

晋江市城市建设投资开发有限责任公司

（住所：福建省泉州市晋江市青阳街道新华街 289 号）

公司债券 2016 年年度报告

重要提示

本年度报告及其摘要依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《公司债券发行与交易管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 38 号——公司债券年度报告的内容与格式》及其他现行法律、法规的规定，并结合本公司的实际情况编制。

本公司董事、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。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人保证本年度报告及其摘要中财务会计资料真实、准确、完整。

重大风险提示

请投资者关注以下重大事项，并仔细阅读本年度报告中“风险因素”等有关章节。

一、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。

二、经中诚信国际信用评级有限责任公司跟踪评级，本公司主体信用等级为 AA+，评级展望为稳定，维持“13 晋江城投债”AA+的债项信用等级，给予“16 晋江城投债”AAA 的债项信用评级。

三、受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融政策以及国际环境变化的影响，市场利率存在波动的可能性。由于公司债券期限较长，债券的投资价值在存续期内可能随着市场利率的波动而发生变动，因而债券投资者实际投资收益具有一定的不确定性。

四、证券交易市场的交易活跃程度受到宏观经济环境、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，本公司亦无法保证公司债券在上海证券交易所和/或经监管部门批准的其他交易场所上市后本公司债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券。

五、公司债券的偿债资金将主要来源于本公司经营活动产生的收益和现金流。2016 年度，本公司合并口径营业收入为 43.35 亿元；息税折旧摊销前利润（EBITDA）为 69,777.88 万元；归属于母公司所有者的净利润为 5.10 亿元；经营活动产生的现金流净额为-56.09 亿元。本公司目前的经营情况、财务状况和资产质量良好，但在公司债券存续期内，若本公司未来销售资金不能及时回笼、融资渠道不畅或不能合理控制融资成本，将可能会影响公司债券本息的按期兑付。

六、本公司发行的“13 晋江城投债”由晋江市能源投资集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保，“16 晋江城投债”由中证信用增进股份有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。保证范围包括发行债券的本金、利息、违约金、损害赔偿金和实现债权的全部费用。担保期限为自债券发行首日至该期发行的债券到期日后两年。债券持有人在此期间内未要求担保人承担保证责任的，担保人免除保证责任。晋江市能源投资集团有限公司是晋江市能源和交通建设的重要投资主体，顺应晋江市市政府的发展战略规划和产业政策要求，主要对晋江市内能源、水务、交通基础设施、金融等行业进行投资，若其经营状况受到宏观经济行业或自身因素的影响，可能

导致担保人经营状况盈利水平及资信情出现不利变化。上述情况都将可能影响到担保人对公司债券履行其应承担的担保责任。

七、中诚信国际信用评级有限责任公司将在债券信用等级有效期内或者债券存续期内，持续关注公司债券本公司外部经营环境变化、经营或财务状况变化以及债券偿债保障情况等因素，以对本公司发行债券的信用风险进行持续跟踪，并出具跟踪评级报告，以动态地反映本公司的信用状况。中诚信国际信用评级有限责任公司的定期和不定期跟踪评级结果等相关信息将通过其网站予以公告。本公司亦将通过上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）及监管部门指定的其他媒体将上述跟踪评级结果及报告予以公告，投资者可以在上海证券交易所网站查询上述跟踪评级结果及报告。

本年度重大风险提示较上年度无重大变化。

目录

重大风险提示.....	3
释义.....	8
第一节 公司及相关中介机构简介	10
一、公司的基本情况	10
二、公司股东及重要人事变更情况	11
三、相关中介机构的基本情况	12
第二节 公司债券事项	14
一、公司债券以及偿还情况	14
二、募集资金运作情况	15
三、公司及公司债券的信用评级情况	15
四、增信机制情况和变更	16
五、偿债计划及其他偿债保障措施情况	20
六、债券持有人会议召开情况	20
七、债权代理人职责履行情况	21
第三节 财务和资产情况	22
一、最近两年主要财务指标	22
二、资产抵押、质押和其他限制用途安排	23
三、公司主要资产和负债变动情况	24
四、公司发行的其他债券及债务融资工具兑付兑息情况	25

五、公司对外担保情况及变化	26
六、银行授信情况及贷款偿还情况	27
七、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况	27
第四节 业务和公司治理情况	28
一、经营范围.....	28
二、公司主营业务情况	28
三、本公司主营业务经营情况	34
四、公司对外投资情况	38
五、公司发展战略	39
六、公司的独立性情况	40
七、公司违法违规及违约情况	41
八、公司非经营性往来占款及资金拆借情况	41
九、关联担保情况	41
十、公司治理和内部控制情况	41
第五节 重大事项.....	42
第六节 财务报告.....	43
一、公司 2016 年度审计报告	43
二、担保人晋江市能源投资集团有限公司 2016 年度审计报告	44
三、担保人中证信用增进股份有限公司 2016 年度审计报告	45
第七节 备查文件.....	46
一、备查文件内容	46

二、备查文件查阅地点	47
三、备查文件查阅时间	47

释义

在本年度报告中，除非文意另有所指，下列词语具有如下含义：

公司、本公司、晋江城投	指	晋江市城市建设投资开发有限责任公司
年度报告	指	本公司根据有关法律、法规为发行公司债券而制作的《晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2016 年年度报告》
年度报告摘要	指	本公司根据有关法律、法规为发行公司债券而制作的《晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2016 年年度报告摘要》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
证券登记机构	指	中央国债登记结算有限责任公司和中国证券登记结算有限责任公司上海分公司
国家发改委	指	中华人民共和国发展和改革委员会
财政部	指	中华人民共和国财政部
国土资源部	指	中华人民共和国国土资源部
住房和城乡建设部、住建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
监察部	指	中华人民共和国监察部
上交所	指	上海证券交易所
公司董事会	指	晋江市城市建设投资开发有限责任公司董事会
公司监事会	指	晋江市城市建设投资开发有限责任公司监事会
本公司律师	指	福建晋贤律师事务所

审计机构、中审亚太	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
资信评级机构、评级机构、中诚信国际	指	中诚信国际信用评级有限责任公司
《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》
新会计准则	指	财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体准则，其后颁布的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
最近两年	指	2015 年度和 2016 年度
工作日	指	中华人民共和国商业银行的对公营业日（不包括法定节假日）
交易日	指	上海证券交易所的营业日
法定节假日或休息日	指	中华人民共和国的法定及政府指定节假日或休息日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区的法定节假日和/或休息日）
元/万元/亿元	指	元人民币/万元人民币/亿元人民币

本年度报告中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司的基本情况

注册名称：晋江市城市建设投资开发有限责任公司

中文名称简称：晋江城投

英文名称：Jinjiang Urban Constuction Investment and Development Co.Ltd

英文名称缩写：JUCID

法定代表人：陈俊毅

信息披露负责人：丁志平

联系地址：福建省泉州市晋江市青阳街道新华街 289 号

联系电话：0595-82030699

传真：0595-82030606

电子邮箱：58742811@qq.com

注册地址：福建省泉州市晋江市青阳街道新华街 289 号

办公地址：福建省泉州市晋江市青阳街道新华街 289 号

邮政编码：362200

公司网址：无

公司电子邮箱：jjctgs@126.com

年度报告刊登网址：www.sse.com.cn

年度报告备置地：福建省泉州市晋江市青阳街道新华街 289 号

二、公司股东及重要人事变更情况

（一）本公司股东情况及变化

本公司成立于 2009 年 8 月 28 日，由晋江市财政局单独投资设立的国有独资有限责任公司，晋江市财政局以货币形式出资人民币 30,000 万元，公司设立时注册资本为 30,000 万元，晋江市财政局持股 100%。

2016 年 7 月 5 日，国开发展基金有限公司对本公司发起增资，增资后公司注册资本变更为 30,136 万元，其中晋江市财政局持股 99.55%，国开发展基金有限公司持股 0.45%。

2016 年，本公司的控股股东未发生变更，控股股东信息未发生变化。

（二）本公司实际控制人情况及变化

本公司由晋江市财政局持股 99.55%，因此晋江市财政局是本公司的实际控制人。

2016 年度，本公司的实际控制人未发生变更，实际控制人信息未发生变化。

（三）现任董事、监事、高级管理人员的变更情况

截至 2016 年 12 月 31 日，公司现任董事、监事、高级管理人员情况如下：

姓名	在发行人处担任职务
陈文霓	董事长
陈俊毅	董事、总经理
王志宏	董事
林荣盛	职工董事、副总经理
庄卫东	职工董事、副总经理
蔡秋红	监事会主席
许建明	监事
丛悦	监事
陈奇珍	职工监事、办公室主任
柯华鸿	职工监事、工程部负责人

2016 年度，本公司的董事、监事、高级管理人员未发生变更。

三、相关中介机构的基本情况

（一）债权代理人：

本公司发行的“13 晋江城投债”和“16 晋江城投债”设有债权代理人，债权代理人为兴业银行股份有限公司泉州分行。

联系地址：福建省泉州市丰泽街兴业银行大厦 9 楼投资银行部

负责人：洪枇杷

联系人：黄首届

联系电话：0595-85611538

传真：0595-85693411

（二）会计师事务所：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

住所：北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 22-23 层

办公地址：北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 22-23 层

执行事务合伙人：郝树平

签字会计师：王增明、曾云

联系电话：010-82250768

传真：010-82252578

（三）资信评级机构：中诚信国际信用评级有限责任公司

办公地址：北京市西城区复兴门内大街 156 号北京招商国际金融中心 D 座 12 层

法定代表人：闫衍

联系人：刘建超

联系电话：010-66428877

传真：010-66426100

邮政编码：100031

（四）变更情况

本报告期内，公司聘请的会计师事务所、债权代理人、资信评级机构未发生变更。

第二节 公司债券事项

一、公司债券以及偿还情况

截至本年度报告签署日，本公司已发行尚未兑付的债券情况如下：

本公司已发行尚未兑付的债券情况统计表

债券名称	债券类型	发行日期	债券期限	到期日	发行规模	兑付情况
2013 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券	企业债	2013 年 4 月 26 日	7 年	2020 年 4 月 26 日	16 亿元	兑付提前偿还的 20% 本金
2016 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券	企业债	2016 年 8 月 24 日	7 年	2023 年 8 月 24 日	30 亿元	存续期内尚未兑付

本公司于 2013 年 4 月 26 日通过承销团成员设置的发行网点向境内机构投资者公开发行和通过上海证券交易所向机构投资者公开发行人民币 16 亿元的公司债券，由晋江市能源投资集团有限公司提供不可撤销连带责任担保。该债券于 2013 年 5 月 7 日于银行间债券市场上市，简称“13 晋江城投债”，证券代码为“1380186”。2013 年 7 月 12 日，该债券在上海证券交易所上市，简称“PR 晋城投”，证券代码为“124264”。该债券期限为 7 年，票面年利率为 6.35%，每年付息一次，设置提前偿还条款，在债券存续期的第 3、4、5、6、7 年末分别按照债券发行总额的 20%、20%、20%、20%、20% 的比例提前偿还本金。债券余额为 12.80 亿元。

本公司于 2016 年 8 月 24 日通过承销团成员设置的发行网点向境内机构投资者公开发行和通过上海证券交易所向机构投资者公开发行本公司人民币 30 亿元的企业债券，本期债券由中证信用增进股份有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。该证券已于 8 月 29 日在银行间市场上市，简称“16 晋江城投债”，代码 1680335.IB。2016 年 9 月 21 日，该债券在上海证券交易所上市，简称“16 晋城投”，证券代码为“127450”。该债券期限为 7 年，票面年利率为 3.35%，每年付息一次，本期债券同时设置本金提前偿还条款，即自 2019 年至 2023 年每年的 8 月 24 日分别偿付本金的 20%、20%、20%、20%、20%。债券余额为 30 亿元。

截至本年度报告签署日，“13 晋江城投债”已按期足额向投资者支付了提前偿还的本金及利息，“16 晋江城投债”尚无兑付兑息事项。

二、募集资金运作情况

（一）“13 晋江城投债”募集资金使用情况

13 晋江城投债募集资金 16 亿元，已于 2013 年 5 月 3 日全部到位。根据国家发展改革委核准，本期债券募集资金全部用于“晋江市湖光西路石鼓路 A、L 地块安置房、限价房项目”、“晋江市湖光西路石鼓路 B、C、D 地块安置房、限价房项目”和“晋江市陈村 1、2 号地块限价房项目”。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司已按照募集说明书的约定履行资金使用程序，募集资金已全部用于“晋江市湖光西路石鼓路 A、L 地块安置房、限价房项目”、“晋江市湖光西路石鼓路 B、C、D 地块安置房、限价房项目”和“晋江市陈村 1、2 号地块限价房项目”，募集资金年末余额为 0 元，募集资金专项账户运行正常。

本期债券募集资金使用情况符合与兴业银行股份有限公司泉州分行签订的《募集资金三方监管协议》的要求，与《募集说明书》承诺的用途、使用计划相一致。

（二）“16 晋江城投债”募集资金使用情况

16 晋江城投债募集资金 30 亿元，已于 2016 年 8 月 29 日全部到位。根据国家发展改革委核准，本期债券募集资金 18 亿元拟用于“晋江市紫帽片区棚户区改造工程项目”，其余 12 亿元拟用于补充流动资金。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司已按照募集说明书的约定履行资金使用程序，募集资金中 18 亿元已全部用于“晋江市紫帽片区棚户区改造工程项目”，1,172,961,414.42 元用于补充流动资金。募集资金年末余额 38,585.58 元，募集资金专项账户运行正常。

本期债券募集资金使用情况符合与兴业银行股份有限公司泉州分行签订的《募集资金三方监管协议》的要求，与《募集说明书》承诺的用途、使用计划相一致。

三、公司及公司债券的信用评级情况

2016 年 6 月 27 日，经中诚信国际出具跟踪评级报告，维持公司 AA+的主体信用等级，维持“13 晋江城投债”AA+的债项信用等级，评级展望为稳定，该级别反映了债券到期不能偿还的风险极低，安全性极高。

2016 年 6 月 15 日，经中诚信国际综合评定，“16 晋江城投债”的信用级别为

AAA 级，发行人主体的信用级别为 AA+级，评级展望为稳定。该级别反映了债券到期不能偿还的风险极低，安全性极高。

2017 年 4 月 10 日，经中诚信国际综合评定，公司主体信用等级为 AA+，“晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2017 年度第一期中期票据”的信用等级为 AA+，评级展望为稳定。该级别反映了债券到期不能偿还的风险极低，安全性极高。

上述评级结果与上一次评级结果一致，不同市场披露的评级结果不存在差异。

中诚信国际将密切关注晋江市城市建设投资开发有限责任公司的相关状况，如发现晋江市城市建设投资开发有限责任公司或债券相关要素出现重大变化，或发现其存在或出现可能对信用等级产生较大影响的重大事件时，中诚信国际将落实有关情况并及时评估其对信用等级产生的影响，据以确认或调整公司债券的信用等级。

如晋江市城市建设投资开发有限责任公司不能及时提供上述跟踪评级资料及情况，中诚信国际将根据有关情况进行分析并调整信用等级，必要时，可公布信用等级暂时失效，直至晋江市城市建设投资开发有限责任公司提供相关资料。

预计跟踪评级时间为晋江市城市建设投资开发有限责任公司年报公告后的两个月内。跟踪评级结果将在中诚信国际网站和交易所网站予以公布。

四、增信机制情况和变更

（一）“13 晋江城投债”担保情况

1、担保情况

“13 晋江城投债”由晋江市能源投资集团有限公司（以下简称“晋江能投”）提供不可撤销连带责任担保。

（1）担保人基本情况

公司名称：晋江市能源投资集团有限公司

注册号：91350582705236064P

注册地址：晋江市梅岭世纪大道 679 号电力大厦裙楼 5 层

法定代表人：陈桂金

注册资本：147368.00 万人民币

成立日期：1999 年 7 月 13 日

经营范围：能源、电力、交通、市政、公用事业、房地产、土地开发、服务业、高新技术产业等行业或项目投资；股权投资；资产管理及其咨询服务。

保证人较上一年度注册资本增加 7368.00 万元，全部为国开发展基金有限公司认缴出资，认缴后，国开发展基金有限公司持有晋江能投 4.9997%的股权，晋江市财政局持有晋江能投 95.0003%的股权。

（2）担保人最近一年经审计的主要财务数据及指标、累计担保情况与偿债能力分析

由于晋江市能源投资集团有限公司预计无法在 4 月 30 日之前披露年报，本节的主要财务数据及指标、偿债能力分析可参照晋江市能源投资集团有限公司后续在银行间市场披露的年度报告，预计披露时间不晚于 2017 年 6 月 30 日。

截至 2016 年 12 月 13 日，晋江市能源投资集团有限公司对外担保 87.65 亿元。

（3）担保人资信状况

晋江能投长期以来与各商业银行保持良好的合作关系，获得了大量授信。截至 2016 年 12 月 31 日，晋江能投获得授信额度为 40.29 亿元，其中已使用 40.29 亿元，未使用 0 亿元。

（4）担保能力分析

“13 晋江城投债”由晋江能投作为担保人提供全额无条件的不可撤销连带责任保证担保，担保范围为债券本金及利息、违约金、损害赔偿金和实现债权的全部费用。鉴于以下两点晋江能投仍具有良好的担保能力：

（1）晋江能投是晋江市大型国有企业，业务多元、盈利良好

晋江能投作为大型国有企业，其资产、权益及收入规模保持增长，利润连续多年持续增长。多元化的业务结构、良好的盈利能力有利于晋江能投履行其应承担的担保责任。

（2）晋江能投融资渠道畅通、资信评级良好

晋江能投长期以来与各商业银行保持良好的合作关系，截至 2016 年 12 月 31 日，

已获得了各商业银行约为 40.29 亿元的授信额度。晋江能投已在银行间债券市场发了企业债。中诚信国际信用评级有限责任公司于 2016 年 6 月 27 日为晋江能投出具的《跟踪评级公告》中确定晋江能投主体长期信用等级为 AA。畅通的融资渠道和良好的信用评级，有利于晋江能投履行其应承担的担保责任。

2、债券持有人及债权代理人对担保事项的续监督安排

债券持有人通过债券持有人会议对担保事项作持续监督。债权代理人将持续关注担保人的资信状况，发现出现可能影响债券持有人重大权益的事宜时，根据《债券持有人会议规则》的规定召集债券持有人会议。

3、增信机制变更情况

本报告期内，“13 晋江城投债”的增信机制未发生变更。

（二）“16 晋江城投债”担保情况

1、担保情况

“16 晋江城投债”由中证信用增进股份有限公司提供不可撤销连带责任担保。

（1）担保人基本情况

公司名称：中证信用增进股份有限公司

注册号：440301112974921

注册地址：深圳市福田区深南大道 2012 号深圳证券交易所广场 44 楼

法定代表人：牛冠兴

注册资本：肆拾壹亿元

成立日期：2015 年 5 月 27 日

经营范围：各类信用主体及债项产品信用增进；征信业务和信用评级；股权、债券及金融衍生品投资；增信产品的创设与交易；增信基金设立与运营管理；信用受托管理及咨询；其他与信用增进相关的私募投资业务等。

保证人情况与募集说明书披露的情况无变化。

（2）担保人最近一年经审计的主要财务数据及指标

根据安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)审计的 2016 年度财务报告,截至 2016 年 12 月 31 日,中证信用合并报表口径资产总额为 609,124.15 万元,负债总额 165,572.73 万元,股东权益(不含少数股东权益) 443,551.42 万元。2016 年度实现合并报表口径营业总收入 47,679.50 万元,利润总额 27,014.11 万元,净利润为 21,950.06 万元。

担保人最近一年主要财务指标统计表

指标(合并口径)	2016 年 12 月 31 日/2016 年
总资产(万元)	609,124.15
净资产(万元)	443,551.42
资产负债率	27.18%
净资产收益率	4.95%
流动比率	3.64
速动比率	3.64

注:

- 1、资产负债率=负债合计/资产总计×100%
- 2、净资产收益率=净利润/所有者权益×100%
- 3、流动比率=流动资产/流动负债
- 4、速动比率=(流动资产-存货)/流动负债

(3) 担保人资信状况

中证信用长期以来与各商业银行保持良好的合作关系,获得了大量授信。截至 2016 年 12 月 31 日,中证信用获得授信额度为 247.00 亿元,其中已使用 9.25 亿元,未使用 237.75 亿元。

(4) 累计对外担保情况

截至 2016 年 12 月 31 日,中证信用对外担保金额为 2,121,892.40 万元,占中证信用合并净资产(不含少数股东权益)的比例为 478.39%。

(5) 偿债能力分析

最近一年,中证信用合并口径偿债能力指标如下表所示:

担保人最近一年合并口径偿债能力指标统计表

指标(合并口径)	2016 年 12 月 31 日/2016 年
资产负债率	27.18%

指标（合并口径）	2016 年 12 月 31 日/2016 年
流动比率（倍）	3.64
速动比率（倍）	3.64

中证信用资产负债率保持在低水平，结构较为稳健。2016 年 12 月 31 日，中证信用流动比率和速动比例保持在较高水平。总体而言，中证信用具有较强的偿债能力。

2、债券持有人及债权代理人对担保事项的续监督安排

债券持有人通过债券持有人会议对担保事项作持续监督。债权代理人将持续关注担保人的资信状况，发现出现可能影响债券持有人重大权益的事宜时，根据《债券持有人会议规则》的规定召集债券持有人会议。

3、增信机制变更情况

本报告期内，“16 晋江城投债”的增信机制未发生变更。

五、偿债计划及其他偿债保障措施情况

“13 晋江城投债”及“16 晋江城投债”除由晋江能投、中证信用保证担保外，本公司为债券持有人聘请了兴业银行股份有限公司泉州分行担任本期债券的债权代理人及偿债资金账户监管人，与公司签订了本期债券《偿债资金专项账户监管协议》，对专项偿债账户进行监管。

报告期内，兴业银行股份有限公司泉州分行已按募集说明书和《偿债资金专项账户监管协议》的约定，按时归集并向证券登记机构划拨“13 晋江城投债”提前偿还的本金及利息。

报告期内，“16 晋江城投债”无本息兑付事项。

上述偿债计划及其他偿债保障措施执行情况与募集说明书一致。

六、债券持有人会议召开情况

为保证债券持有人的合法权益，公司根据《公司法》、《证券法》、《管理办法》的有关规定，为已发行的“13 晋江城投债”及“16 晋江城投债”制定了《债券持有人会议规则》。

在报告期内，本期债券未召开债券持有人会议。

七、债权代理人职责履行情况

“13 晋江城投债”及“16 晋江城投债”除由晋江能投、中证信用保证担保外，本公司为债券持有人聘请了兴业银行股份有限公司泉州分行担任本期债券的债权代理人及偿债资金账户监管人。

报告期内，兴业银行股份有限公司泉州分行已按《偿债资金专项账户监管协议》约定，按时归集并向证券登记机构划拨“13 晋江城投债”提前偿还的本金及利息。“16 晋江城投债”无本息兑付事项。

报告期内，“13 晋江城投债”及“16 晋江城投债”无债权代理事项。

第三节 财务和资产情况

一、最近两年主要财务指标

公司 2015 年度和 2016 年度财务数据来源于晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2015-2016 年经审计的合并财务报表。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司 2015-2016 年的财务报告进行了审计，并出具了标准无保留意见的中审亚太审字(2016)010074 号审计报告和中审亚太审字[2017]010220 号审计报告。在阅读下文的相关财务报表中的信息时，应当参照本公司经审计的财务报表、注释以及本年度报告中其他部分对本公司的历史财务数据的注释。

本公司最近两年主要财务指标

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	增减幅度	变动原因
资产总额	5,648,675.39	3,768,822.39	49.88%	2016 年获得政府注资以及负债规模增加
归属于母公司股东的净资产	2,299,993.10	1,393,356.16	65.07%	政府注资
营业收入	433,495.94	472,616.18	-8.28%	-
归属于母公司所有者的净利润	51,044.98	51,219.13	-0.34%	-
经营活动产生现金流量净额	-560,869.97	-426,091.69	-31.63%	购买商品、接受劳务支付的现金增加
投资活动产生现金流量净额	-86,260.61	-70.34	-122531.62%	投资支付现金增加
筹资活动产生现金流量净额	747,260.14	590,219.85	26.61%	-
期末现金及现金等价物余额	373,760.05	273,630.49	36.59%	筹资获得取得的现金流增加
流动比率	6.30	4.37	44.41%	流动资产增加而流动负债减少
速动比率	0.72	0.72	-0.56%	-
资产负债率（%）	54.94	59.18	-7.16%	-

利息保障倍数	0.62	0.50	24.38%	-
现金利息保障倍数	-14.54	-2.02	-619.71%	经营活动现金流净额减少
EBITDA	69,777.88	69,244.17	0.77%	-
EBITDA 全部债务比	0.02	0.03	-28.23%	-
EBITDA 利息保障倍数（倍）	0.62	0.50	24.53%	-
贷款偿还率	100.00%	100.00%	0.00%	-
利息偿付率	100.00%	100.00%	0.00%	-

各指标的具体计算公式如下：

流动比率=流动资产/流动负债；

速动比率=（流动资产-存货）/流动负债；

资产负债率=负债合计/资产合计；

利息保障倍数=息税前利润/（计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出）；

现金利息保障倍数=（经营活动产生的现金流量净额+现金利息支出+所得税付现）/现金利息支出；

EBITDA=利润总额+计入财务费用的利息支出+折旧+摊销；

EBITDA 全部债务比=EBITDA/全部债务；

EBITDA 利息保障倍数=EBITDA/利息支出；

贷款偿还率=实际贷款偿还额/应偿还贷款额；

利息偿付率=实际支付利息/应付利息。

如无特别说明，本节中出现的指标均依据上述口径计算。

二、资产抵押、质押和其他限制用途安排

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司所有受到限制的资产情况统计如下表所示：

所有权受到限制的资产类别	账面价值（元）
用于抵押的资产	719,756,524.20
1.晋国用 2011（01565）	81,167,293.00
2.晋国用 2011（01563）	63,985,470.00
3.晋国用 2011（01559）	60,360,220.00
4.晋国用 2011（01556）	97,124,149.10
5.晋国用 2011（01561）	62,191,725.00
6.晋国用 2011（01562）	36,148,980.00

7.晋国用 2011（01564）	35,624,808.00
8.晋国用 2011（01560）	74,361,578.00
9.晋国用 2011（00391）	74,392,301.10
合 计	585,356,524.20

截至年度报告签署日，公司受限制资产主要为土地使用权。

三、公司主要资产和负债变动情况

截至 2016 年 12 月 31 日，公司主要资产和负债变动情况如下：

单位：万元

项目	2016 年末	2015 年末	增减幅度	变动原因
主要资产变动情况：				
货币资金	388,780.05	296,130.49	31.29%	银行存款增加
应收账款	62,647.23	63,040.38	-0.62%	-
预付账款	1,391.32	32,772.34	-95.75%	预付账款结转
其他应收款	130,400.93	227,577.73	-42.70%	往来款减少
存货	4,555,494.63	3,139,549.40	45.10%	开发成本增加
可供出售金融资产	21,166.46	7,519.42	181.49%	增加晋融智能装备融资租赁有限公司、晋江市规划设计研究院有限责任公司、晋江安芙兰创业投资合伙企业（有限合伙）、泉州正信融资担保有限公司和福建金石能源有限公司的投资
固定资产净额	670.01	513.36	30.51%	通用设备增加
在建工程	126,901.36	-	-	新建金融广场、晋江市医院项目、中航里程项目、福州大学晋江科教园区教学楼
其他非流动资产	271,036.15	1,402.00	19232.11%	2016 年新注入的市政道路
主要负债变动情况：				
短期借款	30,000.00	110,000.00	-72.73%	短期借款偿还所致
应付账款	1,840.79	4,003.24	-54.02%	应付工程款减少
应交税费	48,433.59	77,856.91	-37.79%	预缴土地增值税
应付利息	39,400.92	11,258.50	249.97%	借款利息增加
其他应付款	215,153.54	143,743.52	49.68%	晋江市能源投资集团有限公司、晋江市慈善总会等单位资金往来增加
一年内到期的非流动负债	480,275.43	513,896.18	-6.54%	-
长期借款	996,964.93	845,480.00	17.92%	-

应付债券	393,175.34	127,493.99	208.39%	发行 16 晋江城投债 30 亿元
长期应付款	898,285.00	396,320.00	126.66%	北京国际信托有限公司、北京方正富邦创融资产管理有限公司等机构借款增加

截至本报告签署日，本公司全部负债均在正常还本付息，未出现逾期的情况。

四、公司发行的其他债券及债务融资工具兑付兑息情况

截至本年度报告签署日，本公司已发行尚未兑付的债券情况如下：

本公司已发行尚未兑付的债券情况统计表

债券名称	债券类型	发行日期	债券期限	到期日	发行规模	兑付情况
2013 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券	企业债	2013 年 4 月 26 日	7 年	2020 年 4 月 26 日	16 亿元	兑付提前偿还的 20% 本金
2016 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券	企业债	2016 年 8 月 24 日	7 年	2023 年 8 月 24 日	30 亿元	存续期内尚未兑付
晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2017 年度第一期中期票据	中期票据	2017 年 3 月 15 日	5 年	2022 年 3 月 16 日	10 亿元	存续期内尚未兑付
晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2017 年度第一期非公开定向债务融资工具	定向工具	2017 年 4 月 19 日	5 年	2022 年 4 月 20 日	5 亿元	存续期内尚未兑付
晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2017 年度第二期非公开定向债务融资工具	定向工具	2017 年 4 月 21 日	5 年	2022 年 4 月 24 日	12 亿元	存续期内尚未兑付

本公司于 2013 年 4 月 26 日通过承销团成员设置的发行网点向境内机构投资者公开发行和通过上海证券交易所向机构投资者公开发行人民币 16 亿元的公司债券，由晋江市能源投资集团有限公司提供不可撤销连带责任担保。该债券于 2013 年 5 月 7 日于银行间债券市场上市，简称“13 晋江城投债”，证券代码为“1380186”。2013 年 7 月 12 日，该债券在上海证券交易所上市，简称“PR 晋城投”，证券代码为“124264”。该债券期限为 7 年，票面年利率为 6.35%，每年付息一次，设置提前偿还条款，在债券存续期的第 3、4、5、6、7 年末分别按照债券发行总额的 20%、20%、20%、20%、20% 的比例提前偿还本金。债券余额为 12.80 亿元。

本公司于 2016 年 8 月 24 日在境内公开发行本公司人民币 30 亿元的企业债券，本期债券由中证信用增进股份有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

该证券已于 8 月 29 日在银行间市场上市，简称“16 晋江城投债”，代码 1680335.IB。2016 年 9 月 21 日，该债券在上海证券交易所上市，简称“16 晋城投”，证券代码为“127450”。该债券期限为 7 年，票面年利率为 3.35%，每年付息一次，本期债券同时设置本金提前偿还条款，即自 2019 年至 2023 年每年的 8 月 24 日分别偿付本金的 20%、20%、20%、20%、20%。债券余额为 30 亿元。

本公司于 2017 年 3 月 15 日公开发行了人民币 10 亿元的晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2017 年度第一期中期票据，简称“17 晋江城投 MTN001”，代码 101760012.IB(银行间债券)。该中期票据期限为 5 年，票面利率为 5.20%，每年付息一次，到期一次性偿还本金及最后一期的利息。债券余额 10 亿元。

本公司于 2017 年 4 月 19 日非公开发行了人民币 5 亿元的晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2017 年度第一期非公开定向债务融资工具，简称“17 晋江城投 PPN001”，代码 031758006.IB(银行间债券)。该定向债务融资工具期限为 5 年，票面利率为 5.60%，每年付息一次，到期一次性偿还本金及最后一期利息。债务余额 5 亿元。

本公司于 2017 年 4 月 21 日非公开发行了人民币 12 亿元的晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2017 年度第二期非公开定向债务融资工具，简称“17 晋江城投 PPN002”，代码 031761012.IB(银行间债券)。该定向债务融资工具期限为 5 年，票面利率为 5.6%，每年付息一次，到期一次性偿还本金及最后一期利息。债务余额 12 亿元。

截至本年度报告签署日，“13 晋江城投债”已按期足额向投资者支付了提前偿还的本金及利息，“16 晋江城投债”、“17 晋江城投 MTN001”及“17 晋江城投 PPN001”尚无兑付兑息事项。

五、公司对外担保情况及变化

公司已明确对外担保的审批权限和审议程序。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司对外担保余额共 12.49 亿元，对外担保占 2016 年末净资产的比例为 4.91%，较 2015 年末减少 4.115 亿元。

发行人 2015 年末对外担保情况表

担保对象名称	担保金额 (单位：万元)	担保 类型	担保期	是否 执行 完毕	是否为 关联方 担保
--------	-----------------	----------	-----	----------------	------------------

					(是或否)
晋江市创新创业创新园开发建设有限公司	72,000.00	保证	2014.1.28-2019.2.27	否	否
福建晋江鞋纺城有限责任公司	40,000.00	保证	2014.12.30-2029.12.29	否	否
晋江五店市开发建设有限公司	12,900.00	保证	2014.5.20-2029.5.19	否	否
合计	124,900.00				

六、银行授信情况及贷款偿还情况

本公司在各大银行等金融机构的资信情况良好，与国内主要商业银行一直保持长期合作伙伴关系，获得较高的授信额度，间接债务融资能力较强。

截至 2016 年 12 月 31 日，公司在多家银行获得授信总额度为 323.47 亿元，已使用额度为 295.36 亿元，尚未使用额度为 28.11 亿元。

报告期内，公司各银行贷款均已按时偿付本息，无逾期事项发生。

七、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况

1、会计政策变更

本报告期无会计政策变更。

2、会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

3、重要前期会计差错更正

本报告期无重要前期会计差错更正。

第四节 业务和公司治理情况

一、经营范围

城市建设；市政、公用事业等项目投资；土地开发；房地产开发；资产管理；投资策划；工程设计、施工。

二、公司主营业务情况

（一）主营业务概况

发行人系晋江市主要城市基础设施建设主体，近年来主要经营城市基础设施建设业务、保障性住房建设业务、土地开发整理业务和公路交通基础设施建设业务。目前，公司主要建设工程有湖光西路、企业运营中心总部大楼、横九线、青阳组团改建项目、梅岭组团改扩建工程、城北改造项目。

（二）主营业务经营模式

发行人经晋江市政府授权，承担晋江市的基础设施建设、保障房建设和公路交通基础设施建设业务，获得相应的项目建设合同收入；承担土地开发整理工作，晋江市政府按照实际成本的一定比例加成支付给发行人及其子公司，形成发行人的土地开发整理业务的主要收入来源。

1、城市基础设施建设业务

城市基础设施建设业务是发行人的主营业务，运作主体是发行人及其下属子公司晋江市市政工程建设有限公司和泉州晋江滨江商务区开发建设有限公司，收入主要来源于发行人及其子公司所承建城市基础设施项目的建造合同收入。

2、保障性住房建设业务

保障性住房建设业务保证了拆迁居民及中低收入群体的权益，创建了社会的和谐稳定，也为公司带来了可观的收益。保障性住房业务的运作主体是发行人及其下属子公司晋江市房屋建设开发有限公司和泉州晋江滨江商务区开发建设有限公司，收入主要来源于发行人及其子公司的保障性住房项目的代建收入。公司的保障房建设业务始于 2009

年，近年来为响应国家大力推进保障房建设的号召，公司对保障性住房建设业务一直投入较大。

3、土地开发整理业务

土地开发整理收入是发行人重要的收入来源之一，运作主体是发行人及其下属子公司泉州晋江滨江商务区开发建设有限公司和晋江市城北建设有限责任公司。发行人及其子公司对晋江市的土地进行开发整理，晋江市政府按照实际成本的一定比例加成支付给发行人及其子公司，形成发行人的土地开发整理业务的主要收入来源。

4、公路交通基础设施建设业务

自 2013 年起，发行人通过晋江市公路建设开发有限公司开展公路交通基础设施建设，收入主要来源于所承建公路工程的建造合同收入。目前，公司已完成了省道 201 线晋江仙石至石狮水头公路、福厦铁路晋江站通货道路工程等多条公路建设。

报告期内，公司经营情况未发生重大变化。

（三）公司所属行业概况

1、城市基础设施建设行业

城市基础设施是城市物质文明和精神文明最重要的物质基础，是国民经济和社会发展的基本要素，也是保证城市生存和持续发展的支撑体系，对城市经济结构调整与发展具有刚性制约和促进作用，是衡量投资环境的一项重要指标，对提高城乡人民的物质文化生活水平提供了基本保障。

1998 年以来，我国城市化率以每年 1.5%~2.2% 的速度增长，截至 2014 年底，全国城镇化率已达到 54.77%。目前，我国城市基础设施建设展现出多重效果：一方面城市基础设施建设直接拉动了对生产资料的需求，吸引了社会投资的参与，扩大了社会总需求；另一方面，城市化进程的加速为工业化发展提供了载体，提供了工业化发展所必须的土地和基础设施；同时，城市化进程也引发了城市居民消费需求结构的升级优化，推动了产业结构的优化调整，为国民经济发展注入了新的动力。此外，现阶段我国城市基础设施建设更加注重生产、生活环境的改善，与未来城市化发展方向相契合。

随着城市化进程的加快，探索新的城市发展路径已成为必然选择。因此，我国也将

着力进行城镇化发展的转型，修正城镇化建设中存在的导向性偏差、解决基础设施水平与城镇化水平不相符问题、缩小中西部城市与东部城市发展水平的差距、实现不同区域基本公共服务均等化等。近年来，国家在保持财政资金对基础设施建设大力扶持的基础上，又相继出台了一系列优惠和引导政策，投融资体制改革不断深入，引入竞争机制，有效促进了城市建设的快速发展。一方面，国家开辟了城市建设的多元投资渠道，鼓励社会资本、私人资本和外国资本投资城市基础设施并参与经营，同时转变城市基础设施建设的既有观念，创新多种商业经营模式；另一方面，国家积极推进市政公用企业改革，鼓励对外开放和对外发展，允许跨地区和规模经营。上述措施对我国城市建设持续、健康发展形成了积极的推动作用。

可以预见，具备科学规划、环境保护、节能减排等综合特征的城市基础设施建设将是未来我国城市建设的重点。未来，随着“城镇化战略”的实施，我国的城市化进程仍将处于快速发展阶段。根据《全国城镇体系规划（2006-2020）》，到 2020 年，全国总人口预计将达到 14.5 亿人，城镇人口达到 8.1-8.4 亿人，城镇化率达到 56%-58%。届时，我国将转变为城镇人口占多数的城市型社会，城市基础设施行业面临着良好的发展前景。

2、保障性住房建设行业

我国房地产业作为国民经济的支柱产业，因其产业相关度高，带动性强，与金融业和人民生活联系密切，发展态势关系到整个国民经济的稳定发展和金融安全。我国目前正处于工业化和快速城市化的发展阶段，国民经济持续稳定增长，人均收入水平稳步提高，快速城市化带来的城市新增人口的住房需求，以及人们生活水平不断提高带来的住宅改善性需求，构成了我国房地产市场快速发展的原动力。

近年来，我国住房制度改革不断深化，城市住宅建设持续快速发展，城市居民住房条件总体有了较大改善。但同时，城市廉租、公租房住房制度建设相对滞后，经济适用房制度不够完善，政策措施还不配套，部分城市中、低收入家庭住房还比较困难。

为满足低收入家庭的住房需求、调整住房供应结构、稳定住房价格，我国政府不断加大对保障性住房的投资建设力度，出台了一系列加大保障性住房建设、抑制投资性住房需求的政策措施。2007 年 8 月，国务院出台了《关于解决城市低收入家庭住房困难的若干意见》，强调把解决低收入家庭住房困难作为政府公共服务的一项重要职责，并

进一步明确了住房保障范围、保障标准。2010 年 6 月，住房和城乡建设部等七部门联合出台《关于加快发展公共租赁住房的指导意见》，为加快解决低收入和中等偏下收入人群、新就业职工和外来务工人员住房问题提供了政策支持。2013 年 6 月，国务院总理李克强主持召开国务院常务会议，研究部署棚户区改造，促进经济发展和民生改善，并指出：棚户区改造可持续形成新的经济增长点、扩大内需，一举多得。“十二五”期间，我国计划建设 3,600.00 万套保障房，保障房覆盖面将达到 20.00%，我国将进一步提高住房保障水平，加大保障性住房供给，加快构建以政府为主提供基本保障、以市场为主满足多层次需求的住房供应体系，建立健全经济、适用、环保和节约资源的住房标准体系。各级政府也将加大保障性安居工程建设力度，建立稳定投入机制，加大财政资金、住房公积金贷款、银行贷款的支持力度，引导社会力量参与保障性住房建设运营。

为保障房地产市场长远健康发展，自 2009 年 12 月 9 日以来，国务院以及相关部门连续出台了一系列的房地产调控政策，各地纷纷出台相应的细化措施，房地产行业政策显著收紧。打击囤地、增加保障性住房用地等的土地政策和调整二套房首付最低比例限制及个人住房贷款利率等的货币政策仍然是政府调控房地产市场的主要手段。同时，随着 2010 年 580.00 万套保障性住房政策的推出，标志着保障性住房市场进入新的发展阶段，目前保障性住房仅能覆盖 6.00% 的城镇家庭，供应量不到住宅市场的十分之一，远难满足低收入家庭对住房的庞大需求，预计未来 10 年我国需要保障性住宅 6,000.00 万套，每年需要 600.00 万套。若按整个收入阶层 30.00% 以下的家庭作为住房保障的对象，我国应有 6,000.00 万户享受保障性住房，而目前保障性住房约 1,300.00 万套，需求缺口近 5,000.00 万套，占到整个被保障人群八成。如果保障性住房按每年新增完工 300.00 万套的速度发展，到 2023 年，将保障到 20.00% 的城镇家庭；30 年后，到 2042 年，受保障家庭户数上升到 30.00%。由此可见，保障性住房建设将是一个长期而持续的过程。

2015 年 6 月，国务院印发《关于进一步做好城镇棚户区和城乡危房改造及配套基础设施建设有关工作的意见》，提出按照推进以人为核心的新型城镇化部署，实施三年计划，2015-2017 年改造包括城市危房、城中村在内的各类棚户区住房 1,800.00 万套（其中 2015 年 580.00 万套），农村危房 1,060.00 万户（其中 2015 年 432.00 万户），加大棚改配套基础设施建设力度，使城市基础设施更加完备，布局合理、运行安全、服务便捷。根据住房和城乡建设部数据显示，自 2011 年以来，我国已经开工建设各类保障性安居工程 2,400.00 多万套，建成 1,500.00 万套以上。2014 年全国计划新开工城镇保障

性安居工程 700 万套，基本建成 480 万套；2015 年全国城镇保障性安居工程计划新开工 700.00 万套以上，计划基本建成 480.00 万套，努力实现在 2015 年基本完成林区、垦区棚户区改造任务，在 2017 年基本完成独立工矿区棚户区改造任务。

此外，在中央密集房价调控政策下，未来十年内保障房体系建设仍将是中央政府在住房问题工作上的重中之重，具有较为乐观的发展前景。

3、土地开发整理行业

土地一级开发是指由政府或其授权委托的企业，对一定区域范围内的城市国有土地、乡村集体土地进行统一的征地、拆迁、安置、补偿，并进行适当的市政配套设施建设，使该区域范围内的土地达到“三通一平”、“五通一平”或“七通一平”的建设条件（“熟地”），再对熟地进行有偿出让或转让的过程。目前，土地一级开发行业开放程度较低，政府对该行业的发展起着主导作用。

根据国土资源部、财政部和中国人民银行于 2007 年联合印发的《土地储备管理办法》规定，土地储备机构有权对储备土地进行前期开发、保护、管理、临时利用及为储备土地、实施前期开发进行融资等活动。由于土地一级开发是资金密集型业务，不少地方政府纷纷选择委托当地的城市建设投资公司从事土地一级开发业务。2010 年 9 月，国土资源部发文明确表示，在 2011 年 3 月底前，土地储备机构与其下属和挂靠的从事土地开发相关业务的机构须彻底脱钩，各地国土资源部门及所属企事业单位都不得直接从事土地一级市场开发，这为城市建设投资公司全面接手土地一级开发业务奠定了政策基础。

2012 年，《全国土地整治规划（2011-2015 年）》正式颁布实施，根据规划，十二五期间，我国土地整治将达到以下目标：（1）在严格规范管理的前提下，整治农村建设用地 30 万公顷，加强散乱、废弃、闲置和低效利用农村建设用地整治，农村建设用地格局得到优化，土地利用效率得到提高；（2）整治城镇工矿建设用地，重点加大旧城镇、旧工矿、“城中村”改造力度，促进单位国内生产总值建设用地降低 30%，降低经济增长对土地资源的过度消耗，土地节约集约利用水平显著提高；（3）推进损毁土地复垦，生产建设活动新损毁土地全面复垦，自然灾害损毁土地及时复垦，历史遗留损毁土地复垦率达到 35%以上，促进土地合理利用和生态环境改善。

近年来全国多个市县均已建立土地开发相关制度，用以规范地方土地开发行为，提

高土地利用效率，满足供应和调控城市各类建设用地的需求。2000 年，为规范土地开发整理行为，保障土地开发整理数量和质量，福建省国土资源厅出台了《福建省土地开发整理项目验收暂行办法》；2003 年，福建省国土资源厅发布《福建省土地开发整理项目设计管理暂行规定》，对土地开发整理勘测设计进行进一步规范，加强土地开发设计管理。2014 年，国土资源部发布《节约集约利用土地规定》，提出了对用地要加强规划引导，强调布局优化，强化标准控制，发挥市场配置作用，盘活存量土地等意见。面对国际国内各种积极变化和不确定因素的增多，党中央、国务院审时度势，提出了“稳增长、调结构、促转变”的发展战略，采取了包括土地政策在内的一系列措施，土地市场方面表现出积极变化。随着土地开发整理制度的不断完善，我国土地开发整理行业规模逐渐扩大，建设用地供应保持增长势头。总体而言，土地市场呈现出“总体趋于稳定、局部回归理性、结构更趋优化”的态势。因此，我国土地一级开发行业的发展面临着较好的机遇。

4、公路交通基础设施建设行业

我国经济社会快速发展，对外开放日益扩大，工业化、信息化、城镇化、市场化、国际化深入发展，经济结构加速调整，消费结构逐步升级，城乡区域协调发展，带来了旺盛的客货运输需求，对交通运输提出了新的更高要求。交通基础设施是城市建设、运营及各类社会经济活动的支撑体系，建设交通基础设施不仅可以为现有经济提供强劲增长力，更能够为经济的长期发展打下坚实基础。而公路是国民经济和社会发展的基础设施，一直以来都是交通建设的重中之重，公路建设投资总额占交通固定资产投资的比例一直保持在 80%以上。根据交通运输部公布的《国家公路网规划(2013 年—2030 年)规划》，至 2030 年，我国将大约投入 4.7 万亿元，建成公路网总规模约 580 万公里、国家公路网约 40 万公里，其中，普通国道约 26.5 万公里、国家高速公路约 13.6 万公里(含展望线)。根据我国公路交通基础设施建设的总规划，我国将重点建设国家高速公路网，基本形成国家高速公路网骨架；继续完善国道、省道干线公路网络，打通省际间通道，发挥路网整体效率。

“十二五”期间，我国“五纵五横”综合运输大通道基本贯通，综合交通网络初步形成，综合枢纽建设明显加快，各种运输方式衔接效率显著提升。公路网络不断延伸，全国公路通车总里程达 457 万公里，高速公路里程突破 12 万公里，“7918”国高网基本建成，农村公路里程突破 397 万公里，西部地区 81%的建制村实现通畅，国省干线公

路技术等级逐步提升，全国 96%的县城实现二级及以上等级公路连通，公路养护管理水平持续提升。

据《2016 年交通运输业发展统计公报》统计，截至 2016 年全国公路总里程 469.63 万公里，比上年增加 11.90 万公里。公路密度 48.92 公里/百平方公里，增加 1.24 公里/百平方公里。具体来看，国道 35.48 万公里，省道 31.33 万公里。农村公路里程 395.98 万公里，其中县道 56.21 万公里，乡道 114.72 万公里，村道 225.05 万公里。全国通公路的乡（镇）占全国乡（镇）总数 99.99%，其中通硬化路面的乡（镇）占全国乡（镇）总数 99.00%、比上年提高 0.38 个百分点；通公路的建制村占全国建制村总数 99.94%，其中通硬化路面的建制村占全国建制村总数 96.69%、提高 2.24 个百分点。

综合来看，我国的交通基础设施仍面临着较大需求。首先，社会经济的发展需要更强有力交通设施的支持，总运输量将呈现不断增长的态势；第二，区域经济协调发展，促进不同区域之间的联系不断增强；第三，人民生活质量的提高及经济全球化程度的增强，对公共交通、公共运输的质量提出了更高的要求；第四，城镇化进程的加快，成倍地增加了人员及物资的城际流动，我国的交通设施难以满足今后的发展。可见，我国公路交通基础设施建设行业面临较好的发展前景。

三、本公司主营业务经营情况

（一）收入来源

本公司最近两营业收入构成情况表

单位：万元

	2016 年度		2015 年度		增减幅度	变动原因
	营业收入	占比	营业收入	占比		
城市基础设施建设	83,752.41	19.32%	69,573.68	14.72%	20.38%	-
保障性住房建设	269,834.39	62.25%	315,829.38	66.83%	-14.56%	-
土地开发整理	13,259.06	3.06%	16,806.70	3.56%	-21.11%	-

公路基础设施	66,588.89	15.36%	67,204.32	14.22%	-0.92%	-
销售房产	-	-	2,626.28	0.56%	-	2016 年无房产销售收入
其他业务小计	61.18	0.01%	575.82	0.12%	-89.37%	资金使用费收入减少
合计	433,495.94	100.00%	472,616.18	100.00%	-8.28%	-

公司的收入主要由城市基础设施建设、保障房建设和公路基础设施建设收入构成，土地开发整理收入相对较小。

（二）营业成本情况

本公司在 2015 至 2016 年主营业务成本概况如下：

本公司最近两年营业成本结构表

单位：万元

	2016 年度		2015 年度		增减幅度	变动原因
	营业成本	占比	营业成本	占比		
城市基础设施建设	76,507.67	19.77%	63,259.48	15.06%	20.94%	-
保障性住房建设	240,536.22	62.15%	280,054.20	66.69%	-14.11%	-
土地开发整理	11,948.20	3.09%	15,561.76	3.71%	-23.22%	-
公路基础设施建设	58,018.27	14.99%	58,438.54	13.92%	-0.72%	-
销售房产	0.00	0.00%	2,626.28	0.63%	-100.00%	2016 年无房产销售收入
其他业务	0.00	0.00%	10.30	0.00%	-100.00%	2016 年其他业务无对应成本
合计	387,010.37	100.00%	419,950.56	100.00%	-7.84%	-

（三）期间费用情况

本公司在 2015 至 2016 年期间费用如下：

本公司最近两年期间费用结构表

单位：万元

地区	2016 年度		2015 年度		增减幅度	变动原因
	金额	与营业收入比例	金额	与营业收入比例		
销售费用	0.62	0.00%	16.27	0.00%	-96.22%	销售代理费减少
管理费用	3,361.73	0.78%	3,007.72	0.64%	11.77%	-
财务费用	5,497.68	1.27%	-291.32	-0.06%	-1987.18%	费用化利息支出增加
期间费用合计	8,860.03	2.04%	2,732.68	0.58%	224.23%	财务费用增加

2015 年-2016 年度，公司期间费用合计分别为 2,732.67 万元和 8,860.03 万元，与当期营业收入的比例分别为 0.58%和 2.04%。

公司销售费用主要包括广告业务宣传费、销售代理费、促销奖励费、客户服务费等。2015 年-2016 年度，公司销售费用分别为 16.27 万元和 0.62 万元。

公司管理费用主要包括管理部门人工费用、办公费用等。2015 年-2016 年度，公司管理费用分别为 3,007.72 万元和 3,361.73 万元。

公司财务费用主要为利息支出、利息收入、手续费。2015 年-2016 年度，公司财务费用分别为-291.32 万元和 5,497.68 万元。

（四）现金流量情况

本公司最近两年现金流结构表

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	增减幅度	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	-560,869.97	-426,091.69	-31.63%	购买商品、接受劳务支付的现金增加
投资活动产生的现金流量净额	-86,260.61	-70.34	-122531.62%	投资支出增加
筹资活动产生的现金流量净额	747,260.14	590,219.85	26.61%	-

现金及现金等价物 净增加额	100,129.56	164,057.82	-38.97%	经营活动现金流减少较多
------------------	------------	------------	---------	-------------

（五）利润构成情况

本公司最近两年利润结构表

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度	增减幅度	变动原因
营业总收入	433,495.94	472,616.18	-8.28%	-
营业总成本	397,022.41	425,925.46	-6.79%	-
销售费用	0.62	16.27	-96.22%	销售代理费减少
管理费用	3,361.73	3,007.72	11.77%	-
财务费用	5,497.68	-291.32	1987.18%	费用化利息支出增加
资产减值损失	0.00	0.00	0.00	-
公允价值变动 净收益	0.00	0.00	0.00	-
投资收益	4.15	2.77	50.00%	持有可供出售金融资产期间取得的投资收益增加
营业利润	36,477.68	46,693.49	-21.88%	-
营业外收入	28,977.31	22,325.68	29.79%	-
营业外支出	0.00	6.25	-100.00%	2016 年无营业外支出
利润总额	65,454.99	69,012.92	-5.16%	-
净利润	56,009.46	57,192.97	-2.07%	-
归属于母公司 所有者的净利润	51,044.98	51,219.13	-0.34%	-

报告期内，公司的利润构成主要来自主要经营业务，非主要经营业务收入情况如下：

1、投资收益

2016 年，公司实现投资收益 4.15 万元，全部为持有可供出售金融资产期间取得的投资收益，具有可持续性。

2、营业外收入

2016 年，公司实现营业外收入 28,977.31 万元，全部为政府财政补助，不具有可持续性。

四、公司对外投资情况

2016 年度，本公司新增投资情况如下：

1、新设全资子公司情况：

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例%	享有的表决权%
1	晋江市城投物业服务有限公司	2 级	有限责任公司	福建·晋江	物业管理、家政服务、建筑装饰服务、房地产经济服务、房屋租赁、经济信息咨询服务、花卉租赁、销售花卉、会议服务、零售预包装食品。	1,000.00	100.00	100.00
2	晋江市科教园区建设有限公司	2 级	有限责任公司	福建·晋江	房屋工程服务；市政、公共事业等项目投资；房地产开发；投资管理投资策划、施工；工程咨询。	5,000.00	100.00	100.00
3	福建省晋融资产管理有限公司	3 级	有限责任公司	福建·晋江	收购、管理和处置企业剥离的不良资产，接受委托管理和处置资产的服务，企业资产的重组，并购及项目融资（不含需经前置许可项目）。	10,000.00	99.01	99.01

2、新增参股公司情况

投资单位	投资金额（元）	在被投资单位持股比例(%)
晋融智能装备融资租赁有限公司	14,700,000.00	49
晋江市规划设计研究院有限责任公司	300,000.00	30
晋江安芙兰创业投资合伙企业（有限合伙）	68,600,000.00	49
泉州正信融资担保有限公司	12,500,000.00	25
福建金石能源有限公司	20,000,000.00	9.09
合计	116,100,000.00	

2016 年度，本公司无新增重大项目投资。

五、公司发展战略

公司将抓住加快转变经济发展方式、加快建设经济强市、推动跨越式发展的主线，把握海西建设发展机遇，不断深化改革开放和城乡统筹，进一步提升公司的核心竞争力，促进项目建设，建立区域化、集团化、规范化的城建公司。

在城市基础设施建设业务方面，公司将通过多种途径筹措城建资金，拓展融资渠道，加大对基础设施建设项目的投入。在保障性住房项目业务方面，公司将按照市政府的工作要求，进一步加大保障性安居工程建设规模，切实完善多层次、广覆盖的城镇住房保障体系，努力实现社会保障城乡一体化。在土地开发整理业务方面，公司将积极参与晋江市的土地开发整理业务，在积累实际操作经验的基础上，切实提高土地整理和开发的能力。

同时，公司下一年将加强多元化投资，通过自我发展、自主经营，在产业投资方面，公司于 2015 年 8 月启动首期规模 5.00 亿元的晋江市产业创投引导基金设立工作，力争通过发挥杠杆放大效应，引导社会资本投向战略性新兴产业中的初创期或成长期中小企业，加快发展先进制造业，改造提升现有传统产业，该引导基金将由母子基金（1+N）模式构成，首期设立智能装备、创新创业投资及“互联网+”3 个子基金，支持企业持续创新与成长；在融资租赁板块，公司将与兴业皮革科技股份有限公司（002674.SZ）、福建省同丰融资租赁有限公司共同出资组建的福建省晋融智能装备融资租赁有限公司已进入工商注册登记阶段，主营直接融资租赁和售后回租业务，公司依托国家智能制造的发展战略和晋江市智能装备产业园基地的发展规划，充分发挥融资租赁新兴金融工具的优势，为企业智能装备投融资、企业产业升级及结构调整提供专业化的金融服务。未来，公司将业务延伸至担保、信托两个产业，拓宽业务渠道，丰富自身业务资源。

未来，公司将贯彻落实晋江市委、市政府关于统筹建设全市城市和城镇建设的要求，抓住加快转变经济发展方式、加快建设经济强市、推动跨越发展的主线，把握海西建设和泉州环湾发展机遇，实施“产业提升、城建提速”战略，不断深化改革开放和城乡统筹，更加有效发挥城市公共资源的市场化运作。公司将进一步强化内部组织建设管理，不断提升企业的核心竞争力，实现服务政府，促进项目建设。

公司将努力提高自身的盈利能力，兼顾当前任务和长远发展目标，努力发展成为一个具备自我积累能力、可持续发展的企业。公司将建立长效发展机制，走市场化运作道

路，依托公司现有产业和优势，提升公司的盈利能力，保持公司的可持续融资能力，使公司资产在规模和质量上实现双重提升。

在融资方面，公司将进一步整合资源，发挥整体融资能力，逐步构建多元化的融资格局，实现融资方式多元化，融资主体层次多元化、融资渠道多元化。一方面根据项目特点灵活运用多种项目融资方式，另一方面通过提高自身盈利能力，积极运用公司直接融资方式或引进社会投资者，为城市建设提供多种渠道稳定的资金来源，助力晋江市快速发展。

内部管理方面，公司将不断完善各项规章制度，在公司内部逐步建立适应企业管理和发展需要的层次分明、目标明确、责任清楚、奖罚严明、考核严格的激励约束机制，对已颁布的规章制度严格执行，重抓落实。

公司将加强多元化投资，通过自我发展、自主经营，进一步增强投融资能力，提高资金使用效率，积极推进城市基础设施项目建设。在实现国有资产保值增值的过程中，带动下属企业一起发展壮大，逐步成为有核心竞争力的城市基础设施建设投融资集团。

六、公司的独立性情况

公司资产完整、人员独立、机构独立、财务独立、业务经营独立，拥有独立完整的法人治理结构和组织机构，实行了与控股股东在资产、人员、机构、财务和业务经营上的分开。

1、业务独立情况

公司具有独立完整的业务及自主经营能力，拥有独立的生产、采购和销售系统，公司直接拥有或通过协议获得与主营业务相关的资产所有权或使用权。

2、资产独立情况

公司及所属子公司拥有的生产经营性资产权属清楚，与控股股东之前的产权关系明确，不存在资产被控股股东无偿占用的情况。公司能够独立运用各项资产开展生产经营活动，未收到其他任何限制。

3、人员独立情况

发行人与控股股东在劳动、人事及工资管理等方面相互独立，设立了独立的劳动人

事职能部门，公司的董事、总经理、副总经理、总经济师、总会计师等高级管理人员均在公司领取薪酬。

4、财务独立情况

公司建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，并独立开设银行账户，依法独立纳税，独立作出各项财务决策，不存在控股股东干预公司财务运作及资金使用的情况，在财务方面完全独立于控股股东。

5、机构独立情况

公司拥有独立、完整的机构设置。公司董事会、经理层、经营管理机构均独立于控股股东，控股股东的内设机构与本公司的相应部门没有上下级关系。

七、公司违法违规及违约情况

2016 年度，公司不存在重大违法违规事项，与主要客户发生业务往来时，无严重违约事项。

八、公司非经营性往来占款及资金拆借情况

2016 年度，公司不存在非经营性往来占款及资金拆借情况。

九、关联担保情况

报告期内，本公司无违规为控股股东、实际控制人及关联方提供担保的情况。

十、公司治理和内部控制情况

报告期内，本公司在公司治理、内部控制等方面不存在违反《公司法》、《公司章程》规定的情况，以及执行募集说明书相关约定或承诺的情况。

第五节 重大事项

2015年末相比较，公司2016年新增借款805,510.53万元，占2015年末净资产1,538,367.04万元的52.36%。新增借款中，短期借款较2015年减少80,000.00万元，一年内到期的非流动负债较2015年末减少33,620.74万元，长期借款较2015年末增加151,484.93万元，应付债券较2015年末增加265,681.35万元，长期应付款较2015年末增加501,965.00万元。

除以上事项外，本公司在报告期内无其他《公司债券发行与交易管理办法》第四十五条及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第38号——公司债券年度报告的内容与格式》第二章第六节规定的重大事项发生。

第六节 财务报告

一、公司 2016 年度审计报告

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司 2016 年的财务报告进行了审计，并出具了标准无保留意见的审计报告（中审亚太审字【2017】010220 号）。

公司 2016 年度审计报告详见附件。

二、担保人晋江市能源投资集团有限公司 2016 年度审计报告

本公司发行的“13 晋江城投债”由晋江市能源投资集团有限公司提供保证担保。由于晋江市能源投资集团有限公司预计无法在 4 月 30 日之前披露年报，晋江市能源投资集团有限公司 2016 年度审计报告详见其公开披露的审计报告，预计披露时间不晚于 2017 年 6 月 30 日。

三、担保人中证信用增进股份有限公司 2016 年度审计报告

本公司发行的“16 晋江城投债”由中证信用增进股份有限公司提供保证担保。安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）对中证信用 2016 年的财务报告进行了审计，并出具了无保留意见的审计报告（安永华明(2017)审字第 61245416_H01 号）。

中证信用增进股份有限公司 2016 年度审计报告详见附件。

第七节 备查文件

一、备查文件内容

本年度报告的备查文件如下：

- 1、晋江市城市建设投资开发有限责任公司 2016 年度经审计的财务报告；
- 2、中证信用增进股份有限公司 2016 年度经审计的财务报告；
- 3、2013 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券 2016 年付息公告；
- 4、2013 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券 2016 年度分期偿还本金公告；
- 5、晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券 2015 年年度报告；
- 6、晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券 2015 年年度报告摘要；
- 7、晋江市城市建设投资开发有限责任公司主体与 2013 年度企业债券 2016 年度跟踪评级报告；
- 8、2016 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券募集说明书；
- 9、2016 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券募集说明书摘要；
- 10、晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券 2016 年半年度报告；
- 11、晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券 2016 年半年度报告摘要；
- 12、2016 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券信用评级报告；
- 13、2016 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券上市公告书；
- 14、晋江市城市建设投资开发有限责任公司关于更正 2016 年半年度报告的说明；
- 15、晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券 2016 年半年度报告（更正）。

投资者可以至本公司查阅本年度报告全文及上述备查文件，或访问上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）查阅本年度报告及摘要。

二、备查文件查阅地点

投资者可以自本次年度报告公告之日起到下列地点查阅本年度报告全文及上述备查文件：

本公司：晋江市城市建设投资开发有限责任公司

住所：福建省泉州市晋江市青阳街道新华街 289 号

办公地址：福建省泉州市晋江市青阳街道新华街 289 号

法定代表人：陈俊毅

联系人：丁志平

联系电话：0595-82030999

传真：0595-82030606

三、备查文件查阅时间

投资者可以在本期债券存续期内至本公司查阅本年度报告全文、摘要及上述备查文件，或访问上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）查阅本年度报告及摘要。

（以下无正文）

(本页无正文，为《晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券 2016 年年度报告》签章页)

晋江市城市建设投资开发有限责任公司



2017年4月28日



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

晋江市城市建设投资开发
有限责任公司
2016 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

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	9
6. 利润表	11
7. 现金流量表	12
8. 所有者权益变动表	13
9. 财务报表附注	15



通讯地址：北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22 层
邮政编码：100086
电话：010-6216 6525
传真：010-6216 6525
网址：www.zsytcpa.com.cn

审 计 报 告

中审亚太审字【2017】010220 号

晋江市城市建设投资开发有限责任公司：

我们审计了后附的晋江市城市建设投资开发有限责任公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报



表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

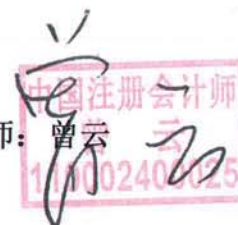
我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

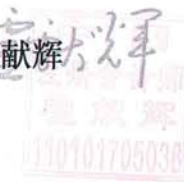


中国·北京

中国注册会计师：曾云



中国注册会计师：霍献辉



二〇一七年四月十五日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：晋江市城市建设投资开发有限责任公司

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	八、1	3,887,800,541.74	2,961,304,936.30
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	八、2	626,472,290.10	630,403,834.10
预付款项	八、3	13,913,239.00	327,723,443.00
应收分保合同准备金			
应收利息	八、4	1,221,726.72	2,521,784.72
应收股利			
其他应收款	八、5	1,304,009,298.44	2,275,777,292.06
买入返售金融资产			
存货	八、6	45,554,946,291.01	31,395,494,032.86
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		51,388,363,387.01	37,593,225,323.04
非流动资产：			
可供出售金融资产	八、7	211,664,551.51	75,194,219.50
持有至到期投资	八、8	900,000,000.00	
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	八、9	6,700,080.21	5,133,621.00
在建工程	八、10	1,269,013,641.51	
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	八、11	650,721.00	650,721.00
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	八、12	2,710,361,500.00	14,020,000.00
非流动资产合计		5,098,390,494.23	94,998,561.50
资产总计		56,486,753,881.24	37,688,223,884.54

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：吴月丽

合并资产负债表 (续)

2016年12月31日

编制单位: 晋江市城市建设投资开发有限责任公司

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	八、14	300,000,000.00	1,100,000,000.00
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	八、15	18,407,943.01	40,032,394.94
预收款项	八、16	70,000.00	3,790,415.00
应付职工薪酬	八、17	318,111.73	239,590.64
应交税费	八、18	484,335,854.87	778,569,134.16
应付利息	八、19	394,009,249.69	112,585,014.54
应付股利			
其他应付款	八、20	2,151,535,408.08	1,437,435,218.52
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	八、21	4,802,754,349.54	5,138,961,782.34
其他流动负债			
流动负债合计		8,151,430,916.92	8,611,613,550.14
非流动负债:			
长期借款	八、22	9,969,649,255.65	8,454,800,000.00
应付债券	八、23	3,931,753,399.13	1,274,939,887.63
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	八、24	8,982,850,000.00	3,963,200,000.00
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		22,884,252,654.78	13,692,939,887.63
负债合计		31,035,683,571.70	22,304,553,437.77
股东权益:			
股本	八、25	301,360,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八、26	19,268,988,101.57	10,714,428,520.57
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、27	116,627,909.89	88,643,977.33
一般风险准备			
未分配利润	八、28	3,312,954,996.55	2,830,489,081.98
归属于母公司股东权益合计		22,999,931,008.01	13,933,561,579.88
少数股东权益		2,451,139,301.53	1,450,108,866.89
股东权益合计		25,451,070,309.54	15,383,670,446.77
负债和股东权益总计		56,486,753,881.24	37,688,223,884.54

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2016年度

编制单位：晋江市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	八、29	4,334,959,372.01	4,726,161,782.02
其中：营业收入		4,334,959,372.01	4,726,161,782.02
二、营业总成本		3,970,224,051.85	4,259,254,560.82
其中：营业成本	八、29	3,870,103,706.93	4,199,505,609.27
税金及附加	八、30	11,520,036.68	32,422,180.38
销售费用	八、31	6,150.00	162,719.80
管理费用	八、32	33,617,314.46	30,077,229.34
财务费用	八、33	54,976,843.78	-2,913,177.97
资产减值损失			
加：公允价值变动收益			
投资收益	八、34	41,493.77	27,662.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润		364,776,813.93	466,934,883.72
加：营业外收入	八、35	289,773,126.89	223,256,765.61
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	八、36		62,477.02
其中：非流动资产处置损失			26,347.02
四、利润总额		654,549,940.82	690,129,172.31
减：所得税费用	八、37	94,455,323.82	118,199,432.33
五、净利润		560,094,617.00	571,929,739.98
归属于母公司股东的净利润		510,449,847.13	512,191,303.86
少数股东损益		49,644,769.87	59,738,436.12
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		560,094,617.00	571,929,739.98
归属于母公司股东的综合收益总额		510,449,847.13	512,191,303.86
归属于少数股东的综合收益总额		49,644,769.87	59,738,436.12
八、每股收益：			
(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：吴凤利

合并现金流量表

2016年度

编制单位：晋江市城市建设投资开发有限责任公司

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		996,308,111.73	1,754,276,095.52
收到的税费返还		350,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金		27,521,080,527.05	19,725,825,079.32
经营活动现金流入小计		28,517,738,638.78	21,480,101,174.84
购买商品、接受劳务支付的现金		12,190,046,446.07	4,420,880,517.93
支付给职工以及为职工支付的现金		4,590,792.84	13,713,448.90
支付的各项税费		76,233,969.10	6,563,201.13
支付其他与经营活动有关的现金		21,855,567,111.40	21,299,860,908.81
经营活动现金流出小计		34,126,438,319.41	25,741,018,076.77
经营活动产生的现金流量净额	八、38	-5,608,699,680.63	-4,260,916,901.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,691,493.77	27,662.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		208,800.00	100.00
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		15,800,974.00	
投资活动现金流入小计		17,701,267.77	27,762.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		364,207,388.27	731,175.00
投资支付的现金		516,100,000.00	
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		880,307,388.27	731,175.00
投资活动产生的现金流量净额		-862,606,120.50	-703,412.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		392,984,889.00	1,902,730,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		666,700.00	1,900,000,000.00
取得借款收到的现金		8,237,116,189.00	7,962,197,100.00
发行债券收到的现金		3,000,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,482,657,495.18	
筹资活动现金流入小计		14,112,758,573.18	9,864,927,100.00
偿还债务支付的现金		6,147,517,011.00	2,906,097,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		354,882,113.94	1,056,631,451.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			122,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		137,758,041.67	
筹资活动现金流出小计		6,640,157,166.61	3,962,728,551.91
筹资活动产生的现金流量净额		7,472,601,406.57	5,902,198,548.09
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		1,001,295,605.44	1,640,578,233.68
加：期初现金及现金等价物余额		2,736,304,936.30	1,095,726,702.62
六、期末现金及现金等价物余额		3,737,600,541.74	2,736,304,936.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2016年度

金额单位：人民币元

编制单位：晋江市城市建设投资开发有限责任公司

项 目	晋江市城市建设投资开发有限公司股东的股东权益												股东权益合计
	本年数												
	股本	优先股	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		
一、上年年末余额	300,000,000.00			10,714,428,520.57				88,643,977.33		2,830,489,081.98	1,450,108,866.89	15,383,670,446.77	
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	300,000,000.00			10,714,428,520.57				88,643,977.33		2,830,489,081.98	1,450,108,866.89	15,383,670,446.77	
三、本期增减变动金额	1,360,000.00			8,554,559,581.00				27,983,932.56		482,465,914.57	1,001,030,434.64	10,067,399,862.77	
(一) 综合收益总额										510,445,847.13	49,644,769.87	560,094,617.00	
(二) 股东投入和减少资本	1,360,000.00			8,554,559,581.00							951,385,664.77	9,507,305,245.77	
1、股东投入的普通股	1,360,000.00			8,554,559,581.00								8,555,919,581.00	
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											951,385,664.77	951,385,664.77	
(三) 利润分配								27,983,932.56		-27,983,932.56			
1、提取盈余公积								27,983,932.56		-27,983,932.56			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
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	301,360,000.00			19,268,988,101.57				116,627,909.89		3,312,954,996.55	2,451,139,301.53	25,451,070,309.54	

法定代表人：王志强

主管会计工作负责人：吴凤丽

会计机构负责人：吴凤丽

合并股东权益变动表 (续)

2016年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 晋江市城市建设投资开发有限公司

项 目	上年数											
	归属于母公司股东的权益											
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00	优先股	永续债	其他	10,711,698,520.57			83,437,527.73		2,323,504,227.72	1,012,870,430.77	14,431,510,706.79
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	300,000,000.00				10,711,698,520.57			83,437,527.73		2,323,504,227.72	1,012,870,430.77	14,431,510,706.79
三、本期增减变动金额					2,730,000.00			5,206,449.60		506,984,854.26	437,238,436.12	952,159,739.98
(一) 综合收益总额					2,730,000.00					512,191,303.86	59,738,436.12	571,929,739.98
(二) 股东投入和减少资本					2,730,000.00						500,000,000.00	502,730,000.00
1、股东投入的普通股					2,730,000.00						500,000,000.00	502,730,000.00
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												
1、提取盈余公积								5,206,449.60		-5,206,449.60	-122,500,000.00	-122,500,000.00
2、提取一般风险准备								5,206,449.60		-5,206,449.60		
3、对股东的分配											-122,500,000.00	-122,500,000.00
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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	300,000,000.00				10,714,428,520.57			88,643,977.33		2,830,489,081.98	1,450,108,866.89	15,383,670,446.77

法定代表人: 吴凤明

主管会计工作负责人: 丁志平

资产负债表

2016年12月31日

金额单位：人民币元

编制单位：晋江市城市建设投资开发有限责任公司

项 目	注 释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		1,039,085,791.99	1,649,947,222.20
应收票据			
应收账款			
预付款项		1,172,076,249.48	1,172,076,249.48
应收利息			
应收股利			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		27,479,322,347.00	14,694,893,416.99
非流动资产：			
可供出售金融资产		74,994,219.50	59,994,219.50
持有至到期投资		900,000,000.00	600,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	8,823,085,577.75	7,771,085,577.75
投资性房地产			
固定资产		2,450,831.51	563,187.80
在建工程		340,503,119.83	
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,141,033,748.59	8,431,642,985.05
资产总计		37,620,356,095.59	23,126,536,402.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：吴凡刚

资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：晋江市城市建设投资开发有限责任公司

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			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		240,930.25	
应交税费		269,770,659.92	265,731,623.16
其他应付款		7,804,102,143.58	2,248,010,814.48
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		2,867,244,427.19	2,267,151,782.34
其他流动负债			
流动负债合计		11,274,359,378.21	4,880,710,314.63
非流动负债：			
长期借款		5,408,000,000.00	5,717,500,000.00
应付债券		3,931,753,399.13	1,274,939,887.63
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		3,563,200,000.00	2,303,200,000.00
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		12,902,953,399.13	9,295,639,887.63
负债合计		24,177,312,777.34	14,176,350,202.26
股东权益：			
股本		301,360,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,975,339,672.00	7,763,746,426.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		116,627,909.89	88,643,977.33
一般风险准备			
未分配利润		1,049,715,736.36	797,795,796.02
股东权益合计		13,443,043,318.25	8,950,186,199.78
负债和股东权益总计		37,620,356,095.59	23,126,536,402.04

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人：吴凤丽

利润表

2016年度

编制单位：晋江市城市建设投资开发有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十五、3	286,881,224.82	286,831,239.76
减：营业成本	十五、3	253,538,556.36	253,987,630.58
税金及附加		120,033.60	1,103,545.27
销售费用			
管理费用		6,742,655.24	4,073,179.84
财务费用		14,741,427.82	-1,718,262.92
资产减值损失			
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		11,738,551.80	29,385,146.99
加：营业外收入		271,083,822.23	30,034,181.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		282,822,374.03	59,419,327.99
减：所得税费用		2,918,501.13	7,354,832.00
四、净利润		279,903,872.90	52,064,495.99
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		279,903,872.90	52,064,495.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年度



编制单位：晋江市城市建设投资开发有限责任公司

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		350,000,000.00	57,500,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,581,957,154.19	10,343,549,217.42
经营活动现金流入小计		9,931,957,154.19	10,401,049,217.42
购买商品、接受劳务支付的现金		6,317,920,950.49	513,574,898.88
支付给职工以及为职工支付的现金		3,828,454.02	2,141,980.05
支付的各项税费		43,213.55	
支付其他与经营活动有关的现金		7,851,316,880.41	11,671,916,736.72
经营活动现金流出小计	十五、4	14,173,109,498.47	12,187,633,615.65
经营活动产生的现金流量净额		-4,241,152,344.28	-1,786,584,398.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,709,085.93	499,618.00
投资支付的现金		1,367,000,000.00	670,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,447,709,085.93	670,499,618.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,447,709,085.93	-670,499,618.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000,000.00	4,069,700,000.00
发行债券收到的现金		3,000,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		1,500,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		7,500,000,000.00	4,069,700,000.00
偿还债务支付的现金		2,110,000,000.00	525,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			324,761,463.38
支付其他与筹资活动有关的现金		87,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,197,000,000.00	849,761,463.38
筹资活动产生的现金流量净额		5,303,000,000.00	3,219,938,536.62
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		-385,861,430.21	762,854,520.39
加：期初现金及现金等价物余额		1,424,947,222.20	662,092,701.81
六、期末现金及现金等价物余额		1,039,085,791.99	1,424,947,222.20

法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

吴凤丽

编制单位：晋江市城市建设投资开发有限公司

股东权益变动表
2016年度

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	300,000,000.00			7,763,746.43				88,643,977.33		797,796,796.02	8,950,186,199.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	300,000,000.00			7,763,746.43				88,643,977.33		797,796,796.02	8,950,186,199.78
三、本期增减变动金额	1,360,000.00			4,211,593,245.57				27,983,932.56		251,919,940.34	4,492,857,118.47
(一) 综合收益总额										279,903,872.90	279,903,872.90
(二) 股东投入和减少资本	1,360,000.00			4,211,593,245.57				27,983,932.56		-27,983,932.56	4,212,953,245.57
1、股东投入的普通股											
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				4,211,593,245.57							
4、其他											
(三) 利润分配								27,983,932.56		-27,983,932.56	
1、提取盈余公积								27,983,932.56		-27,983,932.56	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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	301,360,000.00			11,975,339,672.00				116,627,909.89		1,049,715,736.36	13,443,043,318.25

法定代表人

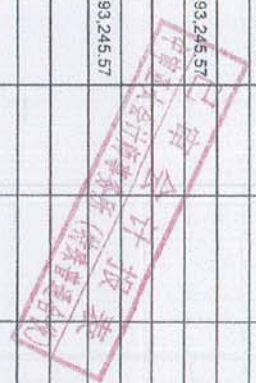
主管会计工作负责人

会计机构负责人

[Signature]

[Signature]

吴凤丽



编制单位：晋江市城市建设投资开发有限公司

股东权益变动表 (续) 2016年度

金额单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	其他								
一、上年年末余额	300,000,000.00			7,763,746,426.43				83,437,527.73		750,937,749.63	8,898,121,703.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	300,000,000.00			7,763,746,426.43				83,437,527.73		750,937,749.63	8,898,121,703.79
三、本期增减变动金额								5,206,449.60		46,858,046.39	52,064,495.99
(一) 综合收益总额								5,206,449.60		52,064,495.99	52,064,495.99
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股								5,206,449.60		-5,206,449.60	
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								5,206,449.60		-5,206,449.60	
1、提取盈余公积								5,206,449.60		-5,206,449.60	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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	300,000,000.00			7,763,746,426.43				88,643,977.33		797,795,796.02	8,950,186,199.78

其他权益工具

优先股

其他

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

股东权益合计

已审会计报表

会计师事务所（特殊普通合伙）

注册会计师

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：吴凤丽

晋江市城市建设投资开发有限责任公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

晋江市城市建设投资开发有限责任公司(以下简称“公司”或“本公司”)为依照晋江市人民政府 2009 年 8 月 24 日晋政文[2009]220 号文件《晋江市人民政府关于组建晋江市城市建设投资开发有限责任公司的通知》由晋江市财政局出资组建,统一社会信用代码为 91350582694352683Y,注册资本人民币 3 亿元。2016 年国开发展基金有限公司增资 136 万元。截止 2016 年 12 月 31 日本公司注册资本 30,136 万元。法定代表人:陈俊毅。住所:福建省泉州市晋江市青阳街道新华街 289 号。

公司经营范围:城市建设、市政、公用事业等项目投资;土地开发;房地产开发;资产管理;投资策划;工程设计、施工。

二、会计报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 年度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、主要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 现金及现金等价物的确定标准

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4. 外币业务及外币财务报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日折合本位币入账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

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

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

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

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（3）合并财务报表抵销事项

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

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

（4）合并取得子公司会计处理

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

7. 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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

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

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

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期

的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 金融工具

(1) 金融工具的分类、确认

金融工具划分为金融资产或金融负债。

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

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

(2) 金融工具的计量

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。

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

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售

金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

(4) 金融负债终止确认条件

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

(5) 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。
-------------	--

(6) 金融资产重分类

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：

- 1) 没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；
- 2) 管理层没有意图持有至到期；
- 3) 受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；
- 4) 其他表明本公司没有能力持有至到期。

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

9. 应收款项

(1) 对于单项金额重大（500 万元及以上）的应收款项，应当单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当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。经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。对于应收政府部门、长期有业务往来单位的应收账款采用个别认定方法进行减值测试。

(2) 本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例见下表，据此计算本期应计提的坏账准备。

组合 1：账龄分析法

账 龄	计提比例%
1 年以内（含 1 年）的应收账款	—
1—2 年（含 2 年）的应收账款	5
2—3 年（含 3 年）的应收账款	10
3 年以上的应收账款	100

组合 2：个别认定法

a、应收款项为政府及有关政府部门，由于政府及有关部门违约风险极低，因此不计提坏账准备；

b、员工备用金借款为企业经营必须垫付的款项，公司有完备的押金控制体系和员工备用押金及金管理制度和职工离职流程控制，形成坏账的风险极低，因此不计提坏账准备；

c、集团内的子公司的往来款项，集团公司能控制各子公司的经营和财务决策，因此形成坏账的风险极低，不计提坏账准备；

d、公司拆借给其他单位的款项，约定了资金使用报酬和还款期限，在到期日前时刻监控相关单位的资金状况，一旦发现可能违约行为可随时收回款项，因此暂时不计提坏账准备。

明显不同于其他组合特征，可以单独确认能否收回以及收回的可能性的应收款项按照个别认定法计提坏账准备；具体的坏账准备计提比例根据实际情况确定。

3、对于单项金额非重大，但有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用单项计提坏账准备（或个别认定法计提坏账准备）。

10. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括开发成本、工程施工等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

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

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

11. 长期股权投资

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，按照附注四第 5 条确定其初始投资成本。；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

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

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

的有关规定确定。

⑤非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

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

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（3）长期股权投资核算方法的转换

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

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

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

成本法转权益法：

①因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者

的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

②因其他投资方对本公司子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，应当对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本公司应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。在合并财务报表中，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②. 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③. 向被投资单位派出管理人员；
- ④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤. 与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

12. 投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

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

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

13. 固定资产

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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

（1）固定资产计价

固定资产应按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用等因素的影响。固定资产的成本一般包括购买价款，相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过了正常的信用条件延期支付，固定资产的成本应以各期付款额的现值之和确定。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则——非货币性资产交换》、《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——企业合并》和《企业会计准则——租赁》确定。

（2）固定资产折旧方法

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值及年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值%	预计使用寿命（年）	年折旧率%
房屋及建筑物	5.00	20	4.75
运输设备	5.00	4-5	19.00-23.75
电子设备	5.00	3-5	31.67-19.00
通用设备	5.00	3-5	31.67-19.00

办公设备	5.00	3-5	31.67-19.00
其他	5.00	3-5	31.67-19.00

本公司固定资产按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率。

对于已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

（3）固定资产后续支出

与固定资产有关的后续支出，仅在与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，否则发生时计入当期损益。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；租赁过程中发生的手续费、印花税等直接费用，计入租入资产初始成本。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）固定资产减值准备

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业

类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

14. 在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

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

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

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

15. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借

款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

16. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

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

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

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

17. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：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。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业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。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

A 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

B 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

C 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

D 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，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公司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公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，重新计量设定受益计划净负债或者净资产的变动计入其他综合收益，在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。计划终止，指该计划已不存在，即本企业已解除该计划所产生的所有未来义务。

19. 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

20. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

21. 收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度【或根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度】，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

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

使用权收入。

（4）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。

22. 建造合同

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。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

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。

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。

23. 政府补助

（1）政府补助类型

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

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

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

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

- ①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；
- ②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

25. 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1. 重要会计政策变更

无。

2. 会计估计变更

无。

3. 重要前期会计差错更正

无。

六、税项**1、增值税**

本公司为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为 17%，征收率 3、5%。

2、营业税

按应税收入的 3、5%计缴。

3、城市维护建设税、教育费附加

城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 7%计缴；

教育费附加按实际缴纳流转税额的 5%计缴。

4、企业所得税

按应纳税所得额的 25%计缴。

5、土地增值税

按增值额的超率累进税率计缴。

6、其他税项

按国家的有关具体规定计缴。

七、企业合并及合并财务报表**2016 年度纳入合并报表范围的子企业基本情况**

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股 比例%	享有的表 决权%	取得 方式
----	------	----	------	-----	------	--------------	-----------	-------------	----------

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例%	享有的表决权%	取得方式
1	晋江市房屋建设开发有限公司	江房建开有公 2级	有限责任公司	福建·晋江	房屋住宅建设项目的开发建设；建筑施工、规划设计、监理、勘察、招标代理、造价咨询服务；项目管理及投资开发。	17,687.722002	76.58	76.58	4
2	泉州晋江商务区开发建设有限公司	州江江务开建有公 2级	有限责任公司	福建·晋江	土地开发、房地产开发；对城市建设、市政、公用事业等项目投资；资产管理；投资策划；工程设计、施工。	10,000.00	100.00	100.00	1
3	晋江市市政工程建设有限公司	江市工建有公 2级	有限责任公司	福建·晋江	基础设施建设、建筑施工；资产投资与管理；社会公共场站物业管理；停车场建设和服务。	5,000.00	100.00	100.00	1
4	晋江市北设限任公司	江城建有责公 2级	有限责任公司	福建·晋江	土地开发、房地产开发；对城市建设、市政、公用事业等项目投资；资产管理；投资策划；工程设计、施工。	5,000.00	100.00	100.00	1
5	晋江市公路建设开发有限公司	江公建开有公 2级	有限责任公司	福建·晋江	公路、桥梁的规划、设计、建设、经营、管理。	8,111.00	100.00	100.00	4
6	福晋投资有限公司	建融资限 2级	有限责任公司	福建·晋江	对金融业的投资、创业投资、项目投资、非证券类股权投资、投资咨询服务（不含金融、证券、期货投资咨询）；基础设施建设，收购、管理和处置企业剥离的不良资产，接受委托管理和处置资产的服务，企业资产的重组、并购及项目融资（不含需经前置许可项目）。	20,200.00	99.01	99.01	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例%	享有的表决权%	取得方式
7	晋江市江新园资产管理有限公司	2级	有限责任公司	福建·晋江	接受委托进行国有资产管理；负责公有房产（包括住宅、店面、停车场）的经营和管理。	1,000.00	100.00	100.00	1
8	晋江市江城物业服务公司	2级	有限责任公司	福建·晋江	物业管理、家政服务、建筑装饰服务、房地产经纪服务、房屋租赁、经济信息咨询服务、花卉租赁、销售花卉、会议服务、零售预包装食品。	1,000.00	100.00	100.00	1
9	晋江市江科园建设有限公司	2级	有限责任公司	福建·晋江	房屋工程服务；市政、公共事业等项目投资；房地产开发；投资管理投资策划、施工；工程管理咨询。	5,000.00	100.00	100.00	1
10	福建省晋融资产管理有限公司	3级	有限责任公司	福建·晋江	收购、管理和处置企业剥离的不良资产，接受委托管理和处置资产的服务，企业资产的重组，并购及项目融资（不含需经前置许可项目）。	10,000.00	99.01	99.01	1

注1：2016年度新纳入合并范围的2级子公司晋江市城投物业服务有限公司、晋江市科教园区建设有限公司、3级子公司福建省晋融资产管理有限公司均为投资设立。

注2：晋江市房屋建设开发有限公司另外股份由中信信托有限责任公司持有19.14%、国开（北京）新型城镇化发展基金二期（有限合伙）持有4.28%。

注3：企业类型：1. 境内非金融子企业；2. 境内金融子企业；3. 境外子企业；4. 事业单位；5. 基建单位。

取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他。

八、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
现金	185,963.97	174,187.51
银行存款	3,887,614,577.77	2,961,130,748.79
其他货币资金		
合 计	3,887,800,541.74	2,961,304,936.30

注：本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类明细表

种 类	2016. 12. 31				2015. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	626,472,290.10	100.00			630,403,834.10	100.00		
组合 1：账龄分析法	12,126,057.20	1.94			16,057,601.20	2.55		
组合 2：个别认定法	614,346,232.90	98.06			614,346,232.90	97.45		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	626,472,290.10	100.00			630,403,834.10	100.00		

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，主要欠款如下：

债务人名称	金额	账龄	备注
晋江市财政局	614,346,232.90	其中：1-2 年 254, 243, 189. 00 ； 3 年以上 360, 103, 043. 90	政府单位
个人	12,126,057.20	1 年以内	售房款
合 计	626,472,290.10		

3. 预付款项

账 龄	2016. 12. 31		2015. 12. 31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内（含 1 年）			153,459,365.00	46.83
1—2 年（含 2 年）	13,913,239.00	100.00	32,017,537.00	9.77
2—3 年（含 3 年）				
3 年以上			142,246,541.00	43.40
合 计	13,913,239.00	100.00	327,723,443.00	100.00

4. 应收利息

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
往来借款	1,221,726.72	2,521,784.72
合 计	1,221,726.72	2,521,784.72

5. 其他应收款

(1) 其他应收款明细分类表

种 类	2016. 12. 31				2015. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	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	1,304,009,298.44	100.00			2,275,777,292.06	100.00		
组合 1: 账龄分析法								
组合 2: 个别认定法	1,304,009,298.44	100.00			2,275,777,292.06	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	1,304,009,298.44	100.00			2,275,777,292.06	100.00		

(2) 大额其他应收账款情况的说明

债务人名称	2016. 12. 31	账 龄	备注
晋江市财政局	534,578,013.46	1-2 年	政府单位
福建晋江鞋纺城有限公司	200,000,000.00	1 年以内	业务往来单位
晋江现代物流园区	77,000,000.00	1 年以内	业务往来单位
晋江东石镇政府	70,000,000.00	1 年以内	政府单位
泉州市高速公路投资有限公司	63,920,788.80	1-2 年	业务往来单位
合 计	945,498,802.26		

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2016. 12. 31			2015. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	11,628,101,313.84		11,628,101,313.84	1,802,996,590.70		1,802,996,590.70
工程施工	33,926,844,977.17		33,926,844,977.17	29,592,497,442.16		29,592,497,442.16
合 计	45,554,946,291.01		45,554,946,291.01	31,395,494,032.86		31,395,494,032.86

注:土地为晋江市科教园区建设有限公司购买地支付的价款。

(2) 其中工程施工项目情况

项目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
----	--------------	--------------

累计已发生成本	43,805,576,939.12	39,935,473,232.19
累计已确认毛利	4,216,926,038.22	3,752,682,210.14
减：预计损失		
已办理结算的金额	14,095,658,000.17	14,095,658,000.17
建造合同形成的未结算资产	33,926,844,977.17	29,592,497,442.16

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产类别

项目	2016. 12. 31			2015. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	20,370,332.01		20,370,332.01			
可供出售权益工具：	191,294,219.50		191,294,219.50	75,194,219.50		75,194,219.50
按公允价值计量的						
按成本计量的	191,294,219.50		191,294,219.50	75,194,219.50		75,194,219.50
其他						
合计	211,664,551.51		211,664,551.51	75,194,219.50		75,194,219.50

注：可供出售债务工具为购买邮储银行泉州市分行债权 20,370,332.01 元。

(2) 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)
	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额	
福建省晋江自来水股份有限公司	200,000.00			200,000.00	0.14
晋江国家体育城市股份有限公司	59,994,219.50			59,994,219.50	50.00
晋江市同信民间资本管理股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	10.00
泉州晋江恒盛民间应急周转贷服务中心	5,000,000.00			5,000,000.00	5.00
晋融智能装备融资租赁有限公司		14,700,000.00		14,700,000.00	49.00
晋江市规划设计研究院有限责任公司		300,000.00		300,000.00	30.00
晋江安芙兰创业投资合伙企业（有限合伙）		68,600,000.00		68,600,000.00	49.00
泉州正信融资担保有限公司		12,500,000.00		12,500,000.00	25.00
福建金石能源有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00	9.09
合计	75,194,219.50	116,100,000.00		191,294,219.50	

注：本公司持有晋江国家体育城市股份有限公司 50.00%、晋融智能装备融资租赁有限公司 49.00%、晋江安芙兰创业投资合伙企业（有限合伙）49.00%、晋江市规划设计研究院有限责任公司 30.00%、

泉州正信融资担保有限公司 25.00%的股份，因对财务和经营活动无控制、共同控制和重大影响因此可供出售金融资产中核算。

8. 持有至到期投资类别

项目	2016. 12. 31		2015. 12. 31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中信鸿儒 2 号劣后级信托基金	900,000,000.00			
合计	900,000,000.00			

9. 固定资产

项 目	2015. 12. 31	增加	减少	2016. 12. 31
一、账面原值合计	15,673,455.64	2,371,473.6		18,044,929.24
其中：房屋及建筑物	4,150,758.00			4,150,758.00
运输工具	6,300,502.64	125,982.00		6,426,484.64
电子设备	3,360,008.00	41,070.00		3,401,078.00
通用设备	103,160.00	1,972,084.60		2,075,244.60
办公设备	1,317,238.00	161,150.00		1,478,388.00
其他	441,789.00	71,187.00		512,976.00
二、累计折旧合计	10,539,834.64	805,014.39		11,344,849.03
其中：房屋及建筑物	985,805.10	197,160.96		1,182,966.06
运输工具	5,435,288.33	307,823.07		5,743,111.40
电子设备	2,665,681.21	182,518.91		2,848,200.12
通用设备	64,759.92	7,572.38		72,332.30
办公设备	1,097,514.23	64,863.71		1,162,377.94
其他	290,785.85	45,075.36		335,861.21
三、减值准备累计金额合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
通用设备				
办公设备				
其他				
四、账面价值合计	5,133,621.00			6,700,080.21
其中：房屋及建筑物	3,164,952.90			2,967,791.94
运输工具	865,214.31			683,373.24
电子设备	694,326.79			552,877.88

项 目	2015. 12. 31	增加	减少	2016. 12. 31
通用设备	38,400.08			2,002,912.30
办公设备	219,723.77			316,010.06
其他	151,003.15			177,114.79

10. 在建工程

项 目	2016-12-31			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金融广场	340,503,119.83		340,503,119.83			
晋江市医院项目	38,110,625.60		38,110,625.60			
中航里程项目	798,298,600.00		798,298,600.00			
福州大学晋江科教园区教学楼	92,101,296.06		92,101,296.06			
合 计	1,269,013,641.51		1,269,013,641.51			

11. 商誉

被投资单位名称	初始金额	2015. 12. 31	2016. 12. 31	年末减值准备
晋江市房屋建设开发有限公司	650,721.00	650,721.00	650,721.00	
合 计	650,721.00	650,721.00	650,721.00	

注：商誉为2009年非同一控制下企业合并购买晋江市房屋建设开发有限公司股权时购买价格大于其购买时点的净资产所占份额公允价值部分。

12. 其他非流动资产

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
长安国际信托股份有限公司保障基金	14,020,000.00	14,020,000.0
市政道路	2,696,341,500.00	
合 计	2,710,361,500.00	14,020,000.00

注：根据晋江市财政局【2016】392号文件将省道“201线（仙石至石狮水头段）、社马路（社店至马坪段）、晋光路（社店至晋江高速出口段）、晋南快速通道、和平路、双龙路（宝龙酒店至鞋都路段、内坑至双沟段）”等市政道路划拨到晋江市市政工程建设有限公司。

13. 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	账面价值
用于抵押的资产	719,756,524.20
1. 晋国用 2011（01565）	81,167,293.00
2. 晋国用 2011（01563）	63,985,470.00
3. 晋国用 2011（01559）	60,360,220.00
4. 晋国用 2011（01556）	97,124,149.10
5. 晋国用 2011（01561）	62,191,725.00
6. 晋国用 2011（01562）	36,148,980.00

7. 晋国用 2011 (01564)	35,624,808.00
8. 晋国用 2011 (01560)	74,361,578.00
9. 晋国用 2011 (00391)	74,392,301.10
合 计	585,356,524.20

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
保证借款	300,000,000.00	1,100,000,000.00
合 计	300,000,000.00	1,100,000,000.00

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日短期借款情况

贷款单位	借款余额	借款期限	合同类别	抵押物/担保人
中国农业银行股份有限公司晋江市支行	100,000,000.00	2016.4.8-2017.4.7	保证	泉州桥南片区市政建设有限公司
	100,000,000.00	2016.4.29-2017.4.28	保证	
	30,000,000.00	2016.5.24-2017.5.23	保证	
	70,000,000.00	2016.5.30-2017.5.29	保证	
合 计	300,000,000.00			

15. 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示如下

账 龄	2016. 12. 31	2015. 12. 31
1 年以内 (含 1 年)	379,099.00	23,401,160.53
1—2 年 (含 2 年)	1,397,609.60	2,950,122.20
2—3 年 (含 3 年)	2,950,122.20	3,791,496.80
3 年以上	13,681,112.21	9,889,615.41
合 计	18,407,943.01	40,032,394.94

(2) 大额应付账款情况的说明

债权单位名称	所欠金额	款项性质
厦门高诚信建设监理有限公司	4,158,526.40	工程款
泉州市工程建设监理事务所	2,573,830.00	工程款
福建华泰工程建设监理有限公司	2,504,698.00	工程款
福建工大工程咨询监理有限公司	1,826,000.00	工程款
厦门协诚工程建设监理有限公司	1,800,000.00	工程款
合 计	12,863,054.40	

16. 预收款项

(1) 预收款项按账龄列示如下

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
1 年以内 (含 1 年)	70,000.00	

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
1—2 年（含 2 年）		2,630,000.00
2—3 年（含 3 年）		1,160,415.00
3 年以上		
合 计	70,000.00	3,790,415.00

(2) 大额预收账款情况的说明

债权单位名称	所欠金额	款项性质
个人	70,000.00	投标保证金

17. 应付职工薪酬

项目	2015. 12. 31	增加额	减少额	2016. 12. 31
短期薪酬	20,632.44	4,332,891.84	4,256,168.87	277,557.89
离职后福利-设定提存计划	218,958.20	336,422.09	334,623.97	40,553.84
合 计	239,590.64	4,669,313.93	4,590,792.84	318,111.73

(1) 短期薪酬

项 目	2015. 12. 31	增加额	减少额	2016. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,814.36	3,950,356.77	3,895,650.07	249,723.54
二、职工福利费		2,760.00	2,760.00	
其中：非货币性福利		2,760.00	2,760.00	
三、社会保险费	1,098.08	109,735.07	100,280.80	10,552.35
其中：1 基本医疗保险费	1,010.20	95,933.10	88,508.06	8,435.24
2. 补充医疗保险费				
3. 工伤保险	39.04	6,051.36	5,003.55	1,086.85
4. 生育保险费	48.84	7,750.61	6,769.19	1,030.26
四、住房公积金	4,720.00	270,040.00	257,478.00	17,282.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	20,632.44	4,332,891.84	4,256,168.87	277,557.89

(2) 离职后福利-设定提存计划

项目	2015. 12. 31	增加额	减少额	2016. 12. 31
离职后福利	218,958.20	336,422.09	334,623.97	40,553.84
其中：1. 基本养老保险费	35,789.46	313,175.14	313,527.41	35,437.19
2. 失业保险费	2,966.26	23,246.95	21,096.56	5,116.65
3. 企业年金	180,202.48			
合计	218,958.20	336,422.09	334,623.97	40,553.84

18. 应交税费

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
-----	--------------	--------------

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
营业税	5,610,760.08	66,931,823.99
增值税	27,974,802.14	
土地增值税	-337,221,043.12	-199,894,934.11
企业所得税	990,582,860.39	896,127,536.57
城市维护建设税	2,523,569.45	4,781,695.78
个人所得税	-61.80	-61.80
教育费附加	2,424,827.36	2,970,166.52
其他税费	-207,559,859.63	7,652,907.21
合 计	484,335,854.87	778,569,134.16

19. 应付利息

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
企业债券利息	107,865,665.32	68,298,082.19
分期付息到期还本的长期借款利息	207,176,708.18	34,597,997.00
短期借款应付利息	2,130,257.99	2,249,577.43
其他非流动负债应付利息	76,836,618.20	7,439,357.92
合 计	394,009,249.69	112,585,014.54

20. 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示如下

账 龄	2016. 12. 31	2015. 12. 31
1 年以内（含 1 年）	1,969,579,639.34	740,134,731.00
1-2 年（含 2 年）	15,887,031.15	492,712,732.24
2-3 年（含 3 年）	166,068,737.59	186,606,392.68
3 年以上		17,981,362.60
合 计	2,151,535,408.08	1,437,435,218.52

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日大额其他应付款情况的说明

债权单位名称	所欠金额	款项性质
晋江市能源投资集团有限公司	900,000,000.00	资金往来
晋江市慈善总会	594,000,000.00	资金往来
泉州晋江国际机场股份有限公司	200,000,000.00	资金往来
晋江市英林心公益慈善基金会	50,000,000.00	资金往来
福建百信房地产开发有限公司	50,000,000.00	保证金
合 计	1,794,000,000.00	

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
1 年内到期的长期借款	3,445,509,922.35	3,638,700,000.00
1 年内到期的应付债券	317,744,427.19	317,151,782.34
1 年内到期的长期应付款	1,039,500,000.00	1,183,110,000.00

合 计	4,802,754,349.54	5,138,961,782.34
-----	------------------	------------------

22. 长期借款

(1) 长期借款按分类列示如下

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
信用借款	303,000,000.00	1,105,600,000.00
保证借款	1,428,649,255.65	731,700,000.00
抵押借款	804,000,000.00	1,486,500,000.00
质押借款	7,434,000,000.00	5,131,000,000.00
合 计	9,969,649,255.65	8,454,800,000.00

(2) 长期借款情况说明

信用借款

贷款单位	借款余额	借款期限
国家开发银行福建省分行	103,000,000.00	2003.6.10-2018.6.9
厦门银行股份有限公司泉州分行	200,000,000.00	2016.5.27-2018.5.27
合 计	303,000,000.00	

保证借款

贷款单位	借款余额	借款期限	担保人
中国农业发展银行晋江市支行	244,200,000.00	2014.12.26-2022.12.23	泉州桥南片区市政建设有限公司
万家共赢资产管理有限公司	240,000,000.00	2015.4.30-2017.4.30	晋江能源投资有限公司
华夏银行股份有限公司福州分行	60,000,000.00	2016.4.29-2018.4.28	晋江市城市建设投资开发有限责任公司
厦门国际银行股份有限公司泉州分行	43,445,955.65	2015.6.29-2017.6.29	晋江市城市建设投资开发有限责任公司
中铁信托有限责任公司	240,000,000.00	2015.2.13-2018.2.12	晋江市城市建设投资开发有限责任公司
中国农业发展银行晋江市支行	300,000,000.00	2016.7.27-2024.7.26	晋江市城市建设投资开发有限责任公司
厦门国际银行思明支行	95,000,000.00	2016.5.16-2018.5.16	晋江市能源投资集团有限公司
兴业银行股份有限公司泉州分行	66,003,300.00	2016.2.3-2021.2.3	晋江市城市建设投资开发有限责任公司、晋江市能源投资集团有限公司
中国银行晋江支行	140,000,000.00	2015.7.1-2020.6.30	泉州出口加工区投资管理有限责任公司土地使用权抵押担保、晋江市城市建设投资开发有限责任公司保证
合 计	1,428,649,255.65		

抵押借款

贷款单位	借款余额	借款期限	抵押物
------	------	------	-----

国家开发银行福建省分行	804,000,000.00	2011.11.29-2021.11.28	泉州桥南片区市政建设有限公司连带责任保证、晋国用2011(01556)、晋国用2011(01559)-2011(01565)号地块
合计	804,000,000.00		

质押借款

贷款单位	借款余额	借款期限	质押物
国家开发银行福建省分行	504,000,000.00	2013.12.24-2023.12.23	代建安海镇南环路（西畲至鸿江桥）工程、草马路（永和至英林段）工程、磁灶镇陶西路拓改整治工程、晋江市安东路延伸段工程、迎宾路北延伸工程、东石环湾大道工程而对晋江市财政局的应收债权
国家开发银行福建省分行	600,000,000.00	2016.4.29-2031.4.28	《晋江市池店南片区棚户区一期改造工程项目还款差额补足协议》项下全部权益和收益
中国建设银行晋江分行	2,000,000,000.00	2015.3.6-2018.3.7	与晋江市人民政府于2015年8月17日签署的《委托代建协议》项下享有的全部权益与收益按担保合同约定提供质押
兴业银行晋江支行	1,500,000,000.00	2016.12.13-2026.12.11	城北改造土地开发项目的全部收益
中国农业发展银行	250,000,000.00	2016.7.20-2031.7.18	晋江市城市建设投资开发有限责任公司应收账款质押）、担保（晋江市能源投资集团有限公司
农业发展银行晋江支行	820,000,000.00	2016.6.1-2036.5.30	晋江公路公司保证担保；追加市政公司对《委托代建政府购买服务协议》项下的应收款提供质押担保
中国农业发展银行晋江市支行	1,120,000,000.00	2016.6.1-2036.5.30	应收账款质押
中国农业发展银行	500,000,000.00	2015.10.30-2030.10.29	应收账款质押
国家开发银行福建分行	140,000,000.00	2016.3.28-2031.3.27	与晋江市人民政府签订的《晋江市农村生活污水处理工程》委托代建购买服务资金质押；晋江市城市建设投资开发有限公司担保
合 计	7,434,000,000.00		

23. 应付债券

应付债券明细

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2013 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券	1,600,000,000.00	2013-4-26	7 年	1,584,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2016 年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券	3,000,000,000.00	2016-8-24	7 年	2,973,000,000.00
合 计	4,600,000,000.00			4,557,000,000.00

(续)

2015. 12. 31	利息调整	一年内到期的应付债券	2016. 12. 31
1,274,939,887.63	2,848,217.66	317,744,427.19	957,195,460.44
	1,557,938.69		2,974,557,938.69
1,274,939,887.63	4,406,156.35	317,744,427.19	3,931,753,399.13

注1：2013年4月26日本公司发行2013年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券（简称：13晋江城投债）。发行总额：人民币拾陆亿元整（RMB1,600,000,000）。债券期限：本期债券为7年期固定利率债券，每年付息一次，票面年利率为6.35%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，同时设置本金提前偿付条款，即在债券存续期的第3、4、5、6、7年末，分别按照债券发行总额20%、20%、20%、20%、20%的比例提前偿还债券本金。

注2：2016年8月24日本公司发行2016年晋江市城市建设投资开发有限责任公司公司债券（简称：16晋江城投债）。发行总额：人民币叁拾亿元整（RMB3,000,000,000）。债券期限：本期债券为7年期固定利率债券，每年付息一次，票面年利率为3.35%，在债券存续期内固定不变。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息，同时设置本金提前偿付条款，即在债券存续期的第3、4、5、6、7年末，分别按照债券发行总额20%、20%、20%、20%、20%的比例提前偿还债券本金。

24. 长期应付款

项目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
北京方正富邦创融资产管理有限公司	300,000,000.00	
北京国际信托有限公司	2,998,650,000.00	
福建省城乡综合开发投资有限责任公司	3,497,000,000.00	2,197,000,000.00
中信信托有限责任公司		1,400,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	587,000,000.00	316,200,000.00
国开发展基金有限公司	400,200,000.00	50,000,000.00
国银金融租赁股份有限公司	1,200,000,000.00	
合 计	8,982,850,000.00	3,963,200,000.00

25. 实收资本

所有者名称	2015. 12. 31		增加	减少	2016. 12. 31	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
晋江市财政局	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	99.55

所有者名称	2015. 12. 31		增加	减少	2016. 12. 31	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
国发展基金有限公司			1,360,000.00		1,360,000.00	0.45
合计	300,000,000.00	100.00	1,360,000.00		301,360,000.00	100.00

26. 资本公积

项 目	2015. 12. 31	增加	减少	2016. 12. 31
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积	10,714,428,520.57	8,554,559,581.00		19,268,988,101.57
其中：被投资单位其他权益变动				
未行权的股份支付				
与计入所有者权益项目相关的所得税影响				
其他	10,714,428,520.57	8,554,559,581.00		19,268,988,101.57
三、原制度拨款转入				
合 计	10,714,428,520.57	8,554,559,581.00		19,268,988,101.57

注：资本公积增加主要系根据晋财【2016】392 号等资产划拨文件取得划拨资产所致。

27. 盈余公积

项目	2015. 12. 31	增加	减少	2016. 12. 31
法定盈余公积	88,643,977.33	27,983,932.56		116,627,909.89
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	88,643,977.33	27,983,932.56		116,627,909.89

28. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
本年起初余额	2,830,489,081.98	2,323,504,227.72
本年增加额	510,449,847.13	512,191,303.86
其中：本年净利润转入	510,449,847.13	512,191,303.86
其他调整因素		
本年减少额	27,983,932.56	5,206,449.60
其中：本年提取盈余公积数	27,983,932.56	5,206,449.60
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		

转增资本		
其他减少		
本年年末余额	3,312,954,996.55	2,830,489,081.98

29. 营业收入、营业成本

(1) 按业务类别列示如下

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	4,334,347,535.01	3,870,103,706.93	4,720,403,594.32	4,199,402,583.83
城市基础设施建设	837,524,098.76	765,076,712.14	695,736,780.21	632,594,795.66
保障性住房建设	2,698,343,931.36	2,405,362,230.86	3,158,293,817.27	2,800,542,004.86
土地开发整理	132,590,589.04	119,482,023.54	168,066,999.06	155,617,591.72
公路基础设施建设	665,888,915.85	580,182,740.39	672,043,180.78	584,385,374.59
销售房产			26,262,817.00	26,262,817.00
2. 其他业务小计	611,837.00		5,758,187.70	103,025.44
资金使用费收入	470,019.00		5,000,326.39	
房屋拆除残值收入	141,818.00			
其他			757,861.31	103,025.44
合 计	4,334,959,372.01	3,870,103,706.93	4,726,161,782.02	4,199,505,609.27

(2) 建造合同 2016 年度确认的收入金额较大项目

合 同 项 目	累计已确认收入	累计已发生成本	累计已确认毛利（亏损以“-”号表示）	已办理结算的价款金额	本年度确认收入	本年度确认成本
湖光西路	4,059,917,545.67	3,759,609,037.31	3,775,409,739.32	1,120,000,000.00	212,849,262.47	197,508,775.08
企业运营中心总部大楼	985,731,840.61	913,243,954.87	932,298,309.78		264,379,174.37	245,324,819.46
横九线	349,968,340.57	304,755,869.15	321,452,834.15		131,349,458.01	114,652,493.01
迎宾路北延伸	356,078,517.93	310,004,378.26	31,856,903.95		111,842,254.32	97,625,018.60
晋江大桥 晋江接线（鹏青至S308线）	656,703,867.07	571,046,840.93	85,657,026.14	127,405,009.00	120,579,319.55	111,647,518.10
青阳组团改建项目	1,269,890,096.55	1,104,661,547.31	155,814,892.10	275,000,000.00	75,309,257.14	65,895,600.00
梅岭组团改扩建工程	4,180,803,255.65	2,159,600,700.22	525,203,962.54	3,500,000,000.00	154,239,542.86	134,959,600.00
城北改造项目	2,332,157,828.56	2,069,077,572.65	165,526,205.81	1,323,254,073.67	97,554,050.10	90,523,127.57
合 计	14,191,251,292.61	12,759,241,678.30	1,441,555,206.48	6,845,659,082.67	1,646,362,438.18	1,489,291,316.17

注：因部分工程已经竣工，进入竣工决算审计阶段，工程费用投入资金较上年下降，故营业收入下降。

30. 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
营业税	2,948,447.65	28,948,375.35
城市维护建设税	2,164,627.49	2,026,386.26
教育费附加	1,546,162.49	1,447,418.77
印花税	4,860,799.05	
合计	11,520,036.68	32,422,180.38

31. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
销售代理费		162,719.80
广告费	6,150.00	
合计	6,150.00	162,719.80

32. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,658,068.79	14,103,916.18
业务招待费	1,284,120.00	28,920.00
办公费	6,673,381.67	3,526,916.01
差旅费	99,779.30	125,275.10
车辆费用	381,684.25	693,204.80
租金	2,277,328.22	294,322.45
折旧摊销费用	2,331,571.87	736,011.26
中介机构费用	1,894,766.00	1,769,725.10
税金	14,792.53	6,146,900.08
维修费	36,663.00	21,251.00
水电费	750,351.63	160,807.58
广告宣传费	53,824.00	100,713.00
其他	2,160,983.20	2,369,266.78
合计	33,617,314.46	30,077,229.34

33. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	42,423,804.80	2,184,250.01
减：利息收入	5,751,587.08	8,181,660.25
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		
金融机构手续费	18,304,626.06	3,084,232.27
其他		

合计	54,976,843.78	-2,913,177.97
----	---------------	---------------

34. 投资收益

持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	41,493.77	27,662.52
合 计	41,493.77	27,662.52

35. 营业外收入**(1) 营业外收入明细表**

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	289,773,126.89	222,671,748.59
罚款		40,000.00
其他		545,017.02
合 计	289,773,126.89	223,256,765.61

(2) 政府补助明细表

项 目	本期金额	上期金额
财政补贴	289,773,126.89	174,742,748.59
公路工程补贴		47,929,000.00
合 计	289,773,126.89	222,671,748.59

注1：本年度财政补贴为根据晋江市财政局文件“晋财投【2016】5号”文件拨付营运资金补贴款289,773,126.89 元。

36. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失合计		26,347.02
其中：固定资产处置损失		26,347.02
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		4,000.00
其他		32,130.00
合 计		62,477.02

37. 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

按税法及相关规定计算的当期所得税	94,455,323.82	118,199,432.33
递延所得税调整		
其他		
合 计	94,455,323.82	118,199,432.33

38. 合并现金流量表相关事项说明

(1) 净利润调节为经营活动现金流量情况

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	560,094,617.00	571,929,739.98
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	805,014.39	736,011.26
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		26,347.02
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	42,423,804.80	2,184,250.01
投资损失（收益以“－”号填列）	-41,493.77	-27,662.52
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-7,531,667,743.63	-2,913,270,195.17
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,939,485,762.81	-989,869,520.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,259,171,883.39	-932,625,871.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,608,699,680.63	-4,260,916,901.93
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	3,887,800,541.74	2,736,304,936.30
减：现金的期初余额	2,736,304,936.30	1,095,726,702.62
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	1,151,495,605.44	1,640,578,233.68

注：期初银行存款中225,000,000.00万元用于对外质押，本年解押。

(2) 披露现金及现金等价物的有关信息

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	3,887,800,541.74	2,736,304,936.30
其中：库存现金	185,963.97	174,187.51
可随时用于支付的银行存款	3,887,614,577.77	2,736,130,748.79
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		
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	3,887,800,541.74	2,736,304,936.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

九、或有事项的说明

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司对外提供担保形成的或有负债

担保对象名称	担保金额 (单位：万元)	担保类型	担保期	是否执行完毕	是否为关联方担保 (是或否)
晋江市创新创业创新园开发建设有限公司	72,000.00	保证	2014.1.28-2019.2.27	否	否
福建晋江鞋纺城有限责任公司	40,000.00	保证	2014.12.30-2029.12.29	否	否
晋江五店市开发建设有限公司	12,900.00	保证	2014.5.20-2029.5.19	否	否
合计	124,900.00				

十、资产负债表日后非调整事项

无。

十一、关联方关系及其交易**1. 本公司的母公司****(1) 母公司基本情况**

母公司名称	业务性质	归属地
晋江市财政局	政府部门	福建·晋江

(2) 母公司持股比例变化

金额单位：人民币万元

年初金额		期末金额	
金额	比例%	金额	比例%
30,000.00	100.00	30,000.00	99.55

2. 本公司的子企业

(1) 子企业基本情况

子企业名称	业务性质	法定代表人	注册地
晋江市房屋建设开发有限公司	房屋住宅建设项目的开发建设；建筑施工、规划设计、监理、勘察、招标代理、造价咨询服务；项目管理及投资开发。	陈重	福建·晋江
泉州晋江滨江商务区开发建设有限公司	土地开发、房地产开发；对城市建设、市政、公用事业等项目投资；资产管理；投资策划；工程设计、施工。	吴华东	福建·晋江
晋江市市政工程建设有限公司	基础设施建设、建筑施工；资产投资与管理；社会公共场站物业管理；停车场建设和服务。	郭善积	福建·晋江
晋江市城北建设有限责任公司	土地开发、房地产开发；对城市建设、市政、公用事业等项目投资；资产管理；投资策划；工程设计、施工。	许畴料	福建·晋江
晋江市公路建设开发有限公司	公路、桥梁的规划、设计、建设、经营、管理。	杨江淮	福建·晋江
福建晋融投资有限公司	对金融业的投资、创业投资、项目投资、非证券类股权投资、投资咨询服务(不含金融、证券、期货投资咨询)；基础设施建设，收购、管理和处置企业剥离的不良资产，接受委托管理和处置资产的服务，企业资产的重组、并购及项目融资(不含需经前置许可项目)。	林荣盛	福建·晋江
晋江市新家园资产管理有限公司	接受委托进行国有资产管理；负责公有房产(包括住宅、店面、停车场)的经营和管理。	庄卫东	福建·晋江
晋江市城投物业服务有限公司	物业管理、家政服务、建筑装饰服务、房地产经济服务、房屋租赁、经济信息咨询服务、花卉租赁、销售花卉、会议服务、零售预包装食品。	陈奇珍	福建·晋江
晋江市科教园区建设有限公司	房屋工程服务；市政、公共事业等项目投资；房地产开发；投资管理投资策划、施工；工程咨询。	施纯川	福建·晋江
福建省晋融资产管理有限公司	收购、管理和处置企业剥离的不良资产，接受委托管理和处置资产的服务，企业资产的重组，并购及项目融资(不含需经前置许可项目)。	林荣盛	福建·晋江

(2) 子企业的注册资本及其变化

金额单位：人民币万元

子企业名称	2015. 12. 31	增加数	减少数	2016. 12. 31
晋江市房屋建设开发有限公司	17,687.72			17,687.72
泉州晋江滨江商务区开发建设有限公司	10,000.00			10,000.00
晋江市市政工程建设有限公司	5,000.00			5,000.00
晋江市城北建设有限责任公司	5,000.00			5,000.00
晋江市公路建设开发有限公司	8,111.00			8,111.00
福建晋融投资有限公司	20,000.00	200.00		20,200.00
晋江市新家园资产管理有限公司	1,000.00			1,000.00

晋江市城投物业服务有限公司		1,000.00		1,000.00
晋江市科教园区建设有限公司		5,000.00		5,000.00
福建省晋融资产管理有限公司		10,000.00		10,000.00

(3) 本公司对子企业投资额持股比例及其变化

金额单位：人民币万元

子企业名称	2015. 12. 31		变动数		2016. 12. 31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
晋江市房屋建设开发有限公司	344,077.34	64.57	10,000.00	12.01	344,077.34	76.58
泉州晋江滨江商务区开发建设有限公司	10,000.00	100.00			10,000.00	100.00
晋江市市政工程建设有限公司	5,000.00	100.00			5,000.00	100.00
晋江市城北建设有限责任公司	47,000.00	100.00			47,000.00	100.00
晋江市公路建设开发有限公司	350,031.21	100.00			350,031.21	100.00
福建晋融投资有限公司	20,000.00	100.00	2,000.00	-0.99	20,000.00	99.01
晋江市新家园资产管理有限公司			1,000.00	100.00	1,000.00	100.00
晋江市城投物业服务有限公司			1,000.00	100.00	1,000.00	100.00
晋江市科教园区建设有限公司			5,000.00	100.00	5,000.00	100.00

十二、重要资产转让及其出售的说明

无。

十三、企业合并、分立等事项说明

无。

十四、非货币性资产交换和债务重组的说明

无。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类明细表

种 类	2016. 12. 31				2015. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	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	13,153,596,450.65	100.00			5,499,896,701.27	100.00		
组合 1：账龄分析法								
组合 2：个别认定法	13,153,596,450.65	100.00			5,499,896,701.27	100.00		
单项金额虽不重大但单项								

种 类	2016. 12. 31				2015. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
计提坏账准备的其他应收款								
合 计	13,153,596,450.65	100.00			5,499,896,701.27	100.00		

(2) 2016 年末单项金额较大的其他应收款

债务人名称	2016. 12. 31	账龄	坏账准备	计提比例
晋江市房屋建设开发有限公司	5,326,256,290.28	1 年以内		
晋江市财政局	4,705,763,828.73	1 年以内		
晋江市新佳园资产管理有限公司	828,326,025.00	1 年以内		
晋江市市政工程建设有限公司	256,480,762.00	1 年以内		
合 计	11,116,826,906.01			

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2015. 12. 31	增加	减少	2016. 12. 31
子公司投资	7,771,085,577.75	1,052,000,000.00		8,823,085,577.75
对合营企业投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资				
小 计	7,771,085,577.75	1,052,000,000.00		8,823,085,577.75
减：长期投资减值准备				
合 计	7,771,085,577.75	1,052,000,000.00		8,823,085,577.75

(2) 2016 年增减变动明细情况表

单位名称	核算方法	持股比例	2015. 12. 31	增加	减少	2016. 12. 31
晋江市房屋建设开发有限公司	成本法	64.57	3,440,773,445.00	1,000,000,000.00		4,440,773,445.00
泉州晋江滨江商务区开发建设有限公司	成本法	100.00	100,000,000.00			100,000,000.00
晋江市市政工程建设有限公司	成本法	100.00	50,000,000.00			50,000,000.00
晋江市城北建设有限责任公司	成本法	100.00	470,000,000.00			470,000,000.00
晋江市公路建设开发有限公司	成本法	100.00	3,500,312,132.75			3,500,312,132.75
福建晋融投资有限公司	成本法	100.00	200,000,000.00			200,000,000.00
晋江市新家园资产管理有限公司	成本法	100.00	10,000,000.00			10,000,000.00

晋江市城投物业服务有限 公司	成本法	100.00		2,000,000.00		2,000,000.00
晋江市科教园区建设有限 公司	成本法	100.00		50,000,000.00		50,000,000.00
合计			7,771,085,577.75	1,052,000,000.00		8,823,085,577.75

3. 营业收入、营业成本

(1) 按业务类别列示如下

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	286,881,224.82	253,538,556.36	286,831,239.76	253,987,630.58
城市基础设施建设	286,881,224.82	253,538,556.36	286,831,239.76	253,987,630.58
合 计	286,881,224.82	253,538,556.36	286,831,239.76	253,987,630.58

(2) 建造合同 2016 年度确认的收入金额较大项目

合 同 项 目	累计已确认 收入	累计已发生 成本	累计已确认 毛利（亏损 以“-”号表 示）	已办理结算的 价款金额	本年度确认 收入	本年度确认 成本
青阳组团改 建项目	1,270,072,886.01	1,104,661,547.31	165,699,232.10	275,000,000.00	75,492,046.60	65,895,600.00
梅岭组团改 扩建工程	4,181,177,623.47	3,636,319,350.25	545,447,902.54	3,500,000,000.00	154,613,910.68	134,959,600.00
晋江市池店 南片区项目	2,090,060,612.10	1,935,329,426.94	154,826,354.15	867,500,000.00	44,015,655.88	40,843,356.36
泉州南迎宾 大道（晋江 段）	543,708,909.02	503,459,719.78	40,276,777.59		12,759,611.65	11,840,000.00
合 计	8,085,020,030.61	7,179,770,044.28	906,250,266.37	4,642,500,000.00	286,881,224.82	253,538,556.36

4. 现金流量表

(1) 净利润调节为经营活动现金流量情况

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	279,903,872.90	52,064,495.99
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	202,443.89	128,200.22
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）		
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）		

递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,741,590,610.84	-505,483,253.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,527,699,749.38	-3,534,671,125.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	8,748,031,699.15	2,201,377,284.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,241,152,344.28	-1,786,584,398.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,039,085,791.99	1,424,947,222.20
减：现金的期初余额	1,424,947,222.20	662,092,701.81
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	-385,861,430.21	762,854,520.39

(2) 披露现金及现金等价物的有关信息

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	1,039,085,791.99	1,424,947,222.20
其中：库存现金	33,991.8	30,000.00
可随时用于支付的银行存款	1,039,051,800.19	1,424,917,222.20
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		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,039,085,791.99	1,424,947,222.20

注：期初银行存款中 225,000,000.00 万元用于对外质押，本年解押。

十六、其他需要说明的重大事项

无。

十七、财务报表的批准

本财务报表已经公司董事会批准。

(此页无正文)

晋江市城市建设投资开发有限责任公司

二〇一七年四月十五日





编号:0 02877916

营业执照

统一社会信用代码 91110108061301173Y

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区北京市海淀区青云里满庭芳园
小区9号楼青云当代大厦22层

执行事务合伙人 郝树平

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



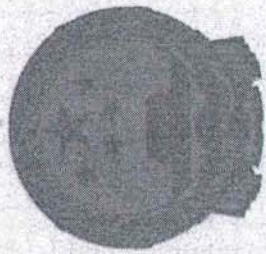
在线扫码获取详细信息

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 02 月 17 日



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：郝树平

办公场所：北京市海淀区复兴路47号天行建大厦22-23层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010170

注册资本(出资额)：1240万元

批准设立文号：京财会许可[2012]0084号

批准设立日期：2012-09-28



证书序号：NO.006799

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人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

二〇一二年九月二十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000183

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平



证书号: 22

发证时间: 二〇一七年一月二十日
证书有效期至: 二〇一七年一月二十日



证书编号: 110002400025
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 11 月 28 日
Date of Issuance



姓名: 曹云
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1976年10月24日
Date of birth
工作单位: 天职夜信会计师事务所
Working unit
身份证号码: 513030197610245017
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Sign of the transferring Institute of CPAs
2013 年 3 月 5 日

转入协会盖章
Sign of the transferee Institute of CPAs
2013 年 3 月 5 日

事务所
CPA's

事务所
CPA's

年度检验登记
Annual Renewal Registration



转出: 中审亚太有限 2013.12.30
转入: 中审亚太有限 2013.12.30
一、注册会计师执业, 必须经财政部委托方出
示本证书。
二、本证书只限本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师依法开展业务时, 应将本证
书概还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会
报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会
2007年度年检合格
2008年3月20日

证书编号:
No. of Certificate

110101705038

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 11 月 17 日



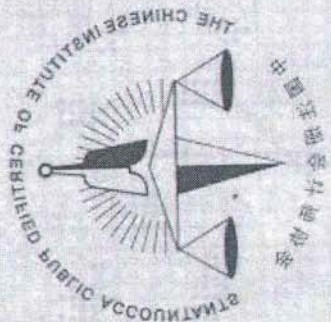
登记

Registration

合格, 继续有效一年。
is valid for another year after



年 月 日
/y /m /d



Form with fields for personal information and a photograph. The fields include:

- 姓名 (Name): 王亚平
- 性别 (Gender): 女
- 出生日期 (Date of Birth): 1988-04-15
- 身份证号 (ID Number): 1505418804155010
- 联系电话 (Contact Number): 1505418804155010
- 电子邮箱 (Email): 1505418804155010
- 工作单位 (Work Unit): 北京注册会计师协会 (Beijing Institute of Certified Public Accountants)
- 职务 (Position): 所长 (Director)

A photograph of a woman is attached to the form.

中证信用增进股份有限公司
(在中华人民共和国注册成立)

已审财务报表

2016年12月31日

目录

	页次
一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
合并及公司资产负债表	2-3
合并及公司利润表	4
合并所有者权益变动表	5
公司所有者权益变动表	6
合并及公司现金流量表	7-8
财务报表附注	9-53



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298



审计报告

安永华明(2017)审字第61245416_H01号

中证信用增进股份有限公司董事会：

我们审计了后附的中证信用增进股份有限公司的财务报表，包括2016年12月31日的合并及公司的资产负债表，2016年度的合并及公司的利润表、所有者权益变动表和现金流量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中证信用增进股份有限公司管理层的责任。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而导致的重大错报。

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。

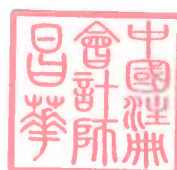
三、审计意见

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，公允反映了中证信用增进股份有限公司2016年12月31日的合并及公司的财务状况及2016年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京



中国注册会计师

昌 华



中国注册会计师

周道君

2017年 3 月 20 日

中证信用增进股份有限公司
资产负债表
2016年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注		合并		母公司	
	六	七	2016年12月31日	2015年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
资产						
货币资金	1		6,617,474.05	8,245,121.51	2,393,325.87	5,749,294.66
存出保证金	2		9,368,251.59	20,842,418.84	1,160,361.37	20,842,418.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3	1	1,239,926,900.70	2,407,911,072.26	1,127,712,534.99	2,233,898,112.50
衍生金融资产			997,472.00	-	997,472.00	-
买入返售金融资产	4		193,000,965.00	-	-	100,000,000.00
贷款及应收款项	5		250,505,420.14	350,000,000.00	50,167,354.95	-
应收利息	6		39,563,461.94	13,504,088.65	32,356,315.29	13,219,693.23
可供出售金融资产	7	2	4,162,099,158.66	2,575,938,024.36	4,337,456,211.86	2,519,255,558.61
长期股权投资	8	3	147,836,121.50	-	387,836,121.50	240,000,000.00
固定资产	9		11,667,026.38	6,191,131.99	10,783,438.61	6,154,452.99
无形资产			2,178,801.23	31,493.00	2,178,801.23	31,493.00
长期待摊费用	10		11,518,521.13	-	9,881,914.47	-
递延所得税资产	11		4,098,861.99	-	-	-
其他资产	12		11,863,060.79	12,577,885.28	9,120,808.28	17,399,363.76
资产合计			6,091,241,497.10	5,395,241,235.89	5,972,044,660.42	5,156,550,387.59

载于第9页至第53页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
资产负债表
2016年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注	合并		母公司	
	六 七	2016年12月31日	2015年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
负债					
短期借款	13	-	410,000,000.00	-	-
卖出回购金融资产款	14	389,100,000.00	705,000,000.00	300,000,000.00	705,000,000.00
应付职工薪酬	15	60,852,564.24	19,205,012.91	46,903,591.02	18,649,556.91
应交税费	16	10,732,712.21	12,020,215.91	9,959,590.43	10,559,312.90
应付利息	17	17,270,396.74	353,120.55	16,775,342.47	-
应付债券	18	999,140,624.11	-	999,140,624.11	-
递延所得税负债	11	2,127,166.34	7,936,788.46	2,127,166.34	7,458,747.36
其他负债	19	176,503,807.64	12,920,942.67	166,125,675.32	192,370,865.06
负债合计		1,655,727,271.28	1,167,436,080.50	1,541,031,989.69	934,038,482.23
所有者权益					
股本	20	4,100,000,000.00	4,100,000,000.00	4,100,000,000.00	4,100,000,000.00
其他综合收益	21	4,859,622.23	16,661,133.72	(2,166,583.20)	16,329,284.41
盈余公积	22	33,317,925.40	10,618,262.10	33,317,925.40	10,618,262.10
一般风险准备	22	32,728,400.00	4,050,000.00	32,728,400.00	4,050,000.00
未分配利润	23	264,608,278.19	96,475,759.57	267,132,928.53	91,514,358.85
所有者权益合计		4,435,514,225.82	4,227,805,155.39	4,431,012,670.73	4,222,511,905.36
负债及所有者权益总计		6,091,241,497.10	5,395,241,235.89	5,972,044,660.42	5,156,550,387.59

载于第9页至第53页的附注为本财务报表的组成部分

第2页至第53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



中证信用增进股份有限公司
利润表
2016年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注		合并		母公司	
	六	七	2016年度	2015年5月27日 (公司成立日)至 2015年12月31日	2016年度	2015年5月27日 (公司成立日)至 2015年12月31日
营业收入						
主营业务收入	24	4	189,801,552.72	29,736,949.78	174,092,157.24	23,536,949.78
其中: 增信业务收入			145,733,566.96	23,536,949.78	145,733,566.96	23,536,949.78
财务顾问收入			40,403,850.34	6,200,000.00	28,358,590.28	-
受托资产管理收入			3,664,135.42	-	-	-
利息收入	25		24,326,224.25	4,295,986.58	4,754,773.07	4,005,509.51
投资收益	26	5	260,737,453.09	134,395,459.90	242,827,453.41	133,903,637.26
公允价值变动损益	27		1,929,380.79	9,532,308.86	3,334,832.87	8,062,610.23
其他业务收入			400.00	-	400.00	-
营业收入合计			<u>476,795,010.85</u>	<u>177,960,705.12</u>	<u>425,009,616.59</u>	<u>169,508,706.78</u>
营业支出						
减: 主营业务成本	28		2,519,110.26	51,474.03	104,980.00	-
利息支出	29		46,073,795.03	4,240,358.99	24,435,839.50	3,887,238.44
税金及附加	30		11,955,374.19	8,898,186.57	10,509,520.49	8,504,389.09
业务及管理费	31	6	156,122,098.23	43,531,486.73	118,673,074.90	42,496,236.34
其他业务支出			-	-	388,349.51	-
营业支出合计			<u>216,670,377.71</u>	<u>56,721,506.32</u>	<u>154,111,764.40</u>	<u>54,887,863.87</u>
营业利润			<u>260,124,633.14</u>	<u>121,239,198.80</u>	<u>270,897,852.19</u>	<u>114,620,842.91</u>
加: 营业外收入	32		10,016,426.79	20,000,000.52	10,016,426.38	20,000,000.52
减: 营业外支出			-	-	-	-
利润总额			<u>270,141,059.93</u>	<u>141,239,199.32</u>	<u>280,914,278.57</u>	<u>134,620,843.43</u>
减: 所得税费用	33		50,630,478.01	30,095,177.65	53,917,645.59	28,438,222.48
净利润			<u>219,510,581.92</u>	<u>111,144,021.67</u>	<u>226,996,632.98</u>	<u>106,182,620.95</u>
其他综合收益税后净额	21		(11,801,511.49)	16,661,133.72	(18,495,867.61)	16,329,284.41
综合收益总额			<u>207,709,070.43</u>	<u>127,805,155.39</u>	<u>208,500,765.37</u>	<u>122,511,905.36</u>

载于第9页至第53页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并所有者权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

附注六	2016年度				
	股本	盈余公积	一般风险准备金	其他综合收益	未分配利润
一、年初余额	4,100,000,000.00	10,618,262.10	4,050,000.00	16,661,133.72	96,475,759.57
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	(11,801,511.49)	219,510,581.92
(二) 股东投入的资本	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	22,699,663.30	28,678,400.00	-	(51,378,063.30)
三、年末余额	4,100,000,000.00	33,317,925.40	32,728,400.00	4,859,622.23	264,608,278.19
					4,435,514,225.82

2015年5月27日(公司成立日)
至2015年12月31日

附注六	2015年度				
	股本	盈余公积	一般风险准备金	其他综合收益	未分配利润
一、本期增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	16,661,133.72	111,144,021.67
(二) 股东投入的资本	4,100,000,000.00	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	10,618,262.10	4,050,000.00	-	(14,668,262.10)
二、期末余额	4,100,000,000.00	10,618,262.10	4,050,000.00	16,661,133.72	96,475,759.57
					4,227,805,155.39

载于第9页至第53页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
所有者权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	2016年度				
	股本	盈余公积	一般风险准备金	其他综合收益	未分配利润
一、年初余额	4,100,000,000.00	10,618,262.10	4,050,000.00	16,329,284.41	91,514,358.85
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	(18,495,867.61)	226,996,632.98
(二) 股东投入的资本	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	22,699,663.30	28,678,400.00	-	(51,378,063.30)
三、年末余额	4,100,000,000.00	33,317,925.40	32,728,400.00	(2,166,583.20)	267,132,928.53
					4,431,012,670.73

	2015年5月27日 (公司成立日) 至2015年12月31日				
	股本	盈余公积	一般风险准备金	其他综合收益	未分配利润
一、本期增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	16,329,284.41	106,182,620.95
(二) 股东投入的资本	4,100,000,000.00	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	10,618,262.10	4,050,000.00	-	(14,668,262.10)
二、期末余额	4,100,000,000.00	10,618,262.10	4,050,000.00	16,329,284.41	91,514,358.85
					4,222,511,905.36

载于第9页至第53页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
合并及公司现金流量表
2016年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

		合并		母公司	
	附注六	2016年度	2015年5月27日 (公司成立日)至 2015年12月31日	2016年度	2015年5月27日 (公司成立日)至 2015年12月31日
一、经营活动产生的现金流量					
收取的利息收入		237,455.25	3,766,300.87	201,048.05	3,759,385.45
收取的主营业务收入		240,346,090.38	40,695,149.78	224,931,426.79	34,495,149.78
收到其他与经营活动有关的现金		120,934,163.40	20,176,263.46	111,016,426.38	199,626,185.85
经营活动现金流入小计		361,517,709.03	64,637,714.11	336,148,901.22	237,880,721.08
支付给职工以及为职工支付的现金		67,177,503.86	12,624,751.65	50,553,645.59	12,460,262.50
以现金支付的业务及管理费		41,572,156.39	8,845,429.43	34,937,106.18	8,650,124.19
支付的各项税费		70,504,657.98	26,760,071.09	64,416,375.18	26,417,646.11
支付其他与经营活动有关的现金		4,411,688.27	2,657,552.84	176,049,784.55	8,657,552.84
经营活动现金流出小计		183,666,006.50	50,887,805.01	325,956,911.50	56,185,585.64
经营活动产生的现金流量净额	34	177,851,702.53	13,749,909.10	10,191,989.72	181,695,135.44
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		1,165,601,082.66	-	1,051,601,154.83	-
取得投资收益收到的现金		270,110,391.67	121,421,056.96	229,909,414.18	120,930,068.09
投资活动现金流入小计		1,435,711,474.33	121,421,056.96	1,281,510,569.01	120,930,068.09
投资支付的现金		2,003,269,921.96	4,836,631,785.86	2,041,866,010.16	4,597,848,524.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,431,365.23	13,864,248.92	17,955,084.04	13,827,569.92
投资活动现金流出小计		2,025,701,287.19	4,850,496,034.78	2,059,821,094.20	4,611,676,094.65
投资活动产生的现金流量净额		(589,989,812.86)	(4,729,074,977.82)	(778,310,525.19)	(4,490,746,026.56)

中证信用增进股份有限公司
合并及公司现金流量表（续）
2016年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

		合并		母公司	
	附注六	2016年度	2015年5月27日 (公司成立日) 至2015年12月31日	2016年度	2015年5月27日 (公司成立日) 至2015年12月31日
三、 筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		-	4,100,000,000.00	-	4,100,000,000.00
卖出回购金融资产卖出收到的现金		-	705,000,000.00	-	705,000,000.00
发行债券/取得借款收到现金净额		999,140,624.11	408,770,004.45	999,140,624.11	-
筹资活动现金流入小计		999,140,624.11	5,213,770,004.45	999,140,624.11	4,805,000,000.00
卖出回购金融资产回购支付的现金		315,900,000.00	-	405,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,156,518.84	3,887,238.44	7,660,497.03	3,887,238.44
偿还债务支付的现金		410,000,000.00	-	-	-
筹资活动现金流出小计		755,056,518.84	3,887,238.44	412,660,497.03	3,887,238.44
筹资活动产生的现金流量净额		244,084,105.27	5,209,882,766.01	586,480,127.08	4,801,112,761.56
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	34	(168,054,005.06)	494,557,697.29	(181,638,408.39)	492,061,870.44
加：年/期初现金及现金等价物余额		494,557,697.29	-	492,061,870.44	-
六、 年/期末现金及现金等价物余额	34	326,503,692.23	494,557,697.29	310,423,462.05	492,061,870.44

载于第9页至第53页的附注为本财务报表的组成部分

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注
2016年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司概况

中证信用增进股份有限公司(以下简称“本公司”)是在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司,于2015年5月27日成立,成立时注册资本为人民币3,300,000,000.00元,企业统一社会信用代码为91440300342642396Y。本公司由安信证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、东吴证券股份有限公司、光大证券股份有限公司、广发证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、国元证券股份有限公司、中泰证券股份有限公司、中国人保资产管理股份有限公司、深圳市前海金融控股有限公司、佛山市顺德区新碧贸易有限公司、宏达控股集团有限公司、深圳市天图创业投资有限公司、珠海横琴中科白云中证股权投资合伙企业(有限合伙)、深圳市新沅资本投资企业(有限合伙)、兴业证券股份有限公司、国信证券股份有限公司、海通证券股份有限公司、第一创业投资管理有限公司、东方财富信息股份有限公司共同发起设立。本公司注册地址为:深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)。注册资本已经安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具安永华明(2015)验字第60884100_H05号验资报告。

经本公司第一届董事会第三次会议决议通过,同意本公司通过增资扩股方式非公开定向增发8亿股股份。其中,中国人民保险集团股份有限公司、中国太平洋人寿保险股份有限公司、深圳市恒禾资本投资合伙企业(有限合伙)各出资人民币2亿元分别认购本公司2亿股股份;恒生电子股份有限公司、鸿博股份有限公司各出资人民币1亿元分别认购本公司1亿股股份。截至2015年7月10日,本公司已收到此次非公开定向增发的出资款合计人民币8亿元。该增资部分已经安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具安永华明(2015)验字第60884100_H10号验资报告。此次增资完成后,本公司实收资本变更为人民币41亿元。

本公司主要从事:各类信用主体及债项产品信用增进;征信业务和信用评级;股权、债券及金融衍生品投资;增信产品的创设与交易;增信基金设立与运营管理;信用受托管理及咨询;其他与信用增进相关的私募投资业务等。

截至2016年12月31日,本公司下设3家子公司,子公司的情况参见附注五。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时,除某些金融工具外,均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 主要会计政策及会计估计（续）

1. 遵循企业会计准则的声明

本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及其全部子公司（以下简称“本集团”）2016年12月31日的合并及公司的财务状况及自2016年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

2. 会计年度

本集团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。

3. 记账本位币

本集团的记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，本财务报表均以人民币元为单位列示。

4. 记账基础和计价原则

本集团的会计核算以权责发生制为基础，除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司截至2016年12月31日止期间的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

6. 现金及现金等价物

现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

当本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产的分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。本集团在初始确认时确定金融资产的分类。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和初始确认时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：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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。
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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。
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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，不得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。

企业在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产的分类和计量方法（续）

(3) 贷款和应收款项

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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

金融负债的分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时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。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

(2) 其他金融负债：

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产减值

本集团于资产负债表日对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，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、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）、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面价值通过备抵项目减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率（即初始确认时计算确定的实际利率）折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产减值（续）

(2) 可供出售金融资产（续）

对于可供出售债务工具投资，其减值按照与以摊余成本计量的金融资产相同的方法评估。不过，转出的累计损失，为摊余成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(3) 以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，不再转回。

金融资产转移

本集团已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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

9. 坏账准备的确认标准、计提方法

每季或每年末，对应收款项（包括应收手续费及佣金、其他应收款和长期应收款）采用备抵法核算。因债务人破产或者死亡，以其破产财产清偿后，仍然不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行偿债义务超过三年仍然不能收回的应收款项，或者有其他确凿证据表明无法收回或收回可能性不大的，经审批后确认为坏账。对可能发生的坏账，计提坏账准备。

- (1) 对于单项金额重大的应收款项（单一债务人应收款项占所有应收款项的比例达到10%以上且金额在100万元以上），单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，采用个别认定计提坏账准备。
- (2) 对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备。

对应收款项扣除押金、备用金、应收控股子公司款后，分账龄按期末余额的一定比例计提坏账准备，比例如下：

账龄在一年以内（含一年，以下类推）为0.5%；一至二年为10%；二至三年为30%；三至四年为50%；四至五年为80%；五年以上为100%。

- (3) 对有证据表明某项应收款项收回可能性不大的，全额计提坏账准备。

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响，是指对一个企业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。

采用权益法时，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，归入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。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 主要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，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并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。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所有者权益。

处置长期股权投资，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，终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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，按相应的比例转入当期损益。

11. 固定资产及累计折旧

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 主要会计政策及会计估计（续）

11. 固定资产及累计折旧（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物			
营业用房	30年	3%	3.23%
非营业用房	35年	3%	2.77%
电子设备	3年	3%	32.33%
机器设备			
通讯设备	5年	3%	19.40%
电器设备	5年	3%	19.40%
动力设备	5年	3%	19.40%
办公设备	5年	3%	19.40%
运输设备	5年	3%	19.40%
房屋装修（自有）（注）	5年	0%	20.00%

注：房屋装修（自有），符合资本化条件的支出，在二次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期限内，单独计提折旧；难以确定具体期限的，预计使用年限按5年计算。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

12. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

- (1) 法律和合同或公司申请书中分别规定有法定有效期限和受益期限的，按法定有效期限与受益期限孰短的原则确定。
- (2) 法律未规定有效期限，公司合同或申请书中规定有受益期限的，按规定的受益期限确定。
- (3) 如果合同性权利或其他法定权利能够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。
- (4) 法律、合同或公司申请书均未规定法定有效期限和受益期限的，按公司预计的受益期限确定。法律和合同或公司申请书中未约定的作为无形资产的软件按5年摊销。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

13 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但摊销期限在一年以上的各项费用。经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出按租赁合同期限与5年孰短年限平均摊销，其他长期待摊费用项目按费用项目的受益期平均摊销。

14. 买入返售与卖出回购款项

买入返售及卖出回购业务按发生时实际支付或收到的款项入账，并在资产负债表中确认。买入返售的标的资产在表外作备查登记。卖出回购的标的资产仍在资产负债表中确认。

买入返售及卖出回购业务的买卖差价按实际利率法在返售或回购期间内确认为利息收入。

15. 资产减值

本集团对除递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

三、 主要会计政策及会计估计（续）

16. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

(1) 主营业务收入

增信业务收入于已提供有关服务后及收取的金额可以合理地估算时确认。

(2) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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：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；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。

18. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，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，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

三、 主要会计政策及会计估计（续）

19. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

三、 主要会计政策和会计估计（续）

20. 租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

21. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- 本公司的控股股东；
- 本公司的子公司；
- 本公司的联营企业；
- 与本公司受同一控股股东控制的其他企业；
- 对本公司实施共同控制的投资方；
- 对本公司施加重大影响的投资方；
- 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

仅仅同受国家控制而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业，不构成关联方关系。

22. 公允价值计量

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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

三、 主要会计政策和会计估计（续）

23. 主要会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。基于以往经验及其他因素，包括对在有关情况下视为合理的未来事件的预期，本集团对该等估计及判断进行持续评估。

判断

金融资产的分类

管理层需要就金融资产的分类作出重大判断，不同的分类会影响会计核算方法及本集团的财务状况和经营成果。

金融资产转移

管理层需要就金融资产的转移作出重大判断，确认与否会影响会计核算方法及本集团的财务状况和经营成果。

结构化主体的控制权

管理层需要就是否有能力运用对被投资方的权利影响其回报金额从而实现对其控制作出重大判断，以确认对其持有的结构化主体的控制权。根据新修订的《合并财务报表》准则，拥有决策权的投资方在判断是否控制被投资方时，需要考虑其决策行为是以主要责任人（即，实际决策人）的身份进行还是以代理人的身份进行。

估计

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

递延所得税资产及负债

递延所得税资产及负债，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。在很有可能有足够的应纳税所得额来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额以及适用的税率，结合税务筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产和负债的金额。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

四、 税项计量依据

本集团适用的主要税项及有关税率列示如下：

税种	注	计税依据
增值税		增值税一般纳税人按应税收入按6%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；增值税小规模纳税人按应税收入的3%计缴增值税。
营业税		按应税收入的5%计缴。自2016年5月1日起，由计缴营业税改为计缴增值税。
城市建设维护税		按实际缴纳的流转税7%计缴。
教育费附加		按实际缴纳的流转税3%计缴。
地方教育费附加		按实际缴纳的流转税2%计缴。
企业所得税		按收入总额减去准予扣除及免税项目为应纳税所得额，并按25%的税率计缴。

注：本公司及本公司下属中证信用增进（上海）资产管理有限公司为增值税一般纳税人，本公司下属中证信资本管理（深圳）有限公司和中证征信（深圳）有限公司为增值税小规模纳税人。

五、 合并财务报表的合并范围

1. 本集团重要子公司的情况

于2016年12月31日，本公司子公司的情况如下：

公司全称	主要经营及注册地	业务性质	实收资本 (人民币：元)	直接持股 比例	表决权 比例
中证信用增进（上海）资产管理有限公司（“证信资管”）	上海市	注1	70,000,000.00	100%	100%
中证信资本管理（深圳）有限公司（“证信资本”）	深圳市	注2	70,000,000.00	100%	100%
中证征信（深圳）有限公司（“中证征信”）	深圳市	注3	100,000,000.00	100%	100%

注1：资产管理，企业信用征信服务，金融数据处理，投资管理，股权投资基金管理，财务咨询。

注2：受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；股权投资；投资顾问（不含限制项目）。

注3：企业征信及评级；征信评级系统的设计及研发；信用风险管理平台的研发。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 本集团纳入合并报表范围的结构化主体

于2016年12月31日，本集团有以下结构化主体纳入合并报表范围：

名称	持有份额	计划总份额	持有比例	资产总额	负债总额
中证信稳健 1 号私募证券投资基金	249,326,036.28	249,326,036.28	100%	235,928,605.45	60,793.96
中证信金星 1 号私募证券投资基金	50,000,000.00	50,000,000.00	100%	50,666,441.06	13,182.54
中证信金星 2 号私募证券投资基金	50,000,000.00	50,000,000.00	100%	50,664,223.49	13,185.34
中证信金星 3 号私募证券投资基金	97,920,260.69	97,920,260.69	100%	100,667,806.74	26,465.02
中证信金星 4 号私募证券投资基金	50,000,000.00	50,000,000.00	100%	49,953,999.50	12,704.56
中证信资本火星 1 号私募投资基金	198,573,317.24	198,573,317.24	100%	200,435,613.20	30,146.67
证信资管闽兴医药 1 号基金	188,270,000.00	188,270,000.00	100%	200,014,627.85	-
证信资管信元基金	500,001,000.00	500,001,000.00	100%	500,000,619.03	-
合计	1,384,090,614.21	1,384,090,614.21		1,388,331,936.32	156,478.09

六、 合并财务报表主要项目附注

1. 货币资金

	2016年12月31日	2015年12月31日
银行存款	6,617,474.05	8,245,121.51

于2016年12月31日及2015年12月31日，本集团无所有权受到限制的货币资金。

2. 存出保证金

	2016年12月31日	2015年12月31日
证券交易保证金	9,368,251.59	20,842,418.84

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
为交易目的而持有的金融资产		
基金	310,517,966.57	873,765,210.35
资产管理计划	6,500,000.00	300,386,301.37
债券	30,000,000.00	-
信托计划	-	101,474,283.19
理财产品	482,862,504.07	923,261,397.57
小计	829,880,470.64	2,198,887,192.48
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		
资产管理计划	410,046,430.06	209,023,879.78
合计	1,239,926,900.70	2,407,911,072.26

于2016年12月31日及2015年12月31日，本集团无被用于质押的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4. 买入返售金融资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
按交易品种分类：		
债券	193,000,965.00	-
按交易场所分类：		
证券交易所	193,000,965.00	-
按剩余期限分类：		
1 个月以内（含）	193,000,965.00	-

于2016年12月31日，本集团无被用于质押的买入返售金融资产金额。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

5. 贷款及应收款项

(1) 按明细列示：

	2016年12月31日	2015年12月31日
应收债权	200,043,333.30	350,000,000.00
委托贷款	50,000,000.00	-
其他	462,086.84	-
净值	<u>250,505,420.14</u>	<u>350,000,000.00</u>

(2) 按账龄分析：

	2016年12月31日	2015年12月31日
一年以内	<u>250,505,420.14</u>	<u>350,000,000.00</u>

6. 应收利息

	2016年12月31日	2015年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	92,712.33	547,553.06
可供出售金融资产	39,356,936.82	12,672,973.94
受让不良资产	-	283,561.65
委托贷款	113,812.79	-
合计	<u>39,563,461.94</u>	<u>13,504,088.65</u>

7. 可供出售金融资产

	2016年12月31日	2015年12月31日
以公允价值计量		
基金	1,599,862,198.71	793,216,047.24
资产管理计划	1,328,796,448.40	781,013,302.23
债券	50,489,500.00	895,027,579.00
信托计划	875,000,000.00	100,441,095.89
股票	157,555,876.23	-
资产证券化产品	144,155,135.32	-
小计	<u>4,155,859,158.66</u>	<u>2,569,698,024.36</u>
以成本计量		
股权投资	<u>6,240,000.00</u>	<u>6,240,000.00</u>
合计	<u>4,162,099,158.66</u>	<u>2,575,938,024.36</u>

于2016年12月31日，本集团用于被质押的可供出售金融资产金额为人民币489,155,135.32元（2015年12月31日：人民币843,429,990.00元）。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

8. 长期股权投资

	2016年12月31日	2015年12月31日
权益法		
联营企业		
鹏元资信评估有限公司 （“鹏元资信”）	147,836,121.50	-
合计	147,836,121.50	-

注：2016年12月16日，中证信用以自有资金人民币14,784万元对鹏元资信评估有限公司进行增资。

(1) 联营企业的主要信息：

联营企业	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本 （人民币：万元）	本集团 持股比例	本集团 表决权比例
鹏元资信	广东省深圳市	信用评级	22,884.85	34%	34%

本集团的联营企业鹏元资信于1993年03月17日成立，主要从事：金融机构、工商企业资信等级及有价证券信用等级评定；财金、投资、证券咨询；证券市场资信评级。

9. 固定资产

	2016年度				
	电子设备	机器设备	运输设备	办公家具	合计
原值					
年初余额	5,332,496.00	29,800.00	1,170,600.00	3,080.00	6,535,976.00
本年增加	5,575,114.01	38,989.00	-	2,970,163.40	8,584,266.41
年末余额	10,907,610.01	68,789.00	1,170,600.00	2,973,243.40	15,120,242.41
累计折旧					
年初余额	343,314.73	1,529.28	-	-	344,844.01
本年计提	2,499,775.23	11,477.34	227,564.64	369,554.81	3,108,372.02
年末余额	2,843,089.96	13,006.62	227,564.64	369,554.81	3,453,216.03
净值					
年末余额	8,064,520.05	55,782.38	943,035.36	2,603,688.59	11,667,026.38
年初余额	4,989,181.27	28,270.72	1,170,600.00	3,080.00	6,191,131.99

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

9. 固定资产（续）

2015年5月27日（公司成立日）至2015年12月31日					
	电子设备	机器设备	运输设备	办公家具	合计
原值					
本期增加	5,332,496.00	29,800.00	1,170,600.00	3,080.00	6,535,976.00
期末余额	5,332,496.00	29,800.00	1,170,600.00	3,080.00	6,535,976.00
累计折旧					
本期计提	343,314.73	1,529.28	-	-	344,844.01
期末余额	343,314.73	1,529.28	-	-	344,844.01
净值					
期末余额	4,989,181.27	28,270.72	1,170,600.00	3,080.00	6,191,131.99

于2016年12月31日及2015年12月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产。

10. 长期待摊费用

2016年度				
	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
经营租入固定资产改良	-	10,573,122.84	1,259,601.71	9,313,521.13
其他	-	2,700,000.00	495,000.00	2,205,000.00
合计	-	13,273,122.84	1,754,601.71	11,518,521.13

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

已确认递延所得税资产：

	2016年12月31日		2015年12月31日	
	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
可供出售金融资产				
公允价值变动	2,888,777.68	722,194.42	-	-
可抵扣累计亏损	16,459,694.55	4,114,923.64	-	-
因合并结构化主体产生的递延	9,368,273.92	2,342,068.48	-	-
合计	28,716,746.15	7,179,186.54	-	-

已确认递延所得税负债：

	2016年12月31日		2015年12月31日	
	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	11,461,689.64	2,865,422.41	9,532,308.86	2,383,077.22
可供出售金融资产公允价值变动	9,368,273.92	2,342,068.48	22,214,844.96	5,553,711.24
合计	20,829,963.56	5,207,490.89	31,747,153.82	7,936,788.46

	2016年12月31日		2015年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	3,080,324.55	4,098,861.99	-	-
递延所得税负债	3,080,324.55	2,127,166.34	-	7,936,788.46

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

12. 其他资产

(1) 按明细列示：

	2016年12月31日	2015年12月31日
预付款项	6,409,869.27	8,795,810.92
应收押金	4,962,479.33	2,559,651.13
应收职员款	115,540.00	43,901.71
待摊费用	217,634.53	1,178,521.52
履约保证金	20,000.00	-
待抵扣进项税	137,537.66	-
合计	11,863,060.79	12,577,885.28

于2016年12月31日及2015年12月31日，本公司的其他资产均未出现减值的迹象。

(2) 按账龄分析：

	2016年12月31日	2015年12月31日
一年以内	8,653,409.66	12,577,885.28
一至两年	3,209,651.13	-
合计	11,863,060.79	12,577,885.28

13. 短期借款

	2016年12月31日	2015年12月31日
信用借款	-	410,000,000.00

信用借款系本集团子公司中证信用增进（上海）资产管理有限公司借入，于2015年12月31日，上述借款的年利率为4.8%至6%。

14. 卖出回购金融资产款

	2016年12月31日	2015年12月31日
债券回购	-	705,000,000.00
收益权转让及回购协议	389,100,000.00	-
合计	389,100,000.00	705,000,000.00

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

15. 应付职工薪酬

	2016年度			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,162,258.91	103,090,589.86	61,725,857.79	60,526,990.98
社会保险费	14,042.52	1,411,757.22	1,345,671.93	80,127.81
其中：基本医疗保险费	12,357.38	1,243,579.69	1,186,462.15	69,474.92
工伤保险费	561.74	50,996.65	48,238.83	3,319.56
生育保险费	1,123.40	117,180.88	110,970.95	7,333.33
住房公积金	3,435.00	1,555,400.04	1,556,972.04	1,863.00
工会经费	-	389,811.47	309,394.30	80,417.17
小计	19,179,736.43	106,447,558.59	64,937,896.06	60,689,398.96
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	23,591.38	2,740,205.97	2,613,880.05	149,917.30
失业保险费	1,685.10	219,092.59	207,529.71	13,247.98
小计	25,276.48	2,959,298.56	2,821,409.76	163,165.28
合计	19,205,012.91	109,406,857.15	67,759,305.82	60,852,564.24

2015年5月27日（公司成立日）至2015年12月31日			
	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	30,264,435.92	11,102,177.01	19,162,258.91
社会保险费	393,574.34	379,531.82	14,042.52
其中：基本医疗保险费	339,924.71	327,567.33	12,357.38
工伤保险费	19,149.06	18,587.32	561.74
生育保险费	34,500.57	33,377.17	1,123.40
住房公积金	425,199.45	421,764.45	3,435.00
小计	31,083,209.71	11,903,473.28	19,179,736.43
设定提存计划			
其中：基本养老保险费	722,709.11	699,117.73	23,591.38
失业保险费	23,845.74	22,160.64	1,685.10
小计	746,554.85	721,278.37	25,276.48
合计	31,829,764.56	12,624,751.65	19,205,012.91

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

16. 应交税费

	2016年12月31日	2015年12月31日
企业所得税	6,013,619.41	11,100,319.15
营业税	-	401,148.33
城市维护建设税	235,506.23	28,080.38
教育费及附加	168,356.45	20,057.40
代扣代缴个人所得税	947,768.75	430,667.96
增值税	3,364,374.59	-
其他	3,086.78	39,942.69
合计	10,732,712.21	12,020,215.91

17. 应付利息

	2016年12月31日	2015年12月31日
应付债券利息	16,553,424.66	-
卖出回购金融资产利息	716,972.08	-
短期借款利息	-	353,120.55
合计	17,270,396.74	353,120.55

18. 应付债券

	年初余额	本年增加	年末余额
非公开发行公司债券	-	999,140,624.11	999,140,624.11

2016年7月28日（起息日），中证信用非公开发行第一期公司债券人民币10亿元，为三年期固定利率债券，票面利率为3.8%。

19. 其他负债

	2016年12月31日	2015年12月31日
递延收益	61,964,424.50	10,958,200.00
应付资本性支出款	479,593.13	1,448,538.00
预提费用	413,372.94	337,941.73
履约保证金	111,000,000.00	-
待转销项税额	2,487,716.35	-
其他	158,700.72	176,262.94
合计	176,503,807.64	12,920,942.67

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

20. 股本

	2016年12月31日	2015年12月31日
实收资本	4,100,000,000.00	4,100,000,000.00

21. 其他综合收益

(1) 合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

	2015年 5月27日 (成立日)	增减变动	2015年 12月31日	增减变动	2016年 12月31日
可供出售金融资产 公允价值变动	-	16,661,133.72	16,661,133.72	(11,801,511.49)	4,859,622.23

(2) 合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2016年度	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动	6,479,496.28	1,619,874.07	4,859,622.21
减：前期计入其他综合收益 当期转入损益	22,214,844.95	5,553,711.25	16,661,133.70
合计	(15,735,348.67)	(3,933,837.18)	(11,801,511.49)

2015年5月27日 (公司成立日) 至2015年12月31日	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动	22,214,844.96	5,553,711.24	16,661,133.72
减：前期计入其他综合收益 当期转入损益	-	-	-
合计	22,214,844.96	5,553,711.24	16,661,133.72

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

22. 盈余公积及一般风险准备

2016年度	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	10,618,262.10	22,699,663.30	-	33,317,925.40
一般风险准备	4,050,000.00	28,678,400.00	-	32,728,400.00
合计	14,668,262.10	51,378,063.30	-	66,046,325.40

2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,618,262.10	-	10,618,262.10
一般风险准备	4,050,000.00	-	4,050,000.00
合计	14,668,262.10	-	14,668,262.10

根据公司法、本公司章程的规定，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。

本公司根据增信业务名义本金以及增信业务主体或债项评级分类计算一般风险准备，用于弥补增信业务组合中尚未识别的可能性损失。2016年度，本公司提取一般风险准备人民币28,678,400.00元（2015年5月27日（公司成立日）至2015年12月31日：人民币4,050,000.00元）。

23. 未分配利润

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
年/期初未分配利润	96,475,759.57	-
本年/期增加	219,510,581.92	111,144,021.67
本年/期减少	51,378,063.30	14,668,262.10
其中：提取法定盈余公积	22,699,663.30	10,618,262.10
提取一般风险准备金	28,678,400.00	4,050,000.00
年/期末未分配利润	264,608,278.19	96,475,759.57

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

24. 主营业务收入

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
增信业务收入	145,733,566.96	23,536,949.78
财务顾问收入	40,403,850.34	6,200,000.00
受托资产管理收入	3,664,135.42	-
合计	189,801,552.72	29,736,949.78

25. 利息收入

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
银行存款利息收入	237,455.25	3,725,062.25
应收债权利息收入	13,500,801.24	283,561.65
存出保证金利息收入	18,552.66	41,238.62
买入返售金融资产利息收入	278,019.82	246,124.06
委托贷款利息收入	10,291,395.28	-
合计	24,326,224.25	4,295,986.58

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

26. 投资收益

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
持有金融工具期间取得的投资收益/(损失)		
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产	39,640,029.64	24,225,415.62
可供出售金融资产	232,375,941.48	10,818,361.70
小计	272,015,971.12	35,043,777.32
处置金融工具取得的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产	3,987,726.45	4,969,977.00
可供出售金融资产	(9,910,745.23)	93,598,414.96
衍生金融工具	(5,355,499.25)	783,290.62
小计	(11,278,518.03)	99,351,682.58
合计	260,737,453.09	134,395,459.90

27. 公允价值变动损益

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产	1,926,814.75	9,532,308.86
衍生金融资产	2,566.04	-
合并	1,929,380.79	9,532,308.86

28. 主营业务成本

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
手续费及佣金支出	2,519,110.26	51,474.03

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

29. 利息支出

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
短期借款	15,411,734.84	353,120.55
卖出回购金融资产	13,968,011.42	3,887,238.44
应付债券	16,694,048.77	-
合计	46,073,795.03	4,240,358.99

30. 税金及附加

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
营业税	9,210,863.97	7,941,767.63
城市维护建设税	1,586,029.95	555,923.72
教育附加及地方教育附加	1,132,142.47	397,088.38
其他	26,337.80	3,406.84
合计	11,955,374.19	8,898,186.57

31. 业务及管理费

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
人力费用	109,406,857.15	31,829,764.56
场地费用	18,797,250.87	1,092,263.60
业务费用	11,512,257.24	2,435,630.24
运营办公费用	11,477,633.86	7,825,477.32
折旧及摊销	4,928,099.11	348,351.01
合计	156,122,098.23	43,531,486.73

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

32. 营业外收入

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
政府补助	10,000,000.00	20,000,000.00
其他	16,426.79	0.52
合计	10,016,426.79	20,000,000.52
取得的政府补助：		
	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
与收益相关的政府补助	10,000,000.00	20,000,000.00

33. 所得税费用

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
当期所得税	56,605,124.94	27,712,100.43
递延所得税	(5,974,646.93)	2,383,077.22
合计	50,630,478.01	30,095,177.65
所得税费用与会计利润关系说明：		
项目	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
税前利润	270,141,059.93	141,239,199.32
以主要适用税率25%计算的所得税	67,535,264.98	35,309,799.83
免税收入	(18,566,533.64)	(5,355,348.38)
不可抵扣的费用及其他	1,661,746.67	140,726.20
按实际税率计算的所得税费用	50,630,478.01	30,095,177.65

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

34. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2016年度	2015年5月27日 (公司成立日) 至2015年12月31日
净利润	219,510,581.92	111,144,021.67
加： 折旧及摊销	6,106,620.63	399,825.04
预提费用的增加	75,431.21	337,941.73
递延所得税负债的增加	466,283.54	2,383,077.22
递延所得税资产的减少	(6,440,930.47)	-
投资收益	(260,737,453.09)	(134,395,459.90)
非经营性利息支出	21,985,026.03	3,710,673.28
公允价值变动损益	(1,929,380.79)	(9,532,308.86)
经营性应收项目的增加	(3,533,186.37)	(2,657,552.84)
经营性应付项目的增加	202,348,709.92	42,359,691.76
经营活动产生的现金流量净额	177,851,702.53	13,749,909.10

(2) 现金及现金等价物净变动情况

	2016年12月31日	2015年5月27日 (公司成立日) 至2015年12月31日
现金的年/期末余额	15,985,725.64	29,087,540.35
减： 现金的年/期初余额	29,087,540.35	-
加： 现金等价物的年/期末余额	310,517,966.59	465,470,156.94
减： 现金等价物的年/期初余额	465,470,156.94	-
现金及现金等价物净增加额	(168,054,005.06)	494,557,697.29

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

六、 合并财务报表主要项目附注（续）

34. 现金流量表补充资料（续）

(3) 现金及现金等价物

	2016年12月31日	2015年12月31日
一、 现金	15,985,725.64	29,087,540.35
其中：随时可用于支付的银行存款	6,617,474.05	8,245,121.51
随时可支取的存出保证金	9,368,251.59	20,842,418.84
二、 现金等价物	310,517,966.59	465,470,156.94
其中：以公允价值变动且其变动计入当期损益的金融资产	310,517,966.59	465,470,156.94
期末现金及现金等价物	326,503,692.23	494,557,697.29

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

七 公司财务报表主要项目附注

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
为交易目的而持有的金融资产		
基金	306,869,774.81	870,721,949.22
资产管理计划	-	300,386,301.37
债券	30,000,000.00	-
信托计划	-	101,474,283.19
理财产品	380,796,330.12	752,291,698.94
小计	717,666,104.93	2,024,874,232.72
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		
资产管理计划	410,046,430.06	209,023,879.78
合计	1,127,712,534.99	2,233,898,112.50

于2016年12月31日及2015年12月31日，本公司无被用于质押的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 可供出售金融资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
以公允价值计量		
基金	2,330,909,399.39	793,216,047.24
资产管理计划	1,278,796,448.40	730,570,836.48
债券	50,489,500.00	895,027,579.00
股票	2,260,864.07	-
信托计划	675,000,000.00	100,441,095.89
合计	4,337,456,211.86	2,519,255,558.61

于 2016 年 12 月 31 日，本公司被用于质押的可供出售金融资产金额为人民币 400,000,000.00 元（2015 年 12 月 31 日：人民币 843,429,990.00 元）。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

3. 长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	2016 年度				本年收到 现金红利
						在被投资 单位 持股比例	在被投资 单位 表决权 比例	减值 准备	年末净值	
成本法：										
子公司										
证信资管	70,000,000.00	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	100%	100%	-	70,000,000.00	-
证信资本	70,000,000.00	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	100%	100%	-	70,000,000.00	-
中证征信	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	100%	100%	-	100,000,000.00	-
权益法										
联营企业										
鹏元资信	147,836,121.50	-	147,836,121.50	-	147,836,121.50	34%	34%	-	147,836,121.50	-
合计	387,836,121.50	240,000,000.00	147,836,121.50	-	387,836,121.50			-	387,836,121.50	-

中证信用增进股份有限公司

财务报表附注（续）

2016年12月31日

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

七、公司财务报表主要项目附注（续）

3. 长期股权投资（续）

2015年5月27日（公司成立日）至2015年12月31日

被投资单位名称	初始投资成本	本期增加	本期减少	期末余额	在被投资单位 持股比例	在被投资单位 表决权比例	减值准备	期末净值	本期收到 现金红利
成本法：									
子公司									
证信资管	70,000,000.00	70,000,000.00	-	70,000,000.00	100%	100%	-	70,000,000.00	-
证信资本	70,000,000.00	70,000,000.00	-	70,000,000.00	100%	100%	-	70,000,000.00	-
中证征信	100,000,000.00	100,000,000.00	-	100,000,000.00	100%	100%	-	100,000,000.00	-
合计	240,000,000.00	240,000,000.00	-	240,000,000.00			-	240,000,000.00	-

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

4. 主营业务收入

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
增信业务收入	145,733,566.96	23,536,949.78
财务顾问收入	28,358,590.28	-
合计	174,092,157.24	23,536,949.78

5. 投资收益

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
持有金融工具期间取得的投资收益：		
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	30,746,578.15	24,058,017.62
可供出售金融资产	220,021,861.93	10,818,361.70
小计	250,768,440.08	34,876,379.32
处置金融工具取得的投资收益：		
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	6,336,467.14	4,645,552.36
可供出售金融资产	(8,921,954.56)	93,598,414.96
衍生金融工具	(5,355,499.25)	783,290.62
小计	(7,940,986.67)	99,027,257.94
合计	242,827,453.41	133,903,637.26

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、 公司财务报表主要项目附注（续）

6. 业务及管理费

	2016年度	2015年5月27日 （公司成立日） 至2015年12月31日
人力费用	78,961,099.55	31,109,819.41
场地费用	16,565,317.65	1,092,113.60
业务费用	8,031,522.21	2,345,340.48
运营办公费用	10,439,028.49	7,600,611.84
折旧及摊销	4,676,107.00	348,351.01
合计	118,673,074.90	42,496,236.34

八、 分部报告

业务分部

本集团的业务处于发展初期，尚未对业务进行分部管理，收入主要来自于信用增进业务。

地理信息

于2016年度，按客户及资产所在地区为标准，本集团对外营业收入及非流动资产均来自于中国大陆地区。

主要客户信息

于2016年度，不存在来源于单个外部客户或交易对手的收入达到或超过本集团收入总额10%的情况。

九、 关联方关系及交易

1. 关联方的认定标准

请参见“三、主要会计政策和会计估计”关联方相关内容。

2. 子公司

请参见“附注五、合并财务报表的合并范围”相关内容。

3. 关联方情况

本年度及2015年度，本集团未发生重大影响的关联方交易。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、 或有事项

截至资产负债表日，本集团无需作披露的或有事项。

十一、 承诺事项

1. 资本性支出承诺

	2016年12月31日	2015年12月31日
已签约但未拨备	2,587,000.00	8,700,814.59

2. 经营性租赁承诺

	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	23,549,599.35	13,697,858.10
1年至2年(含2年)	23,988,746.00	16,437,429.72
2年至3年(含3年)	24,898,960.56	16,619,983.36
3年以上	37,988,651.57	45,654,881.06
合计	110,425,957.48	92,410,152.24

3. 投资承诺

	2016年12月31日	2015年12月31日
鹏元资信评估有限公司	96,279,878.50	-
中证信用云科技（深圳）股份有限 公司发起人协议	40,000,000.00	-
合计	136,279,878.50	-

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十二、金融工具风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、存出保证金、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、买入返售金融资产、应收款项、可供出售金融资产、长期股权投资、短期借款、卖出回购金融资产款、应付债券等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如其他资产和其他负债等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

信用风险，是指因交易对手或客户不履行合同而带来的风险。

信用风险主要来自于以下两方面：一是信用类产品投资的违约风险，即所投资信用类产品之融资人或发行人出现违约、拒绝支付到期本息，导致资产损失和收益变化的风险；二是本集团开展信用增进业务，因增信对象无法足额偿还债务而履行代偿义务的风险。

本集团围绕资本管理与风险承受度，分层次、分模块，统筹管理规模、交易对手、风险敞口等风控指标，并从品种、模型、对冲等角度出发对信用风险敞口进行细化管理，将信用风险控制在可承受范围，实现在可承受的风险水平下的收益最大化。信用风险管理遵循“事前预防、事中监控、事后监督”的原则，对信用类业务实行全流程管理。

于2016年12月31日，本集团开展信用增进业务承受的最大信用风险敞口已在“附注十三、增信业务责任余额”披露。其他相关业务未考虑抵质押物的最大风险敞口情况列示如下：

2016年12月31日	合计	既未逾期 也未减值	已逾期但未减值			
			逾期 3个月以 内	逾期 3个月至1年	逾期 1年以上	已减值
银行存款	6,617,474.05	6,617,474.05	-	-	-	-
存出保证金	9,368,251.59	9,368,251.59	-	-	-	-
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	1,239,926,900.70	1,239,926,900.70	-	-	-	-
贷款及应收款项	250,505,420.14	250,505,420.14	-	-	-	-
买入返售金融资产	193,000,965.00	193,000,965.00	-	-	-	-
应收利息	39,563,461.94	39,563,461.94	-	-	-	-
可供出售金融资产	4,162,099,158.66	4,162,099,158.66	-	-	-	-
衍生金融资产	997,472.00	997,472.00	-	-	-	-
其他资产	5,098,019.33	5,098,019.33	-	-	-	-
合计	5,907,177,123.41	5,907,177,123.41	-	-	-	-

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十二、金融工具风险（续）

信用风险（续）

2015年12月31日	合计	既未逾期 也未减值	已逾期但未减值			已减值
			逾期 3个月以内	逾期 3个月至1年	逾期 1年以上	
银行存款	8,245,121.51	8,245,121.51	-	-	-	-
存出保证金	20,842,418.84	20,842,418.84	-	-	-	-
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	2,407,911,072.26	2,407,911,072.26	-	-	-	-
应收款项	350,000,000.00	350,000,000.00	-	-	-	-
应收利息	13,504,088.65	13,504,088.65	-	-	-	-
可供出售金融资产	2,575,938,024.36	2,575,938,024.36	-	-	-	-
其他资产	2,603,552.84	2,603,552.84	-	-	-	-
合计	5,379,044,278.46	5,379,044,278.46	-	-	-	-

流动性风险

流动性风险，指因无法以合理成本及时获得充足资金以偿付到期债务、履行其他支付义务以及满足正常业务开展的资金需求的风险。

本集团的流动性管理措施：

- (1) 建立全面风险管理制度，规定董事会、经营层下设相关委员会，各业务部门、各分公司、各子公司均应履行流动性风险管理职责。资金财务部作为流动性风险管理的主办部门，其他部门均为协办部门，共同保障流动性风险管理各项要求的全面落实。
- (2) 及时进行流动性分析和跟踪，建立流动性预警机制，开展资产负债配置、资本管理、风险容限及融资管理，进行流动性压力测试，建立危机处置机制，确保其流动性需求能够及时以合理成本得到满足，将流动性风险控制在可承受的范围内。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十二、金融工具风险（续）

流动性风险（续）

于2016年12月31日，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

	逾期/ 即时偿还	3个月以内	3个月以上 至1年	1年以上 至5年	5年 以上	无期限	合计
金融负债							
短期借款	-	-	-	-	-	-	-
卖出回购金 融资产款	-	507,747.95	312,444,706.85	90,902,505.21	-	-	403,854,960.01
应付债券	-	-	38,104,109.59	1,076,000,000.00	-	-	1,114,104,109.59
其他负债	-	11,051,666.79	102,487,716.35	1,000,000.00	-	-	114,539,383.14
负债合计	-	11,559,414.74	453,036,532.79	1,167,902,505.21	-	-	1,632,498,452.74

于2015年12月31日，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

	逾期/ 即时偿还	3个月以内	3个月以上 至1年	1年以上 至5年	5年 以上	无期限	合计
金融负债							
短期借款	-	101,430,136.99	324,334,808.22	-	-	-	425,764,945.21
卖出回购金 融资产款	-	705,090,427.06	-	-	-	-	705,090,427.06
其他负债	-	1,801,711.73	161,030.94	-	-	-	1,962,742.67
负债合计	-	808,322,275.78	324,495,839.16	-	-	-	1,132,818,114.94

市场风险

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的生息资产主要为银行存款、存出保证金、货币型基金、银行理财产品、固定收益类的证券投资基金及资产管理计划、债券、委托贷款等，本集团的生息负债主要为短期借款、卖出回购金融资产款、应付债券等。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

	基准点 增加/(减少)	净利润 增加/(减少)	其他综合收益的税 后净额 增加/(减少)	所有者权益合计 增加/(减少)
2016年12月31日				
人民币	+/-50	6,713,860.79	(639,670.41)	6,074,190.38

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十二、金融工具风险（续）

市场风险（续）

利率风险（续）

	基准点	净利润	其他综合收益的税 后净额	所有者权益 合计
2015年12月31日	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)
人民币	+/-50	6,311,482.23	(7,275,818.50)	(964,336.26)

其他价格风险

其他价格风险，是指本集团持有权益类金融工具的公允价值或未来现金流量因除外汇汇率及市场利率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。本集团主要投资于衍生金融资产、非固定收益类的证券投资基金、资产管理计划及信托公司发行的信托产品等，所面临的重大市场风险由所持有的金融工具的公允价值决定。

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本集团的净利润和其他综合收益的税后净额对所投资的衍生金融资产、非固定收益类的证券投资基金和资产管理计划、信托公司发行的信托产品等的公允价值每10%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

	账面价值	净利润 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	所有者权益 合计 增加/(减少)
2016年12月31日				
衍生金融资产	997,472.00	74,810.40	-	74,810.40
可供出售金融资产	1,037,088,945.70	-	77,781,670.93	77,781,670.93
	账面价值	净利润 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	所有者权益 合计 增加/(减少)
2015年12月31日				
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	80,250,356.17	6,018,776.71	-	6,018,776.71
可供出售金融资产	918,400,841.35	-	68,412,063.10	68,412,063.10

汇率风险

汇率风险是指因汇率变动产生损失的风险。人民币与本集团从事业务的其他货币之间的汇率波动会影响本集团的财务状况和经营业绩。本集团持有的金融工具以人民币计价，因此无重大外汇风险。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十三、 增信业务责任余额

行业类型（人民币：千元）	2016年12月31日	2015年12月31日
城市投资建设	13,599,000.00	600,000.00
其他金融业	5,719,924.01	400,000.00
证券业	1,100,000.00	1,100,000.00
房地产	800,000.00	600,000.00
合计	21,218,924.01	2,700,000.00

十四、 金融工具公允价值层次

本集团根据以下层次确定及披露金融工具的公允价值：

第一层次：输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的金融资产和金融负债

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 （第一层次）	重要可观察输入值 （第二层次）	重要不可观察输入 （第三层次）	
2016年12月31日				
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	310,517,966.57	519,362,504.07	-	829,880,470.64
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	-	410,046,430.06	-	410,046,430.06
可供出售金融资产	313,658,344.79	3,842,200,813.87	-	4,155,859,158.66
衍生金融资产	997,472.00	-	-	997,472.00
合计	625,173,783.36	4,771,609,748.00	-	5,396,783,531.36
公允价值计量使用的输入值				
	活跃市场报价 （第一层次）	重要可观察输入值 （第二层次）	重要不可观察输入 （第三层次）	合计
2015年12月31日				
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	-	2,198,887,192.48	-	2,198,887,192.48
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	-	209,023,879.78	-	209,023,879.78
可供出售金融资产	-	2,575,938,024.36	-	2,575,938,024.36
合计	-	4,983,849,096.62	-	4,983,849,096.62

于2016年度，本集团未发生公允价值层次之间的转换。

中证信用增进股份有限公司
财务报表附注（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十四、 金融工具公允价值层次（续）

2. 非以公允价值计量的金融资产和金融负债

下列资产及负债在账面以摊余成本列示，由于其期限较短，于资产负债表日，其账面价值与公允价值相若：

<u>资产</u>	<u>负债</u>
货币资金	短期借款
存出保证金	卖出回购金融资产款
买入返售金融资产	应付利息
贷款及应收款项	其他负债
应收利息	应付债券
其他资产	其他负债

十五、 资产负债表日后事项

本公司于2017年1月20日非公开发行2017年第一期公司债券，面值为人民币10亿元的，用于补充流动资金。本期非公开发行公司债券期限为3年，票面利率为4.6%。

本公司董事会于2017年3月20日决议通过，以2016年12月31日本公司的总股本4,100,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.60元（含税），共计人民币246,000,000.00元。该决议尚待股东大会批准。

十六、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2017年3月20日决议批准。