	2,000.00	借款
山东寿光神润发海洋化工有限公司	中泰证券	2014.04.18-2017.04.18	10,000.00	私募债
山东泰丰制动系统科技股份有限公司	青岛晨鸣弄海融资租赁	2016.10.14-2017.04.14	25,000.00	借款

寿光市金财国有资产经营有限公司公司债券 2016 年年度报告

借款人	金融机构	借款日-到期日	借款余额	备注
	有限公司			
山东泰丰制动系统科技股份有限公司	北京国资租赁	2014.06.10-2018.06.10	12,000.00	借款
山东英利实业有限公司	中泰证券	2014.03.21-2017.03.21	3,000.00	私募债
山东英利实业有限公司	中泰证券	2014.04.28-2017.04.28	7,000.00	私募债
山东英利实业有限公司	建设银行	2013.06.20-2020.01.01	8,994.00	借款
山东英利实业有限公司	建设银行	2013.07.23-2019.07.01	6,779.00	借款
山东英利实业有限公司	建设银行	2014.04.29-2019.01.01	2,500.00	借款
山东英利实业有限公司	农行寿光支行	2016.08.17-2017.08.16	5,000.00	借款
寿光百通混凝土有限公司	北京银行济南分行	2016.03.18-2017.03.21	2,000.00	保理借款
寿光浩鑫投资开发有限公司	中国银行寿光支行	2016.04.26-2025.03.24	9,000.00	借款
寿光市德财生物科技有限公司	建行寿光支行	2016.10.27-2018.06.01	6,600.00	借款
寿光市德财生物科技有限公司	建行寿光支行	2016.10.27-2018.06.06	3,200.00	借款
寿光市宏安墙体材料有限公司	北京银行济南分行	2016.03.18-2017.01.18	500.00	保理借款
寿光市宏安墙体材料有限公司	北京银行济南分行	2016.03.18-2017.01.21	1,500.00	保理借款
寿光市宏景城镇建设投资有限公司	农发行寿光支行	2015.09.25-2027.09.24	30,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	平安信托有限责任公司	2016.06.17-2018.06.16	19,900.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	万向信托有限公司	2016.06.12-2017.06.12	20,000.00	借款

寿光市金财国有资产经营有限公司公司债券 2016 年年度报告

借款人	金融机构	借款日-到期日	借款余额	备注
寿光市金海投资开发有限公司	中国银行寿光支行	2016.04.26-2023.03.25	50,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	平安银行	2014.12.8-2019.12.08	33,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	中国外贸金融租赁有限公司	2016.08.12-2021.08.12	30,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	潍坊银行	2014.06.30-2019.08.01	19,982.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	浦发银行	2016.03.11-2017.03.11	12,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	华夏银行潍坊奎文支行	2016.11.11-2023.09.21	10,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	华夏银行潍坊奎文支行	2016.04.29-2019.04.21	10,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	平安银行青岛分行	2016.02.25-2017.02.24	5,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	农行寿光支行	2016.03.10-2017.03.21	4,800.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	农行寿光支行	2016.03.10-2017.03.21	4,200.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	农行寿光支行	2016.03.10-2017.03.21	4,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	农行寿光支行	2016.03.10-2017.03.21	2,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	北京银行济南分行	2016.03.11-2017.03.11	2,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	私募债	2015.05.29-2017.04.28	50,000.00	私募债
寿光市金海投资开发有限公司	国金租赁	2016.02.25-2021.02.26	20,000.00	融资租赁

寿光市金财国有资产经营有限公司公司债券 2016 年年度报告

借款人	金融机构	借款日-到期日	借款余额	备注
寿光市金海投资开发有限公司	浦银租赁	2015.07.27-2020.07.21	39,800.00	融资租赁
寿光市金海投资开发有限公司	齐鲁银行	2014.05.29-2017.05.28	50,000.00	借款
寿光市金智投资开发有限公司	光大银行潍坊分行	2016.02.01-2024.01.18	15,000.00	借款
寿光市金智投资开发有限公司	天津银行	2016.03.24-2019.03.22	20,000.00	借款
寿光市生态湿地旅游开发有限公司	农行寿光支行	2016.12.21-2031.12.04	7,000.00	借款
寿光市生态湿地旅游开发有限公司	工行寿光支行	2010.11.26-2017.11.16	2,727.27	借款
寿光市市政工程有限公司		2016.12.20-2017.12.20	900.00	借款
潍坊科技学院	寿光农商行	2016.05.27-2017.05.26	1,500.00	承兑汇票
潍坊科技学院	中信银行	2016.09.10-2017.09.09	4,000.00	借款
潍坊科技学院	平安租赁	2013.11.23-2018.11.22	13,684.21	融资租赁
山东东宇工贸集团股份有限公司	国海证券	2013.02.25-2017.02.24	15,000.00	私募债
山东东宇工贸集团股份有限公司	华夏银行	2015.12.31-2020.12.30	7,300.00	借款
寿光现代中学	远东融资	2013.09.19-2018.06.19	6,611.00	融资租赁
寿光市妇幼保健院	远东融资	2013.09.24-2018.09.24	5,884.00	融资租赁
潍坊科技学院	平安租赁	2013.11.23-2018.11.22	13,684.21	融资租赁
寿光广播影视集团	远东租赁公司	2014.04.29-2019.05.20	4,343.00	融资租赁

借款人	金融机构	借款日-到期日	借款余额	备注
山东威能环保电源有限公司	北京国资融资	2014.06.10-2018.06.10	12,000.00	借款
合 计			719,439.69	

六、授信情况、使用情况以及偿还银行贷款的情况

公司与多家政策性银行和商业银行保持良好的长期合作关系，间接融资能力较强。截至 2016 年 12 月 31 日，公司合并口径授信总额为 26.16 亿元。因公司授信全部为临时授信，故无可用授信额度。

第四章 公司财务和资产情况

一、公司的业务情况

寿光市金财国有资产经营有限公司是寿光市人民政府批准成立的有限责任公司。公司主要职责是承担寿光市城市基础性建设投资，土地整理、开发，并负责对政府授权范围内国有资产的经营。

（一）公司主要业务介绍

公司业务主要集中在寿光市辖区内的基础设施建设及经营管理、土地整理领域。

2015-2016 年度公司主营业务情况

项目名称	2016 年度（万元）		2015 年度（万元）	
	收入	成本	收入	成本
基础设施建设项目	159,100.48	134,779.27	154,601.06	128,834.21
租赁	26,109.77	4,294.21	14,500.00	6,035.53
土地转让	63,906.75	37,436.93	-	-
担保	688.22	-	570.38	-
房产转让	21,468.62	7,967.45		
合 计	271,273.83	184,477.87	169,671.43	134,869.75

2015-2016年度公司毛利构成及占比情况

业务板块	2016 年度（万元）		2015 年度（万元）	
	毛利	毛利率	毛利	毛利率

基础设施建设项目	24,321.20	15.29%	25,766.85	16.67%
租赁	21,815.56	83.55%	8,464.47	58.38%
土地转让	26,469.81	41.42%	-	-
担保	688.22	100.00%	-	-
房产转让	13,501.17	62.89%	-	-
合 计	86,795.96	32.00%	34,801.68	20.51%

二、公司经营情况

（一）运营能力分析

公司主要营运能力指标

项目	2016 年度	2015 年度
应收账款周转率	1.55	0.72
存货周转率	0.23	0.12
总资产周转率	0.13	0.11

最近二年，公司应收账款周转率、存货周转率和总资产周转率等营运能力指标持续改善。公司主营业务以城市基础设施建设和土地一级开发为主，其中城市基础设施建设采取投资建设与转让回购（BT）模式，回款期较长，造成应收账款和存货期末余额较大，从而使得公司资产周转率指标整体不高。

总体来看，公司各项营运能力指标较低，符合公司所处的行业特点。

（二）盈利能力分析

公司是寿光市城市基础设施建设和国有资产运营主体，具有土地一级整理和开发的业务资质，拥有基础设施建设、租赁及土地整理开发三大业务板块。公司2016年营业收入为271,273.83万元，毛利为

86,795.96万元。公司营业收入和毛利较2015年分别增加101,602.40万元和51,994.28万元，主要系2016年度公司土地转让收入增长较大所致。

（三）现金流量分析

项目	2016 年度	2015 年度
经营活动产生的现金流量净额	64,146.59	-99,220.12
投资活动产生的现金流量净额	-36,863.61	50,434.74
筹资活动产生的现金流量净额	-106,016.47	88,720.07
现金及现金等价物净增加额	-78,233.49	39,934.70

2015年末和2016年末，经营活动产生的现金流量净额分别为-99,220.12万元和64,146.59万元，同比增长164.65%。主要系公司加大了回款力度所致。

2015年末和2016年末，投资活动产生的现金流量净额分别为50,434.74万元和-36,863.61万元，同比减少-173.09%。主要系公司所加大了投资力度所致。

2015年末和2016年末，筹资活动产生的现金流量净额分别为88,720.07万元和-106,016.47万元，同比减少-219.50%。主要系2016年公司偿还债券本金及借款所致。

（四）投资情况

2016年度，公司新增对外投资情况如下所示：

单位：万元

被投资单位名称	2015 年末余额	2016 年新增	2016 年末余额
---------	-----------	----------	-----------

新景壹号	0.00	28,400.00	28,400.00
神华国华寿光发电有限责任公司	2,600.00	5,295.20	7,895.20

三、公司经营计划及发展战略目标

公司未来发展将围绕寿光市开发建设、完善区域服务功能、提升区域综合竞争力、建设现代化中等城市目标，在市委、市政府的领导和支持下，通过自我发展、自主经营，不断扩大企业规模和效益，同时公司内部持续深化改革，积极采取多渠道融资，提升公司经济效益和经济实力，逐步发展成为有核心竞争力的综合性开发企业。

城市基础设施业务方面，寿光市在建设现代化中等城市的过程中仍有长期、持续的城市基础设施建设需要。城市基础设施建设，保障房建设，公立医院改革建设，农村学校标准化建设工程，城市道路交通建设，环境治理改善及生态园区建设等必将得到进一步的完善和发展。金财公司将按照市政府的要求和寿光市城市建设需要，积极承担寿光市城市基础设施建设职责，来获得稳定的经营收入。

国有资产经营方面，金财公司一方面将继续加强对山东寿光农产品综合批发市场有限公司、潍坊银行股份有限公司、山东寿光农村商业银行股份有限公司、神华国华寿光发电有限责任公司、山东铁路建设投资有限公司等国有股权的经营管理，另一方面将继续做好商务小区等房产物业的保值增值工作。通过对国有经营性资产的经营管理，实现稳定的租赁业务收入和投资收益。

在城市基础设施建设、土地一级开发、国有资产经营等业务不断壮大的情况下，金财公司将逐步发展成为具有核心竞争力和自主经营能力的综合性开发企业。公司未来的持续经营能力将不断提升，未来的经营收入和利润将继续保持较强的稳定性和持续性。

四、公司可能面临的风险

（一）经营管理风险

公司是寿光市城市基础设施建设和国有资产运营主体。在城市基础设施建设方面，公司是寿光市城市基础设施的投资与建设主体。如果公司市场信誉下降、资金筹措能力不足、管理能力不足或管理出现重大失误，将影响公司持续融资能力及运营效益，进而影响本期债券偿付。公司的经营决策水平、财务管理能力、资本运作能力、投资风险控制能力是决定公司盈利能力的重要影响因素，经营决策偏误将对公司盈利产生不利影响。

（二）对外担保余额较大的风险

截至2016年12月31日，公司对外担保余额为71.94亿元，占公司期末总资产的比例为35.03%。2016年新增对外担保占2016年末净资产24.65%。公司及其控股子公司对外担保的单位数量较多，行业分布较为广泛，虽然公司采取了反担保措施，但任不排除未来被担保单位因出现经营困难无法偿还债务，从而导致公司承担担保责任风险的可能。

（三）应收类款项较高的风险

2015-2016年末，公司应收账款分别为179,530.20万元和169,504.58万元，占公司各期末总资产的比例分别为8.47%和8.25%，公司应收账款呈现下降态势。公司应收账款较高可能造成其在短期内出现现金流紧张的风险。此外，公司根据应收账款对象的性质和质量，未对2016年末寿光市财政局的应收账款计提坏账准备，若不能如期及时收回，未来可能存在一定的坏账风险。

2015-2016年末，公司其他应收款分别为192,852.59万元和160,791.88万元。2016年，共有对7家单位的其他应收款出现违约情况，根据违约程度，确认坏账准备金额68,162,382.92元。如果未来该部分款项不能正常收回，可能存在一定的坏账风险。

（四）净利润波动的风险

2015-2016年末，公司净利润分别为21,542.10万元和13,210.56万元，呈下降趋势，主要系公司2016年财务费用大幅增加所致。若未来公司加大融资力度，则将可能存在净利润波动的风险。另外，补贴收入对公司净利润的贡献较高，若未来政府相关补贴政策变动，公司利润水平可能存在一定的波动风险。

（五）存货较高的风险

2015-2016年末，公司存货分别为1,372,212.32万元和1,210,633.23万元，占公司期末总资产的比例分别为64.71%和58.95%。公司存货由土地存货与开发成本构成，虽然土地存货由于寿光市城市化进程的

加速发生跌价准备的可能性较小，同时开发成本归属于代建项目，由协议锁定了投资项目收益，但公司存货比重较大可能导致占用资金，降低资金使用效率及资产周转速度，从而可能造成公司一定时期内现金流紧张的风险。

五、报告期内公司与主要客户业务往来发生的严重违约事项

公司近三年与主要客户发生的业务往来中，未曾有严重违约情况。

六、公司独立情况

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立。

七、报告期内公司非经营往来占款及资金拆借情况

报告期内，公司不存在非经营往来占款及资金拆借情况。

八、报告期内公司违规为控股股东、实际控制人及关联方提供担保情况

报告期内，公司不存在违规为控股股东、实际控制人及关联方提供担保情况。

九、报告期内公司违法违规及执行募集说明书约定情况

报告期内，公司治理、内部控制等方面无违反《公司法》、《公司章程》规定的情况，并严格执行募集说明书相关约定或承诺。

第五章 重大事项

一、报告期内公司重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚事项

报告期内，公司不存在对公司财务状况及运营情况产生重大不利影响的重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项。

二、报告期内公司破产重整事项

报告期内，公司不存在破产重整事项。

三、公司债券面临暂停或者停止上市风险情况

报告期内，本公司债券不存在面临暂停上市或终止上市风险。

四、公司及其控股股东实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，公司董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施的情况

报告期内，本公司控股股东不存在对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景等可能产生较大影响的未决诉讼、仲裁事项和行政处罚案例。

五、报告期内其他重大事项

报告期内，公司 2016 年新增对外担保占 2016 年末净资产 24.65%。除此之外公司再无其他重大事项。

序号	相关事项	是否发生前述事项
----	------	----------

寿光市金财国有资产经营有限公司公司债券 2016 年年度报告

1	公司经营方针、经营范围或生产经营外部条件等发生重大变化	否
2	债券信用评级发生变化	否
3	公司主要资产被查封、扣押、冻结	否
4	公司发生未能清偿到期债务的违约情况	否
5	公司当年累计新增借款或对外提供担保超过上年末净资产的百分之二十	是
6	公司放弃债权或财产，超过上年末净资产的百分之十	否
7	公司发生超过上年末净资产百分之十的重大损失	否
8	公司作出减资、合并、分立、解散及申请破产的决定	否
9	公司涉及重大诉讼、仲裁事项或受到重大行政处罚	否
10	保证人、担保物或者其他偿债保障措施发生重大变化	否
11	公司情况发生重大变化导致可能不符合公司债券上市条件	否
12	公司涉嫌犯罪被司法机关立案调查，公司董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施	否
13	其他对投资者作出投资决策有重大影响的事项	否

第六章 财务报告

本公司 2016 年度经审计的财务报告参见附件。

第七章 备查文件

一、备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；

（三）报告期内在中国债券信息网及上海证券交易所网站上公开披露过的所有公司文件的正本 及公告的原稿；

（四）按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息。

二、查询地址

山东省寿光市商务小区 5 号楼 A 座。

（本页无正文，为《寿光市金财国有资产经营有限公司公司债券 2016 年年度报告》之签章页）

寿光市金财国有资产经营有限公司



2017 年 4 月 26 日

寿光市金财国有资产经营有限公司

审计报告

瑞华鲁审字[2017]95010003号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	8
6、 利润表	10
7、 现金流量表	11
8、 所有者权益变动表	12
9、 财务报表附注	13

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 审计报告
报告文号: 瑞华鲁审字[2017]95010003号
客户名称: 寿光市金财国有资产经营有限公司
报告时间: 2017-04-08
签字注册会计师: 王夕贤 (CPA: 370600010001)
马克淑 (CPA: 110101310143)



05312017040015706348
报告文号: 瑞华鲁审字[2017]95010003号

事务所名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
事务所电话: 0531-81782760
传真: 82956158
通讯地址: 济南市高新区舜海路219号华创观礼中心4号楼11层
电子邮件: wulongzhang@rhcnepa.com

防伪查询网址: <http://www.sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

审 计 报 告

瑞华鲁审字【2017】95010003 号

寿光市金财国有资产经营有限公司董事会：

我们审计了后附的寿光市金财国有资产经营有限公司（以下简称“寿光金财公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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寿光金财公司管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了寿光市金财国有资产经营有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年四月八日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：寿光市金财国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	1,035,514,823.80	1,617,849,692.56
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	六、2	1,695,045,836.72	1,795,301,952.31
预付款项	六、4	64,928,770.00	39,448,770.00
应收利息		52,320,833.34	33,178,263.89
应收股利			
其他应收款	六、3	1,607,918,809.39	1,928,525,904.28
存货	六、5	12,106,332,289.03	13,722,123,165.49
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	六、6	33,961,160.00	33,961,160.00
流动资产合计		16,596,022,522.28	19,170,388,908.53
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、7	574,607,954.00	518,210,954.00
持有至到期投资	六、8	284,000,000.00	
长期应收款	六、9	1,646,915,052.24	
长期股权投资			
投资性房地产	六、10	1,024,567,812.96	1,097,334,140.21
固定资产	六、11	92,625.30	136,597.02
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	六、12	202,001,662.87	211,196,630.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	3,666,666.67	7,666,666.67
递延所得税资产	六、14	3,481,654.44	59,062.50
其他非流动资产	六、15	200,000,000.00	200,000,000.00
非流动资产合计		3,939,333,428.48	2,034,604,051.06
资产总计		20,535,355,950.76	21,204,992,959.59

(转下页)

合并资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 寿光市金财国有资产经营有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、16		1,006,055,000.00
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	六、17		200,000,000.00
应付账款			
预收款项	六、18	760,000.00	
应付职工薪酬	六、19		44,605.68
应交税费	六、20	116,346,152.65	148,880,207.73
应付利息		23,780,703.26	28,912,196.41
应付股利			
其他应付款	六、21	2,907,085,857.90	3,362,135,400.13
一年内到期的非流动负债	六、23	2,045,208,655.00	901,556,310.00
其他流动负债	六、22	30,575,092.00	20,522,539.00
流动负债合计		5,123,756,460.81	5,668,106,258.95
非流动负债:			
长期借款	六、24	3,115,760,000.00	3,137,755,988.34
应付债券	六、25	1,579,919,981.06	1,919,919,981.06
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、26	222,033,541.60	197,104,828.15
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,917,713,522.66	5,254,780,797.55
负债合计		10,041,469,983.47	10,922,887,056.50
所有者权益:			
实收资本	六、27	600,000,000.00	600,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	六、28	7,671,483,876.18	7,591,809,396.18
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	151,990,821.58	139,221,809.16
一般风险准备			
未分配利润	六、30	1,860,721,931.19	1,743,151,543.43
归属于母公司股东权益合计		10,284,196,628.95	10,074,182,748.77
少数股东权益		209,689,338.34	207,923,154.32
所有者权益合计		10,493,885,967.29	10,282,105,903.09
负债和所有者权益总计		20,535,355,950.76	21,204,992,959.59

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

平李
印良平李
印良霞李
印彩

合并利润表

2016年度

编制单位：寿光市金财国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		2,712,738,278.51	1,696,714,310.67
其中：营业收入	六、31	2,712,738,278.51	1,696,714,310.67
二、营业总成本		2,972,679,176.49	1,846,594,153.61
其中：营业成本	六、31	1,844,778,670.92	1,348,697,483.08
税金及附加	六、32	353,655,804.34	95,864,358.56
营业费用		10,052,553.00	9,459,369.00
管理费用		6,997,367.17	148,450,004.38
财务费用	六、33	630,242,139.14	198,774,849.09
资产减值损失	六、34	126,952,641.92	45,348,089.50
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	11,162,836.14	19,347,429.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-248,778,061.84	-130,532,413.06
加：营业外收入	六、36	378,630,875.14	349,500,000.00
其中：非流动资产处置利得		37,630,875.14	
减：营业外支出	六、37	79,894.42	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		129,772,918.88	218,967,586.94
减：所得税费用	六、38	-2,332,665.32	3,546,551.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		132,105,584.20	215,421,035.17
归属于母公司股东的净利润		130,339,400.18	211,165,173.05
少数股东损益		1,766,184.02	4,255,862.12
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（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			
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			
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			
七、综合收益总额		132,105,584.20	215,421,035.17
归属于母公司股东的综合收益总额		130,339,400.18	211,165,173.05
归属于少数股东的综合收益总额		1,766,184.02	4,255,862.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李良印

主管会计工作负责人：

李良印

会计机构负责人：

李彩霞印

合并现金流量表

2016年度

编制单位：寿光市金财国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
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		1,718,320,699.11	1,813,141,281.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		348,402,486.53	405,219,662.82
经营活动现金流入小计		2,066,723,185.64	2,218,360,943.92
购买商品、接受劳务支付的现金		211,525,680.00	1,887,230,498.44
支付给职工以及为职工支付的现金		1,361,525.65	1,449,397.19
支付的各项税费		452,728,504.87	217,181,377.68
支付其他与经营活动有关的现金		759,641,565.46	1,104,700,827.17
经营活动现金流出小计		1,425,257,275.98	3,210,562,100.48
经营活动产生的现金流量净额		641,465,909.66	-992,201,156.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			500,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,162,836.14	19,347,429.88
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		11,162,836.14	519,347,429.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,401,890.00	
投资支付的现金		340,397,000.00	15,000,000.00
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		379,798,890.00	15,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-368,636,053.86	504,347,429.88
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		1,795,000,000.00	1,972,995,000.00
发行债券收到的现金			600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		322,927,301.07	688,621,844.11
筹资活动现金流入小计		2,117,927,301.07	3,261,616,844.11
偿还债务支付的现金		2,019,398,643.34	1,477,393,511.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		622,650,716.98	641,754,078.04
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		536,042,665.31	255,268,565.88
筹资活动现金流出小计		3,178,092,025.63	2,374,416,155.58
筹资活动产生的现金流量净额		-1,060,164,724.56	887,200,688.53
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		-787,334,868.76	399,346,961.85
加：期初现金及现金等价物余额		1,117,849,692.56	718,502,730.71
六、期末现金及现金等价物余额		330,514,823.80	1,117,849,692.56

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李平良印

主管会计工作负责人：

李平良印

会计机构负责人：

李霞彩印

合并所有者权益变动表
2016年度

项目	本期数										上期数									
	归属于母公司股东的权益					归属于母公司股东的权益					归属于母公司股东的权益					归属于母公司股东的权益				
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	600,000,000.00	7,591,809,306.18				140,498,735.56	1,741,831,176.53		10,282,244,840.59	600,000,000.00	7,591,809,306.18				119,291,005.00	1,551,890,114.54		10,098,039,887.92	203,849,792.20	10,098,039,887.92
加：会计政策变更						-1,184,020.40	1,220,366.99		59,082.59						-547,393.83	574,360.83		45,000.00		
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	600,000,000.00	7,591,809,306.18				139,271,409.16	1,743,151,543.43		10,282,244,840.59	600,000,000.00	7,591,809,306.18				118,743,711.17	1,542,484,505.37		10,098,039,887.92	203,849,792.20	10,098,039,887.92
三、本年年末余额						12,769,012.42	117,570,367.76		211,760,094.20						20,478,137.99	190,687,035.09		4,255,882.12		
(一) 综合收益总额						12,769,012.42	117,570,367.76		211,760,094.20						20,478,137.99	190,687,035.09		4,255,882.12		
(二) 所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的实收资本																				
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																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者分配的股利																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本																				
2. 盈余公积转增资本																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本年年末余额	600,000,000.00	7,674,483,976.18				151,990,821.58	1,690,721,831.19		10,493,885,887.29	600,000,000.00	7,591,809,306.18				139,271,409.16	1,743,151,543.43		10,282,244,840.59	203,849,792.20	10,282,244,840.59

附：第13页至第15页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

平李印良

平李印良

平李印良

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：寿光市金财国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		477,018,034.54	1,024,212,801.50
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	十一、1	1,695,045,836.72	1,795,301,952.31
预付款项		64,928,770.00	39,448,770.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十一、2	1,564,848,367.99	1,924,037,154.28
存货		12,106,332,289.03	13,722,123,165.49
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		33,961,160.00	33,961,160.00
流动资产合计		15,942,134,458.28	18,539,085,003.58
非流动资产：			
可供出售金融资产		574,607,954.00	518,210,954.00
持有至到期投资		284,000,000.00	
长期应收款		1,656,915,052.24	
长期股权投资	十一、3	300,000,000.00	300,000,000.00
投资性房地产		1,024,567,812.96	1,097,334,140.21
固定资产		92,625.30	136,597.02
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		202,001,662.87	211,196,630.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,666,666.67	7,666,666.67
递延所得税资产			
其他非流动资产		200,000,000.00	200,000,000.00
非流动资产合计		4,245,851,774.04	2,334,544,988.56
资产总计		20,187,986,232.32	20,873,629,992.14

(转下页)

资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位：寿光市金财国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债：			
短期借款			1,006,055,000.00
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			200,000,000.00
应付账款			
预收款项		760,000.00	
应付职工薪酬			44,605.68
应交税费		109,525,258.66	142,294,825.91
应付利息		23,780,703.26	28,912,196.41
应付股利			
其他应付款		2,821,335,471.29	3,277,688,239.30
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		2,045,208,655.00	901,556,310.00
其他流动负债			
流动负债合计		5,000,610,088.21	5,556,551,177.30
非流动负债：			
长期借款		3,115,760,000.00	3,137,755,988.34
应付债券		1,579,919,981.06	1,919,919,981.06
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		222,033,541.60	197,104,828.15
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,917,713,522.66	5,254,780,797.55
负债合计		9,918,323,610.87	10,811,331,974.85
所有者权益：			
实收资本		600,000,000.00	600,000,000.00
资本公积		7,671,483,876.18	7,591,809,396.18
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		151,990,821.58	139,221,809.16
未分配利润		1,846,187,923.69	1,731,266,811.95
所有者权益合计		10,269,662,621.45	10,062,298,017.29
负债和所有者权益总计		20,187,986,232.32	20,873,629,992.14

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李平印

主管会计工作负责人：

李良印

会计机构负责人：

李霞印

利润表

2016年度

编制单位：寿光市金财国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十一、4	2,706,271,205.18	1,692,260,560.67
减：营业成本	十一、4	1,844,778,670.92	1,348,697,483.08
税金及附加		353,472,090.79	95,612,721.67
销售费用			
管理费用		6,358,849.51	148,018,506.50
财务费用		650,502,906.90	218,206,059.93
资产减值损失		113,262,274.18	45,291,839.50
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	11,162,836.14	19,347,429.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-250,940,750.98	-144,218,620.13
加：营业外收入		378,630,875.14	349,000,000.00
其中：非流动资产处置利得		37,630,875.14	
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		127,690,124.16	204,781,379.87
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		127,690,124.16	204,781,379.87
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
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			
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		127,690,124.16	204,781,379.87

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李平
印良

主管会计工作负责人：

李平
印良

会计机构负责人：

李霞
印彩



现金流量表

2016年度

编制单位：寿光市金财国有资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		1,711,605,325.78	1,808,687,531.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		345,935,288.65	367,414,268.39
经营活动现金流入小计		2,057,540,614.43	2,176,101,799.49
购买商品、接受劳务支付的现金		211,525,680.00	1,887,230,498.44
支付给职工以及为职工支付的现金		1,406,131.33	1,090,055.61
支付的各项税费		451,442,076.87	216,826,487.04
支付其他与经营活动有关的现金		711,560,714.77	1,098,499,487.28
经营活动现金流出小计		1,375,934,602.97	3,203,646,528.37
经营活动产生的现金流量净额		681,606,011.46	-1,027,544,728.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			500,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,162,836.14	19,347,429.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,162,836.14	519,347,429.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,401,890.00	
投资支付的现金		340,397,000.00	15,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		379,798,890.00	15,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-368,636,053.86	504,347,429.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			600,000,000.00
取得借款收到的现金		1,795,000,000.00	1,972,995,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		322,927,301.07	688,621,844.11
筹资活动现金流入小计		2,117,927,301.07	3,261,616,844.11
偿还债务支付的现金		2,019,398,643.34	1,477,393,511.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		622,650,716.98	641,754,078.04
支付其他与筹资活动有关的现金		536,042,665.31	255,268,565.88
筹资活动现金流出小计		3,178,092,025.63	2,374,416,155.58
筹资活动产生的现金流量净额		-1,060,164,724.56	887,200,688.53
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		-747,194,766.96	364,003,389.53
加：期初现金及现金等价物余额		924,212,801.50	560,209,411.97
六、期末现金及现金等价物余额		177,018,034.54	924,212,801.50

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

平李
印良

主管会计工作负责人：

平李
印良

会计机构负责人：

霞李
印彩

所有者权益变动表

2016年度

编制单位：寿光市金财国有资产经营有限公司

项 目	本年数					上年数																
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	所有者	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	600,000,000.00			7,591,809,396.18				140,406,738.56		1,741,831,176.53	10,074,147,311.27	600,000,000.00			7,591,809,396.18				119,291,065.00		1,551,890,114.54	9,882,990,575.72
加：会计政策变更								-1,184,929.40		-10,664,364.58	-11,849,293.98								-547,393.83		-4,926,544.47	-5,473,938.30
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	600,000,000.00			7,591,809,396.18				139,221,809.16		1,731,266,811.95	10,062,298,017.29	600,000,000.00			7,591,809,396.18				118,743,671.17		1,546,963,570.07	9,857,516,637.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				79,674,480.00				12,769,012.42		114,921,111.74	207,364,604.16								20,478,137.99		184,303,241.88	204,781,379.87
（一）综合收益总额										127,690,124.16	127,690,124.16										204,781,379.87	204,781,379.87
（二）所有者投入和减少资本																						
1、投入的资本																						
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																						
（三）利润分配				79,674,480.00				12,769,012.42		-12,769,012.42	79,674,480.00								20,478,137.99		-20,478,137.99	
1、提取盈余公积																						
2、提取一般风险准备								12,769,012.42		-12,769,012.42									20,478,137.99		-20,478,137.99	
3、对所有者的分配																						
4、其他				79,674,480.00																		
（四）所有者权益内部结转																						
1、资本公积转增资本																						
2、盈余公积转增资本																						
3、盈余公积弥补亏损																						
4、其他																						
（五）专项储备																						
1、本期提取																						
2、本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	600,000,000.00			7,671,483,876.18				151,990,821.58		1,846,187,923.69	10,269,662,821.45	600,000,000.00			7,591,809,396.18				139,221,809.16		1,731,266,811.95	10,082,298,017.29

载于第13页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

平李印良

平李印良

霞李印彩

寿光市金财国有资产经营有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

寿光市金财国有资产经营有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于2003年7月20日经寿光市人民政府以寿政函(2003)32号文批准设立的有限责任公司, 并于2003年11月13日取得寿光市工商行政管理局核发的注册号为370783018005511号企业法人营业执照。公司注册资本人民币15,800万元, 其中: 寿光市基础设施建设资金管理中心出资13,800万元, 持股比例87.34%; 寿光市土地储备交易中心出资2000万元, 持股比例12.66%。2013年5月30日经寿光市人民政府寿政函(2013)78号文件批复, 将寿光市土地储备交易中心持有的12.66%股份转让给寿光市基础设施建设资金管理中心, 至此寿光市基础设施建设资金管理中心持有本公司100%股权。2014年7月11日, 公司决议增加注册资本至60,000万元, 由寿光市基础设施建设资金管理中心全额出资。2016年5月13日, 公司完成“三证合一”, 取得统一社会信用代码为913707837535259606的营业执照。

公司注册地址: 寿光市商务小区5号楼A座;

法定代表人: 李良平;

经营范围: 以企业自有资金对城乡基础设施项目进行投资; 城乡基础设施的建设和经营; 建设项目总承包; 房地产开发经营; 物业管理; 房屋租赁; 土地整理、开发; 上述相关业务的信息咨询服务。

经营期限: 自2003年8月25日至2025年8月25日。

本财务报表业经本公司董事会于2017年4月8日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

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

2、首次执行新企业会计准则以及相关的首次执行日衔接方法的说明

本公司自 2016 年 1 月 1 日起执行企业会计准则，并已按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》（以下简称“38 号准则”）第五条至第十九条及其他相关规定，对可比年度的财务报表予以追溯调整。除 38 号准则第五条至第十九条及其他相关规定要求追溯调整的项目外，本公司可比年度的财务报表仍按根据原企业会计准则和《企业会计制度》厘定的会计政策编制，该等会计政策与本公司编制 2015 年度财务报表时采用的会计政策存在一些差异，这些会计政策差异已于附注四的各相关部分中披露。

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 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购

买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方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,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管理费用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证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。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,首先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,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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、4“合并财务报表的编制方法”),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、9“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,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;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的

在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,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,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以

外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9“长期股权投资”或本附注四、6“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、9、“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应

收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产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。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

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 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，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。

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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账

面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（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。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
应收款项账龄组合	以应收款项的账龄为风险特征划分组合
个别认定组合	以应纳入合并范围的关联方、财政局等

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
应收款项账龄组合	账龄分析法计提坏账准备
个别认定组合	如无客观证据表明其发生了减值的,不计提坏账准备

a.组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年,下同)	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

b.组合中,采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
个别认定组合	不计提	不计提

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,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,计提坏账准备:导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征,如:应收关联方款项;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;等等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8、存货

（1）存货的分类

存货划分为土地、开发成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。领用和发出时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账

面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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成本。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他

变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外, 如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按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净利润的, 本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

对于本公司 2016 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资, 如存在与该投资相关的股权投资借方差额, 按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日 (或合并日) 开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注四、4、(2) “合并财务报表编制的方法” 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 并按比例结转当期损益; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

10、投资性房地产

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房地产。包括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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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,如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去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予以资本化;一般借款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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支

出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括顾问费、服务费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现

金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

19、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,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企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法

确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度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。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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企业；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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政府资本性投入不属于政府补助。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵

扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、重要会计政策、会计估计的变更

本公司自 2003 年以来至 2015 年 12 月 31 日一直执行企业会计制度,自 2016 年 1 月 1 日起开始执行企业会计准则,包括基本准则以及 41 项具体准则。

(1) 执行企业会计准则对合并报表的影响如下:

单位: 元

准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	对 2016 年 1 月 1 日/2015 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-
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资 (2014 年修订)》	对财务报表资产项目的列示产生影响	长期股权投资	-518,210,954.00
		可供出售金融资产	518,210,954.00
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表资产项目的列示产生影响	预付账款	33,961,160.00
		其他流动资产	-33,961,160.00
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表资产项目的列示产生影响	投资性房地产	1,097,334,140.21
		固定资产	-822,526,422.50
		无形资产	-274,807,717.71
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表负债项目的列示产生影响	应交税费	148,880,207.73
		应交税金	-143,804,292.03
		其他应交款	-5,075,915.70
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表权益项目的列示产生影响	盈余公积	-1,184,929.40
		少数股东权益	23,625.00
		未分配利润	1,220,366.90
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表损益项目的列示产生影响	资产减值损失	45,348,089.50
		管理费用	-45,348,089.50
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表损益项目的列示产生影响	营业外收入	349,000,000.00
		补贴收入	-349,000,000.00

《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表损益项目的列示产生影响	主营业务收入	-145,000,000.00
		主营业务成本	-42,955,349.18
		其他业务收入	145,000,000.00
		其他业务成本	42,955,349.18

(2) 执行企业会计准则对母公司报表的影响如下：

准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	对 2016 年 1 月 1 日/2015 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-
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》	对财务报表资产项目的列示产生影响	长期股权投资	-518,210,954.00
		可供出售金融资产	518,210,954.00
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表资产项目的列示产生影响	投资性房地产	1,097,334,140.21
		固定资产	-822,526,422.50
		无形资产	-274,807,717.71
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表资产项目的列示产生影响	预付账款	-33,961,160.00
		其他流动资产	33,961,160.00
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表负债项目的列示产生影响	应交税费	142,294,825.91
		应交税金	-137,218,044.23
		其他应交款	-5,076,781.68
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表资产、权益项目的列示产生影响	长期股权投资	-11,849,293.98
		投资收益	-6,375,355.68
		期初未分配利润	-5,473,938.30
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表权益项目的列示产生影响	盈余公积	-1,184,929.40
		未分配利润	1,184,929.40
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表损益项目的列示产生影响	资产减值损失	45,291,839.50
		管理费用	-45,291,839.50
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表损益项目的列示产生影响	投资收益	-6,375,355.68
		净利润	-6,375,355.68
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》	对财务报表损益项目的列示产生影响	主营业务收入	-145,000,000.00
		主营业务成本	-42,955,349.18
		其他业务收入	145,000,000.00
		其他业务成本	42,955,349.18

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、9、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原

先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（10）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（11）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（12）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和

递延所得税产生影响。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	除老项目按照简易计税方式计缴外，应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 子公司按照6%服务业计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
地方水利建设基金	按实际缴纳流转税的1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日，本年指 2016 年，上年指 2015 年。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	61,203.84	50,268.79
银行存款	330,453,619.96	1,117,799,423.77
其他货币资金	705,000,000.00	500,000,000.00
合计	1,035,514,823.80	1,617,849,692.56

注：①其他货币资金705,000,000.00元，均为定期存单。

②于2016年12月31日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币700,000,000.00元。受限原因为质押。

2、应收账款

（1）应收账款按账龄结构列示

账龄	年末余额			年初余额		
	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	1,695,045,836.72	100.00		1,795,301,952.31	100.00	
合计	1,695,045,836.72	100.00		1,795,301,952.31	100.00	

(2) 应收账款金额主要为基础设施项目回购款, 不存在发生坏账的风险, 不计提坏账准备。明细如下:

债务人名称	年末余额	年初余额
寿光市财政局	1,695,045,836.72	1,795,301,952.31
合计	1,695,045,836.72	1,795,301,952.31

3、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示

账龄	年末余额			年初余额		
	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	1,138,558,572.36	56.95	65,103,940.09	883,676,627.49	40.30	5,910,678.82
1 至 2 年	147,441,377.49	7.37	14,744,137.75	774,745,274.35	35.33	18,732,332.19
2 至 3 年	190,132,899.02	9.51	64,937,601.76	42,200,000.00	1.92	8,676,250.00
3 年以上	523,281,126.91	26.17	246,709,486.79	492,446,526.91	22.45	231,223,263.46
合计	1,999,413,975.78	100.00	391,495,166.39	2,193,068,428.75	100.00	264,542,524.47

(2) 其他应收款中与寿光市城市基础设施建设投资管理中心的往来不计提坏账准备。明细如下:

债务人名称	年末余额	年初余额
寿光市城市基础设施建设投资管理中心	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
山东寿光金利源医疗器械股份有限公司	19,889,523.13	19,889,523.13	100.00	21,340,690.05	1,988,952.31	10.00
山东寿光富源药业有限公司	12,535,744.00	12,535,744.00	100.00	13,000,000.00	1,253,574.40	10.00
寿光华晟化工科技有限公司	1,213,510.32	1,213,510.32	100.00	1,213,510.32	121,351.03	10.00
山东寿光煜杰商贸有限公司	137,846.67	137,846.67	100.00	137,846.67	68,923.34	50.00

债务人名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
山东维多利现代农业发展有限公司	91,776,778.44	27,533,033.53	30.00			
山东博润实业有限公司	9,100,000.00	2,730,000.00	30.00			
寿光市鲁丽木业股份有限公司	13,742,417.57	4,122,725.27	30.00			
合计	148,395,820.13	68,162,382.92		35,692,047.04	3,432,801.08	

注：以上单位本期均出现违约情况，根据违约程度，确认坏账准备金额 68,162,382.92 元。

(4) 其他应收款坏账准备变动情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		转回数	转销数	
264,542,524.47	126,952,641.92			391,495,166.39

4、预付款项

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25,480,000.00	39.24		
1 至 2 年			39,448,770.00	100.00
2 至 3 年	39,448,770.00	60.76		
合计	64,928,770.00	100.00	39,448,770.00	100.00

注：预付账款系支付的土地出让金，截至报告出具日，上述土地权证在办理中。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
土地存货	7,490,911,431.80		7,490,911,431.80	7,865,280,764.80		7,865,280,764.80
开发成本	4,615,420,857.23		4,615,420,857.23	5,856,842,400.69		5,856,842,400.69
合计	12,106,332,289.03		12,106,332,289.03	13,722,123,165.49		13,722,123,165.49

(2) 开发成本明细情况

项目名称	年末余额	年初余额
城区道路	2,222,705,661.31	2,221,334,461.31
农村道路	900,042,097.05	900,042,097.05
候镇供水管网	641,028,506.69	641,028,506.69
益羊铁路改线	579,935,695.03	574,935,695.03
双王城生态经济园区生态修复工程		753,803,842.79
城乡建设用地增减挂钩项目	271,708,897.15	765,697,797.82
合计	4,615,420,857.23	5,856,842,400.69

(3) 用于债务担保的存货:

项目	账面价值	借款余额	备注
存货—土地存货	1,486,950,733.54	1,083,940,000.00	长期借款
存货—土地存货	805,104,856.73	599,919,981.06	一期债券
存货—土地存货	814,670,008.07	1,674,000,000.00	与投资性房地产一起对外抵押
存货—土地存货	1,718,137,807.80	1,347,272,700.00	对外抵押
合计	4,824,863,406.14	4,705,132,681.06	

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付土地款	33,961,160.00	33,961,160.00
合计	33,961,160.00	33,961,160.00

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产明细

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按成本计量的权益工具	571,162,954.00		571,162,954.00	518,210,954.00		518,210,954.00
其他	3,445,000.00		3,445,000.00			
合计	574,607,954.00		574,607,954.00	518,210,954.00		518,210,954.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额	减值准备	在被投	本年现金
-------	------	------	-----	------

	年初	本年增减	年末	年初	本年增减	年末	资单位 持股比 例(%)	红利
山东寿光农产品综合批发市场有限公司	107,497,800.00		107,497,800.00				45.59%	
潍坊银行股份有限公司	84,713,154.00		84,713,154.00				4.071%	2,267,599.60
山东寿光农村商业银行股份有限公司	104,000,000.00		104,000,000.00				6.99%	
神华国华寿光发电有限责任公司	26,000,000.00	52,952,000.00	78,952,000.00				5.00%	
山东铁路建设投资有限公司	181,000,000.00		181,000,000.00				0.99%	
潍坊港集团有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00				4.41%	
合计	518,210,954.00	52,952,000.00	571,162,954.00					2,267,599.60

注：(1) 本公司持有的可供出售权益工具，为持有上述公司股权，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量，按照成本进行后续计量。

(2) 上述股权投资中将持有的山东寿光农村商业银行股份有限公司 97,827,003 股股权（账面金额为 104,000,000.00 元）为潍坊科技学院借款提供最高额质押，最高额担保金额为 200,000,000.00 元，担保余额为 195,000,000.00 元。

8、持有至到期投资

持有至到期投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新景壹号	284,000,000.00		284,000,000.00			
合计	284,000,000.00		284,000,000.00			

9、长期应收款

长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保证金	20,000,000.00		20,000,000.00			
小微债	510,000,000.00		510,000,000.00			
资产置换	1,116,915,052.24		1,116,915,052.24			
合计	1,646,915,052.24		1,646,915,052.24			

10、投资性房地产

(1) 投资性房地产采用成本模式计量

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
一、原值合计	1,494,857,631.19		58,572,598.53	1,436,285,032.66
其中：房屋、建筑物	1,159,795,312.75		52,186,361.02	1,107,608,951.73
土地使用权	335,062,318.44		6,386,237.51	328,676,080.93
二、累计折旧和摊销合计	397,523,490.98	42,955,349.18	28,761,620.46	411,717,219.70
其中：房屋、建筑物	337,268,890.25	36,240,228.84	27,267,373.32	346,241,745.77
土地使用权	60,254,600.73	6,715,120.34	1,494,247.14	65,475,473.93
三、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
四、账面价值合计	1,097,334,140.21			1,024,567,812.96
其中：房屋、建筑物	822,526,422.50			761,367,205.96
土地使用权	274,807,717.71			263,200,607.00

(2) 用于抵押的投资性房地产

项目	账面原值	账面价值	借款余额	备注
房屋、建筑物	661,405,212.00	548,304,920.64	1,674,000,000.00	与存货一起对外抵押
土地使用权	306,980,692.21	245,994,708.67		
合计	968,385,904.21	794,299,629.31	1,674,000,000.00	

11、固定资产

固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	972,097.00			972,097.00
其中：运输工具	964,897.00			964,897.00
其他	7,200.00			7,200.00
二、累计折旧合计	835,499.98	43,971.72		879,471.70
其中：运输工具	828,659.98	43,971.72		872,631.70
其他	6,840.00			6,840.00
三、账面净值合计	136,597.02			92,985.30
其中：运输工具	136,237.02			92,625.30
其他	360.00			360.00
四、减值准备合计				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：运输工具				
其他				
五、账面价值合计	136,597.02			92,985.30
其中：运输工具	136,237.02			92,625.30
其他	360.00			360.00

注：本期折旧金额为人民币 43,971.72 元。

12、无形资产

无形资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	241,874,512.40	14,287,290.00	24,357,728.40	231,804,074.00
土地使用权	241,874,512.40	14,287,290.00	24,357,728.40	231,804,074.00
二、累计摊销合计	30,677,881.74	3,964,847.22	4,840,317.83	29,802,411.13
土地使用权	30,677,881.74	3,964,847.22	4,840,317.83	29,802,411.13
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
四、账面价值合计	211,196,630.66			202,001,662.87
土地使用权	211,196,630.66			202,001,662.87

注：本年摊销金额为人民币 3,964,847.22 元。

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
筹资管理费用	7,666,666.67		4,000,000.00		3,666,666.67
合计	7,666,666.67		4,000,000.00		3,666,666.67

14、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	13,926,617.76	3,481,654.44	236,250.00	59,062.50
合计	13,926,617.76	3,481,654.44	236,250.00	59,062.50

15、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
蔬菜产业控股集团	200,000,000.00	200,000,000.00
合计	200,000,000.00	200,000,000.00

16、短期借款

短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信托借款		1,006,055,000.00
合计		1,006,055,000.00

17、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		200,000,000.00
合计		200,000,000.00

18、预收款项

预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	760,000.00	
合计	760,000.00	

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	44,605.68	1,258,326.05	1,302,931.73	
二、离职后福利-设定提存计划		58,593.92	58,593.92	
合计	44,605.68	1,316,919.97	1,361,525.65	

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		813,785.72	813,785.72	
2、职工福利费		67,663.60	67,663.60	
3、社会保险费		22,159.04	22,159.04	
其中：医疗保险费		19,176.12	19,176.12	
工伤保险费		852.24	852.24	
生育保险费		2,130.68	2,130.68	
4、住房公积金	44,605.68	95,738.64	140,344.32	
5、工会经费和职工教育经费		258,979.05	258,979.05	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	44,605.68	1,258,326.05	1,302,931.73	

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		55,397.68	55,397.68	
2、失业保险费		3,196.24	3,196.24	
合计		58,593.92	58,593.92	

20、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	65,284,815.46	
土地使用税	31,107,863.90	33,873,955.80
企业所得税	6,757,555.23	6,601,691.11
房产税	4,708,737.77	12,808,148.44
城市维护建设税	4,569,994.48	5,921,901.65
教育费附加	1,958,569.06	4,229,929.75
地方教育费附加	1,305,712.71	
地方水利建设基金	652,856.36	845,985.95
个人所得税	47.68	
营业税		84,598,595.03
合计	116,346,152.65	148,880,207.73

21、其他应付款

(1) 按账龄结构列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,809,820,560.30	2,271,539,747.16
1 至 2 年	296,649,279.65	1,070,382,674.18
2 至 3 年	795,923,426.95	16,120,387.79
3 年以上	4,692,591.00	4,092,591.00
合计	2,907,085,857.90	3,362,135,400.13

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
寿光市惠农新农村建设投资开发有限公司	902,952,076.50	合同未执行完毕
山东寿光第一建筑有限公司	77,214,776.00	合同未执行完毕
寿光广恒隆经贸有限公司	120,000,000.00	合同未执行完毕

合计	1,100,166,852.50
----	------------------

22、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未到期责任准备	9,320,812.00	6,395,045.00
担保赔偿准备	21,254,280.00	14,127,494.00
合计	30,575,092.00	20,522,539.00

23、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、24）	1,705,208,655.00	561,556,310.00
1 年内到期的应付债券（附注六、25）	340,000,000.00	340,000,000.00
合计	2,045,208,655.00	901,556,310.00

24、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	542,088,655.00	193,538,965.00
抵押借款	817,940,000.00	1,596,773,333.34
保证借款	2,694,940,000.00	1,600,000,000.00
质押借款	766,000,000.00	309,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	1,705,208,655.00	561,556,310.00
合计	3,115,760,000.00	3,137,755,988.34

注：（1）质押借款

金融机构名称	金额	质押物
国家开发银行股份有限公司山东省分行	266,000,000.00	寿光市政府补贴还款专项资金以及相应的受益权、污水处理费收费权、政府财政拨款以及相应的权益、应收账款专户、寿光市人民政府未来 10 年到期的所有应收账款；《寿光市饮水安全工程项目水费返还协议》、《寿光市饮水安全工程项目委托代建协议》和《寿光市饮水安全工程项目还款差额补足协议》项下享有的全部权益和收益形成的应收账款。
中国农业发展银行寿光支行	500,000,000.00	3 亿定期存单质押
合计	766,000,000.00	

注：a、上述国家开发银行的质押借款 26,600.00 万元包括已转入“一年内到期的长期借款”中列报的金额 4,800.00 万元，此笔借款同时由公司自有的 6 宗土地作为抵押（详见附注六、24、长期借款、注(2)）。

b、上述农业发展银行的质押借款 50,000.00 万元包括已转入“一年内到期的长期

借款”中列报的金额 17,000.00 万元，此笔借款同时由寿光金海投资开发有限公司提供连带责任保证。

(2) 抵押借款

金融机构名称	借款金额	抵押物名称	账面价值
国家开发银行股份有限公司山东省分行	266,000,000.00	存货-土地	233,989,158.69
中国农业发展银行寿光支行	225,000,000.00	存货-土地	724,743,546.76
平安信托	592,940,000.00	存货-土地	528,218,028.09
合计	1,083,940,000.00		1,486,950,733.54

注：①上述国家开发银行股份有限公司山东省分行借款 26,600 万元，列示在质押借款中，同时由 6 宗土地进行抵押。

②抵押借款类，含已转入“一年内到期的长期借款”中列报的金额 2,500.00 万元。

(3) 保证借款：保证借款主要是由寿光金海投资开发有限公司、寿光市城市建设投资开发有限公司及寿光市基础设施建设资金管理中心三家提供担保。其中已转入“一年内到期的长期借款”中列报的金额 142,012.00 万元

(4) 信用借款：信用借款已转入“一年内到期的长期借款”中列报的金额 4,208.87 万元。

25、应付债券

项目	年末余额	年初余额
债券面值——一期债	599,919,981.06	699,919,981.06
债券面值——二期债	720,000,000.00	960,000,000.00
15 寿光小微债	600,000,000.00	600,000,000.00
减：一年内到期的应付债券（附注六、23）	340,000,000.00	340,000,000.00
合计	1,579,919,981.06	1,919,919,981.06

注：根据国家发改委下发的发改财金（2010）1918 号文件《国家发展改革委关于寿光市金财国有资产经营有限公司发行 2010 年企业债券核准的批复》，公司于 2010 年 9 月 1 日发行 10 年期企业债券人民币 10 亿元，债券票面年利率 6.18%，按年计息。债券第 3 年至第 7 年开始还本，每年归还 1 亿元，第八年至第十年分别归还剩余本金的 20%、40%、40%。该债券专项用于弥河综合治理工程及雨污分流项目的建设。截至 2016 年 12 月 31 日止，公司偿还一期债本金 400,080,018.94 元，转入一年内到期的长期负债列示的金额为 100,000,000.00 元。

根据国家发改委下发的发改财金（2012）3182 号文件《国家发展改革委关于寿光市金财国有资产经营有限公司发行 2012 年公司债券核准的批复》，公司于 2012 年 10 月 23 日发行 7 年期企业债券人民币 12 亿元，债券票面年利率 6.70%，按年计息。债券在存续期的第 3 年至第 7 年每年分别兑付本期债券本金的 20%。该债券专项用于寿

光市城区道路配套改造建设工程、寿光市城镇道路改造建设工程及前朴里社区翰林首府等 18 个经济适用住房项目的建设。截至 2016 年 12 月 31 日止，公司偿还二期债本金 480,000,000.00 元，转入一年内到期的长期负债列示的金额为 240,000,000.00 元。

根据国家发改委下发的发改财金（2015）2258 号文件《国家发展改革委关于山东省寿光市金财国有资产经营有限公司发行小微企业增信集合债券核准的批复》公司于 2015 年 12 月 7 日发行 4 年期债券人民币 6 亿元，债券票面利率 5.2%，按年计息，到期一次还本。所筹资金以委托贷款形式投放于经发行人最终确认的、位于寿光市政府管辖区或经寿光市政府同意的小微企业。

26、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁款	222,033,541.60	197,104,828.15
合计	222,033,541.60	197,104,828.15

27、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
寿光市基础设施建筑资金管理中心	100.00%	600,000,000.00	100.00%	600,000,000.00
合计	100.00%	600,000,000.00	100.00%	600,000,000.00

28、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	5,576,296,686.18			5,576,296,686.18
其他资本公积	2,015,512,710.00	79,674,480.00		2,095,187,190.00
合计	7,591,809,396.18	79,674,480.00		7,671,483,876.18

注：本期资本公积增加系政府拨入资产。

29、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	139,221,809.16	12,769,012.42		151,990,821.58
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	139,221,809.16	12,769,012.42		151,990,821.58

注：（1）根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

(2) 本公司调整年初盈余公积共计-1,184,929.40 元, 由于会计政策变更, 影响年初盈余公积-1,184,929.40 元; 公司决议, 自 2016 年 1 月 1 日起执行企业会计准则, 对该会计政策变更引起的相关事项进行了追溯调整, 详见本附注四、23。

30、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,741,931,176.53	1,551,890,114.54
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	1,220,366.90	574,393.83
调整后年初未分配利润	1,743,151,543.43	1,552,464,508.37
加: 本年归属于母公司股东的净利润	130,339,400.18	211,165,173.05
减: 提取法定盈余公积	12,769,012.42	20,478,137.99
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,860,721,931.19	1,743,151,543.43

注: 本公司调整年初未分配利润共计 1,220,366.90 元, 由于会计政策变更, 影响年初未分配利润 1,220,366.90 元; 公司决议, 自 2016 年 1 月 1 日起执行企业会计准则, 对该会计政策变更引起的相关事项进行了追溯调整, 详见本附注四、23。

31、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,451,640,584.63	1,801,836,556.46	1,551,714,310.67	1,305,742,133.90
其他业务	261,097,693.88	42,942,114.46	145,000,000.00	42,955,349.18
合计	2,712,738,278.51	1,844,778,670.92	1,696,714,310.67	1,348,697,483.08

32、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	35,773,669.04	84,835,715.53
城市维护建设税	8,573,726.68	5,938,500.09
教育费附加	3,674,454.29	4,241,785.78
地方教育费附加	2,449,636.20	
地方水利建设基金	1,224,818.10	848,357.16
印花税	251,387.10	
房产税	16,571,428.57	

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	129,698,992.40	
土地增值税	155,437,691.96	
合计	353,655,804.34	95,864,358.56

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	620,822,997.62	177,186,236.60
减：利息收入	25,241,830.20	22,392,644.75
汇兑损失		
减：汇兑收入		
手续费支出	147,592.96	1,662,691.36
其他	34,513,378.76	42,318,565.88
合计	630,242,139.14	198,774,849.09

34、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	126,952,641.92	45,348,089.50
合计	126,952,641.92	45,348,089.50

35、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益	8,895,236.54	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,267,599.60	19,347,429.88
合计	11,162,836.14	19,347,429.88

36、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	37,630,875.14		37,630,875.14
其中：无形资产处置利得	37,630,875.14		37,630,875.14
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	341,000,000.00	349,000,000.00	341,000,000.00
合计	378,630,875.14	349,000,000.00	378,630,875.14

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
政府补助资金	341,000,000.00	349,000,000.00	与收益相关
合计			

37、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
其他	79,894.42		79,894.42
合计	79,894.42		79,894.42

38、所得税费用

所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,089,926.62	3,560,614.27
递延所得税费用	-3,422,591.94	-14,062.50
合计	-2,332,665.32	3,546,551.77

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	132,105,584.20	215,421,035.17
加：资产减值准备	126,952,641.92	54,807,458.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,999,320.90	36,284,200.56
无形资产摊销	3,964,847.22	10,693,768.37
长期待摊费用摊销	4,000,000.00	4,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-37,630,875.14	

补充资料	本年金额	上年金额
(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)	655,290,602.59	219,504,802.48
投资损失(收益以“-”号填列)	-11,162,836.14	-19,347,429.88
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,422,591.94	-14,062.50
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)	1,615,790,876.46	-811,567,321.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-124,306,984.51	22,722,379.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,763,114,675.90	-724,705,987.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	641,465,909.66	-992,201,156.56
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	330,514,823.80	1,117,849,692.56
减: 现金的期初余额	1,117,849,692.56	718,502,730.71
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	-787,334,868.76	399,346,961.85

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	330,514,823.80	1,117,849,692.56
其中: 库存现金	61,203.84	50,268.79
可随时用于支付的银行存款	330,453,619.96	1,117,799,423.77
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		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	330,514,823.80	1,117,849,692.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	700,000,000.00	定期存单质押借款、金政公司质押担保
存货	4,824,863,406.14	长期借款、应付债券、或有事项
投资性房地产	794,299,629.31	或有事项
合计	6,319,163,035.45	

七、在其他主体中的权益

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	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
寿光市金政融资担保有限公司	寿光	寿光市	担保行业	60		支付现金

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
寿光市金政融资担保有限公司	40	1,766,184.02		209,689,338.34

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
寿光市金政融资担保有限公司	653,888,064.00	3,481,654.44	657,369,718.44	133,146,372.60		133,146,372.60

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
寿光市金政融资担保有限公司	631,303,904.95	59,062.50	631,362,967.45	111,555,081.65		111,555,081.65

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
寿光市金政融资担保有限公司	6,467,073.33	4,415,460.04	4,415,460.04	-35,140,101.8	4,453,750.00	10,639,655.30	10,639,655.30	35,343,572.32

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	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 (%)
寿光市基础设施建筑资金管理中心	山东寿光市	事业法人	100	100

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本年度本公司与其关联方发生的重大交易及关联往来

关联方应收应付款项余额

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
其他应收款				
寿光市基础设施建设资金管理中心			71,019,936.00	3.24%
山东寿光农产品综合批发市场有限公司	120,100,000.00	6.01%	120,100,000.00	5.48%
合计	120,100,000.00	6.01%	191,119,936.00	8.72%

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 截至 2016 年 12 月 31 日止，公司对外单位提供抵押明细如下：

借款人	抵押权人	借款余额	期限
寿光市金海投资开发有限公司	农发行寿光支行	1,674,000,000.00	2015.10.30-2035.10.29
寿光市金海投资开发有限公司	光大银行潍坊分行	290,000,000.00	2016.08.26-2021.07.18

寿光市金海投资开发有限公司	工商银行寿光支行	80,000,000.00	2015.06.08-2024.05.21
寿光市金海投资开发有限公司	建设银行寿光支行	200,000,000.00	2012.12.31-2017.12.15
寿光市金海投资开发有限公司	农行寿光支行	50,000,000.00	2016.06.29-2017.06.21
寿光市金海投资开发有限公司	工商银行寿光支行	310,000,000.00	2015.06.25-2024.05.24
寿光市惠农新农村建设投资开发有限公司	工商银行寿光支行	300,000,000.00	2013.01.10-2018.12.10
山东福瑞化工有限公司	农行寿光支行	90,000,000.00	2015.12.13-2016.06.20
合计		2,994,000,000.00	

续:

抵押物名称	计入会计科目	截止 2016 年 12 月 31 日账面原值	截止 2016 年 12 月 31 日账面价值
房屋及建筑物	投资性房地产	968,385,904.21	794,299,629.31
土地使用权	存货	814,670,008.07	814,670,008.07
土地使用权	存货	179,925,063.15	179,925,063.15
土地使用权	存货	124,384,242.31	124,384,242.31
土地使用权	存货	349,807,740.78	349,807,740.78
土地使用权	存货	263,190,601.26	263,190,601.26
土地使用权	存货	610,720,610.72	610,720,610.72
土地使用权	存货	203,372,935.92	203,372,935.92
土地使用权	存货	50,968,312.46	50,968,312.46
合计		3,565,425,418.88	3,391,339,143.98

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日止, 公司对外单位提供担保明细如下:

担保单位	金融机构	借款日-到期日	金额	备注
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.05-2018.10.25	58,800,000.00	借款
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.09-2018.09.15	46,060,000.00	借款
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.06-2018.10.15	37,240,000.00	借款
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.06-2018.09.25	37,240,000.00	借款
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.10-2018.09.05	15,680,000.00	借款
山东德润绿城置业发展有限公司	寿光农商行	2015.11.17-2018.09.05	490,000.00	借款
山东东宝钢管有限公司	民生银行济南分行	2016.5.27-2017.5.27	55,000,000.00	借款

山东高虹装饰工程有限公司	寿光农商行	2015.03.31-2016.03.21	4,000,000.00	借款
山东汇源建材集团有限公司	交通银行	2016.10.20-2017.4.20	8,000,000.00	承兑汇票
山东汇源建材集团有限公司	交通银行	2016.09.20-2017.09.20	10,000,000.00	借款
山东寿光第一建筑有限公司	北京银行济南分行	2016.10.13-2017.10.13	30,000,000.00	承兑汇票
山东寿光第一建筑有限公司	北京银行济南分行	2016.09.07-2017.09.07	10,000,000.00	承兑汇票
山东寿光东龙聚酯有限公司	潍坊银行	2015.12.25-2020.03.27	35,000,000.00	借款
山东寿光东龙聚酯有限公司	潍坊银行	2015.12.25-2020.03.27	7,000,000.00	借款
山东寿光东龙聚酯有限公司	潍坊银行	2015.10.30-2020.03.27	8,000,000.00	借款
山东寿光东龙聚酯有限公司	农行寿光支行	2015.11.20-2016.11.15	10,000,000.00	借款;注
山东寿光东龙聚酯有限公司	农行寿光支行	2016.03.18-2017.03.17	8,000,000.00	借款
山东寿光宏安路桥有限公司	北京银行济南分行	2016.03.11-2017.03.11	10,000,000.00	借款
山东寿光健元春化工有限公司	东营银行	2016.12.27-2017.12.27	40,000,000.00	借款
山东寿光鲁清石化有限公司	建行寿光支行	2016.08.04-2017.08.03	10,000,000.00	借款
山东寿光鲁清石化有限公司	建行寿光支行	2016.08.23-2017.08.03	40,000,000.00	承兑汇票
山东寿光鲁清石化有限公司	建行寿光支行	2016.09.21-2017.09.21	40,000,000.00	承兑汇票
山东寿光鲁清石化有限公司	北京银行济南分行	2016.07.29-2017.01.29	80,000,000.00	承兑汇票
山东寿光鲁清石化有限公司	青岛银行五四广场支行	2016.08.30-2017.02.28	80,000,000.00	承兑汇票
山东寿光神润发海洋化工有限公司	农业银行	2016.05.18-2017.05.17	20,000,000.00	借款
山东寿光神润发海洋化工有限公司	中泰证券	2014.04.18-2017.04.18	100,000,000.00	私募债
山东泰丰制动系统科技股份有限公司	青岛晨鸣弄海融资租赁有限公司	2016.10.14-2017.04.14	250,000,000.00	借款
山东泰丰制动系统科技股份有限公司	北京国资租赁	2014.06.10-2018.06.10	120,000,000.00	借款
山东英利实业有限公司	中泰证券	2014.03.21-2017.03.21	30,000,000.00	私募债
山东英利实业有限公司	中泰证券	2014.04.28-2017.04.28	70,000,000.00	私募债
山东英利实业有限公司	建设银行	2013.06.20-2020.01.01	89,940,000.00	借款
山东英利实业有限公司	建设银行	2013.07.23-2019.07.01	67,790,000.00	借款

山东英利实业有限公司	建设银行	2014.04.29-2019.01.01	25,000,000.00	借款
山东英利实业有限公司	农行寿光支行	2016.08.17-2017.08.16	50,000,000.00	借款
寿光百通混凝土有限公司	北京银行济南分行	2016.03.18-2017.03.21	20,000,000.00	保理借款
寿光浩鑫投资开发有限公司	中国银行寿光支行	2016.04.26-2025.03.24	90,000,000.00	借款
寿光市德财生物科技有限公司	建行寿光支行	2016.10.27-2018.06.01	66,000,000.00	借款
寿光市德财生物科技有限公司	建行寿光支行	2016.10.27-2018.06.06	32,000,000.00	借款
寿光市宏安墙体材料有限公司	北京银行济南分行	2016.03.18-2017.01.18	5,000,000.00	保理借款
寿光市宏安墙体材料有限公司	北京银行济南分行	2016.03.18-2017.01.21	15,000,000.00	保理借款
寿光市宏景城镇建设投资有限公司	农发行寿光支行	2015.09.25-2027.09.24	300,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	平安信托有限责任公司	2016.06.17-2018.06.16	199,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	万向信托有限公司	2016.06.12-2017.06.12	200,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	中国银行寿光支行	2016.04.26-2023.03.25	500,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	平安银行	2014.12.8-2019.12.08	330,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	中国外贸金融租赁有限公司	2016.08.12-2021.08.12	300,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	潍坊银行	2014.06.30-2019.08.01	199,820,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	浦发银行	2016.03.11-2017.03.11	120,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	华夏银行潍坊奎文支行	2016.11.11-2023.09.21	100,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	华夏银行潍坊奎文支行	2016.04.29-2019.04.21	100,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	平安银行青岛分行	2016.02.25-2017.02.24	50,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	农行寿光支行	2016.03.10-2017.03.21	48,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	农行寿光支行	2016.03.10-2017.03.21	42,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	农行寿光支行	2016.03.10-2017.03.21	40,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	农行寿光支行	2016.03.10-2017.03.21	20,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	北京银行济南分行	2016.03.11-2017.03.11	20,000,000.00	借款
寿光市金海投资开发有限公司	私募债	2015.05.29-2017.04.28	500,000,000.00	私募债

寿光市金海投资开发有限公司	国金租赁	2016.02.25-2021.02.26	200,000,000.00	融资租赁
寿光市金海投资开发有限公司	浦银租赁	2015.07.27-2020.07.21	398,000,000.00	融资租赁
寿光市金海投资开发有限公司	齐鲁银行	2014.05.29-2017.05.28	500,000,000.00	借款
寿光市金智投资开发有限公司	光大银行潍坊分行	2016.02.01-2024.01.18	150,000,000.00	借款
寿光市金智投资开发有限公司	天津银行	2016.03.24-2019.03.22	200,000,000.00	借款
寿光市生态湿地旅游开发有限公司	农行寿光支行	2016.12.21-2031.12.04	70,000,000.00	借款
寿光市生态湿地旅游开发有限公司	工行寿光支行	2010.11.26-2017.11.16	27,272,700.00	借款
寿光市市政工程有限公司	北京银行潍坊支行	2016.12.20-2017.12.20	9,000,000.00	借款
潍坊科技学院	寿光农商行	2016.05.27-2017.05.26	15,000,000.00	承兑汇票
潍坊科技学院	中信银行	2016.09.10-2017.09.09	40,000,000.00	借款
潍坊科技学院	平安租赁	2013.11.23-2018.11.22	136,842,100.00	融资租赁
山东东宇工贸集团股份有限公司	国海证券	2013.02.25-2017.02.24	150,000,000.00	私募债
山东东宇工贸集团股份有限公司	华夏银行	2015.12.31-2020.12.30	73,000,000.00	借款
寿光现代中学	远东融资	2013.09.19-2018.06.19	66,110,000.00	融资租赁
寿光市妇幼保健院	远东融资	2013.09.24-2018.09.24	58,840,000.00	融资租赁
潍坊科技学院	平安租赁	2013.11.23-2018.11.22	136,842,100.00	融资租赁
寿光广播影视集团	远东租赁公司	2014.04.29-2019.05.20	43,430,000.00	融资租赁
山东威能环保电源有限公司	北京国资融资	2014.06.10-2018.06.10	120,000,000.00	借款
合计			7,194,396,900.00	

注：该笔借款已于 2017 年 1 月 13 日偿还。

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日止，公司对外单位提供质押明细如下：

借款人	质押押权人	借款金额	质押物名称	期限
潍坊科技学院	民生银行潍坊银行	195,000,000.00	山东寿光农商银行股份有限公司股权	2016.04.22-2019.04.22
合计		195,000,000.00		

十、资产负债表日后事项

截至审计报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账	账面余额		坏账
	金额	比例 (%)	准备	金额	比例 (%)	准备
1 年以内	1,695,045,836.72	100.00		1,795,301,952.31	100.00	
合计	1,695,045,836.72	100.00		1,795,301,952.31	100.00	

(2) 应收账款金额主要为基础设施回购款，不存在发生坏账的风险，不计提坏账准备。明细如下：

债务人名称	年末余额	年初余额
寿光市财政局	1,695,045,836.72	1,795,301,952.31
合计	1,695,045,836.72	1,795,301,952.31

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示

账龄	年末余额			年初余额		
	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	1,086,286,513.22	55.92	52,122,322.35	883,676,627.49	40.38	5,910,678.82
1 至 2 年	147,441,377.49	7.59	14,744,137.75	770,020,274.35	35.19	18,732,332.19
2 至 3 年	185,407,899.02	9.55	63,992,601.76	42,200,000.00	1.93	8,440,000.00
3 年以上	523,281,126.91	26.94	246,709,486.79	492,446,526.91	22.50	231,223,263.46
合计	1,942,416,916.64	100.00	377,568,548.65	2,188,343,428.75	100.00	264,306,274.47

(2) 其他应收款中与寿光市城市基础设施建设投资管理中心的往来不计提坏账准备。明细如下：

债务人名称	年末余额	年初余额
寿光市城市基础设施建设投资管理中心	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
山东寿光金利源医疗器械股份有限公司	19,889,523.13	19,889,523.13	100.00	21,340,690.05	1,988,952.31	10.00
山东寿光富源药业有限公司	12,535,744.00	12,535,744.00	100.00	13,000,000.00	1,253,574.40	10.00
寿光华晟化工科技有限公司	1,213,510.32	1,213,510.32	100.00	1,213,510.32	121,351.03	10.00
山东寿光煜杰商贸有限公司	137,846.67	137,846.67	100.00	137,846.67	68,923.34	50.00
山东维多利现代农业发展有限公司	49,504,719.30	14,851,415.79	30.00			
山东博润实业有限公司	9,100,000.00	2,730,000.00	30.00			
寿光市鲁丽木业股份有限公司	13,742,417.57	4,122,725.27	30.00			
合计	106,123,760.99	55,480,765.18		35,692,047.04	3,432,801.08	

注：以上单位本期均出现违约情况，根据违约程度，共确认坏账准备 55,480,765.18 元。

(4) 其他应收款坏账准备变动情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		转回数	转销数	
264,306,274.47	113,262,274.18			377,568,548.65

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,000,000.00		300,000,000.00	300,000,000.00		300,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	300,000,000.00		300,000,000.00	300,000,000.00		300,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
寿光市金政融资担保有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
合计	300,000,000.00			300,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,445,173,511.30	1,801,836,556.46	1,547,260,560.67	1,305,742,133.90
其他业务	261,097,693.88	42,942,114.46	145,000,000.00	42,955,349.18
合计	2,706,271,205.18	1,844,778,670.92	1,692,260,560.67	1,348,697,483.08

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益	8,895,236.54	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,267,599.60	19,347,429.88
合计	11,162,836.14	19,347,429.88



营业执照

(副本)

注册号 370103300009455

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
营业场所 济南市市中区万寿路19号
负责人 王传顺
成立日期 2011年09月10日
营业期限 2011年09月10日至 年 月 日
经营范围 审计企业会计报表，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，出具有关的报告，基本建设年度财务决算审计。会计咨询、税务咨询、管理咨询（以上咨询均不含中介服务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



2014 11 19

证书序号: NO.504333

说明

1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予设立分所执行业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关:



二〇〇九年十一月十四日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所

执业证书

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 山东分所

负责人: 王传顺

办公场所: 济南市市中区万寿路19号

分所编号: 110101303708

批准设立文号: 鲁财会(2009)60号

批准设立日期: 2009年11月14日



姓名 王夕贤

Sex 男

Date of birth 1983-12-07

Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通

合伙) 山东分所

Identity card No. 370702631207073



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370600010001
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 09 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d



2017年02月24日

证书编号: 110101310143
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 08 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名	马克
Full name	马克
性别	女
Sex	女
出生日期	1988-12-27
Date of birth	1988-12-27
工作单位	中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit	中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	371122198812275427
Identity card No.	371122198812275427



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

原中瑞岳华会计师事务所
变更为瑞岳华会计师事务所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 10 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017 年 02 月 24 日
/y /m /d



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院中海地产广场西塔5-11层

邮编：100077

电话：（Tel）010-88095588 传真：（Fax）010-88091199

网址：www.rhcnpcpa.com