

大连融达投资有限责任公司

审计报告

大华审字[2016]006162号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 大连融达投资有限责任公司

## 审计报告及财务报表

(2015年1月1日至2015年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-54

## 审计报告



大华审字[2016]006162 号

大连融达投资有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的大连融达投资有限责任公司财务报表，包括2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是大连融达投资有限责任公司管理层的责任，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，大连融达投资有限责任公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大连融达投资有限责任公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年四月二十六日

# 大连融达投资有限责任公司

## 合并资产负债表

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注释1	5,803,501,272.07	5,510,900,459.81
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	注释2	648,919,582.30	882,505,467.08
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释3	4,368,586,223.90	4,356,131,611.22
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释4	28,239,529.29	5,000,000.00
流动资产合计		10,849,246,607.56	10,754,537,538.11
非流动资产:			
可供出售金融资产	注释5	3,479,090,841.98	3,020,617,970.71
持有至到期投资	注释6		10,000,000.00
长期应收款	注释7	9,196,990,000.00	10,340,816,300.00
长期股权投资	注释8	7,607,617,660.10	7,564,483,548.87
投资性房地产	注释9	862,619,689.73	897,587,409.22
固定资产	注释10	1,224,300.13	1,883,652.46
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		396,124.47	591,182.87
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	注释11	681,187,906.55	681,187,906.55
非流动资产合计		21,829,126,522.96	22,517,167,970.68
资产总计		32,678,373,130.52	33,271,705,508.79

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



大连融达投资有限责任公司

合并资产负债表(续)

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		4,415,498.01	3,332,449.11
应付职工薪酬	注释13	832,349.76	804,586.08
应交税费	注释14	5,758,209.57	72,506,134.99
应付利息	注释15	18,940,684.93	18,940,684.93
应付股利			
其他应付款	注释16	400,351,203.70	429,048,470.29
未到期责任准备金		26,019,765.08	26,306,498.62
担保赔偿准备金			69,587,314.60
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	注释17	947,470,000.00	952,470,000.00
其他流动负债		5,052,812.74	4,201,043.65
<b>流动负债合计</b>		<b>1,408,840,523.79</b>	<b>1,577,197,182.27</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	注释18	8,879,520,000.00	9,948,870,000.00
应付债券	注释19	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	注释20	1,484,140,000.00	1,484,140,000.00
预计负债			34,962,525.18
递延收益			
递延所得税负债	注释12	169,261,673.74	184,643,455.93
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,032,921,673.74</b>	<b>16,152,615,981.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>16,441,762,197.53</b>	<b>17,729,813,163.38</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	注释21	13,518,754,698.50	12,946,754,698.50
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释22	-79,566,388.57	38,552,132.31
减: 库存股			
其他综合收益	注释23	507,212,803.23	508,311,412.68
专项储备			
盈余公积	注释24	211,166,167.83	211,166,167.83
未分配利润	注释25	1,756,801,744.99	1,738,138,186.98
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>15,914,389,045.98</b>	<b>15,442,942,618.30</b>
少数股东权益		322,221,867.01	98,949,727.11
<b>股东权益合计</b>		<b>16,236,610,932.99</b>	<b>15,541,892,345.41</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>32,678,373,130.52</b>	<b>33,271,705,508.79</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 大连融达投资有限责任公司

## 合并利润表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释26	103,019,636.88	251,361,569.67
二、营业总成本	注释26	391,426,016.00	267,165,108.51
其中: 营业成本		35,147,219.49	162,088,654.53
提取未到期责任准备金		-266,733.54	-3,703,691.24
提取担保赔偿准备金		21,474,569.62	25,142,226.86
营业税金及附加		2,848,029.42	10,992,181.35
销售费用			
管理费用		41,180,486.70	40,616,918.36
财务费用		291,026,044.31	32,010,618.65
资产减值损失	注释27	36,400.00	18,200.00
加: 公允价值变动收益			
投资收益	注释28	58,823,141.99	122,960,409.69
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润		-229,583,237.13	107,156,870.85
加: 营业外收入	注释29	256,150,000.00	45,024.00
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	注释30	25,000.00	685,634.59
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额		26,541,762.87	106,516,260.26
减: 所得税费用	注释31	5,132,611.85	9,522,973.46
五、净利润		21,409,151.02	96,993,286.80
归属于母公司所有者的净利润		18,663,558.01	94,446,643.31
少数股东损益		2,745,593.01	2,546,643.49
六、其他综合收益的税后净额		-5,677,724.54	458,620,377.59
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,098,609.45	440,290,605.86
(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			
3、……			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		-1,098,609.45	440,290,605.86
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		40,467,622.00	71,311,586.50
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-41,566,231.45	368,979,019.36
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、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,579,115.09	18,329,771.73
七、综合收益总额		15,731,426.48	555,613,664.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,564,948.56	534,737,249.17
归属于少数股东的综合收益总额		-1,833,522.08	20,876,415.22
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 大连融达投资有限责任公司

## 合并现金流量表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		189,639,230.19	247,944,541.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,949,732,841.92	2,416,090,540.57
经营活动现金流入小计		2,139,372,072.11	2,664,035,082.37
购买商品、接受劳务支付的现金		20,279,500.00	158,446,183.75
支付给职工以及为职工支付的现金		22,349,758.38	21,158,318.34
支付的各项税费		83,277,563.77	20,257,289.75
支付其他与经营活动有关的现金		720,696,293.52	1,630,171,365.85
经营活动现金流出小计		846,603,115.67	1,830,033,157.69
经营活动产生的现金流量净额		1,292,768,956.44	834,001,924.68
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		81,000,000.00	61,900,000.00
取得投资收益收到的现金		35,143,813.86	111,244,747.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			701,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		116,143,813.86	173,845,747.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,800.00	902,125,678.00
投资支付的现金		595,000,000.00	1,318,226,600.00
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			-483,148,297.65
投资活动现金流出小计		595,031,800.00	1,737,203,980.35
投资活动产生的现金流量净额		-478,887,986.14	-1,563,358,233.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		648,000,000.00	6,613,726,600.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		128,000,000.00	
取得借款收到的现金		200,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		848,000,000.00	6,613,726,600.00
偿还债务支付的现金		600,970,000.00	805,540,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		833,200,158.04	733,896,432.35
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,434,170,158.04	1,539,436,432.35
筹资活动产生的现金流量净额		-586,170,158.04	5,074,290,167.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加: 年初现金及现金等价物余额		5,510,900,459.81	1,165,966,600.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		5,738,611,272.07	5,510,900,459.81

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 大连融达投资有限责任公司 合并股东权益变动表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	股本	其他权益工	资本公积	减: 库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	12,946,754,698.50		38,552,132.31		508,311,412.68		211,186,187.83	1,738,138,186.98	98,949,727.11	15,541,892,345.41
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	12,946,754,698.50		38,552,132.31		508,311,412.68		211,186,187.83	1,738,138,186.98	98,949,727.11	15,541,892,345.41
三、本年增减变动金额	572,000,000.00		-118,118,520.88		-1,098,609.45			18,663,558.01	223,272,159.90	694,718,587.58
(一) 综合收益总额								18,663,558.01		
(二) 股东投入和减少资本	572,000,000.00									
1. 股东投入的普通股	572,000,000.00									
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										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(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	13,518,754,698.50		-118,118,520.88		507,212,803.23		211,186,187.83	1,756,801,744.99	322,221,887.01	16,236,610,932.99

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 大连融达投资有限责任公司 合并股东权益变动表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	其他权益工	资本公积	减: 库存	其他综合收	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权	股东权益合计
一、上年年末余额	10,944,865.646.50		213,552,132.31		68,020,806.82		203,980,133.45	1,654,211,866.83	78,073,311.89	13,162,703,897.80
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	10,944,865.646.50		213,552,132.31		68,020,806.82		203,980,133.45	1,654,211,866.83	78,073,311.89	13,162,703,897.80
三、本年年末余额	2,001,889,052.00		-175,000,000.00		440,290,605.86		7,206,054.38	83,926,320.15	20,876,415.22	2,379,188,447.61
(一) 综合收益总额					440,290,605.86			94,446,643.31	20,876,415.22	555,613,664.39
(二) 股东投入和减少资本	1,826,889,052.00									1,826,889,052.00
1. 股东投入的普通股	1,826,889,052.00									1,826,889,052.00
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							7,206,054.38	-10,520,323.16		-3,314,268.78
2. 对股东的分配							7,206,054.38	-7,206,054.38		
3. 其他								-3,314,268.78		-3,314,268.78
(四) 股东权益内部结转	175,000,000.00		-175,000,000.00							
1. 资本公积转增股本	175,000,000.00		-175,000,000.00							
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划 净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(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	12,946,754,698.50		38,552,132.31		508,311,412.68		211,186,187.83	1,738,138,186.98	98,949,727.11	15,541,892,345.41

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 大连融达投资有限责任公司

## 资产负债表

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注十一	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		5,059,165,239.97	4,875,219,907.86
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	注释1	632,238,000.64	882,505,467.08
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	4,563,234,809.70	4,549,750,142.64
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>10,254,638,050.31</b>	<b>10,307,475,517.58</b>
非流动资产:			
可供出售金融资产		2,028,831,600.00	1,508,831,600.00
持有至到期投资			
长期应收款		8,596,990,000.00	9,740,816,300.00
长期股权投资	注释3	10,145,422,714.81	10,102,360,329.34
投资性房地产			
固定资产		727,441.56	1,099,703.40
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		376,208.09	382,750.85
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,772,347,964.46</b>	<b>21,353,490,683.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>31,026,986,014.77</b>	<b>31,660,966,201.17</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 大连融达投资有限责任公司

## 资产负债表(续)

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十一	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		3,965,464.67	3,332,415.77
应付职工薪酬		832,349.76	804,586.08
应交税费		589,523.36	67,523,913.87
应付利息		18,940,684.93	18,940,684.93
应付股利			
其他应付款		397,434,243.95	422,771,246.64
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		947,470,000.00	952,470,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,369,232,266.67</b>	<b>1,465,842,847.29</b>
非流动负债:			
长期借款		8,279,520,000.00	9,348,870,000.00
应付债券		4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		1,484,140,000.00	1,484,140,000.00
预计负债			34,962,525.18
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>14,263,660,000.00</b>	<b>15,367,972,525.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>15,632,892,266.67</b>	<b>16,833,815,372.47</b>
股东权益:			
股本		13,518,754,698.50	12,946,754,698.50
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		17,539,293.41	38,552,132.31
减: 库存股			
其他综合收益		35,563,951.50	-4,903,670.50
专项储备			
盈余公积		211,186,187.83	211,186,187.83
未分配利润		1,611,049,616.86	1,635,561,480.56
<b>股东权益合计</b>		<b>15,394,093,748.10</b>	<b>14,827,150,828.70</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>31,026,986,014.77</b>	<b>31,660,966,201.17</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 大连融达投资有限责任公司

## 利润表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	14,423,302.80	179,079,507.97
减: 营业成本	注释4		158,262,863.75
营业税金及附加		806,231.86	10,028,452.47
销售费用			
管理费用		11,683,063.52	12,282,086.15
财务费用		306,178,473.49	52,453,181.34
资产减值损失			
加: 公允价值变动收益			
投资收益	注释5	23,607,602.37	91,409,773.84
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		-280,636,863.70	37,462,698.10
加: 营业外收入		256,150,000.00	45,024.00
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出		25,000.00	615,791.51
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额		-24,511,863.70	36,891,930.59
减: 所得税费用			
四、净利润		-24,511,863.70	36,891,930.59
五、其他综合收益的税后净额		40,467,622.00	71,311,586.50
(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			
3、……			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		40,467,622.00	71,311,586.50
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		40,467,622.00	71,311,586.50
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、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7、……			
六、综合收益总额		15,955,758.30	108,203,517.09
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 大连融达投资有限责任公司

## 现金流量表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	119,500,483.00	178,415,455.21
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,872,449,833.33	2,321,411,004.58
经营活动现金流入小计	1,991,950,316.33	2,499,826,459.79
购买商品、接受劳务支付的现金	20,000,000.00	158,262,863.75
支付给职工以及为职工支付的现金	5,966,537.23	5,625,474.46
支付的各项税费	72,100,716.38	4,030,660.95
支付其他与经营活动有关的现金	519,615,772.57	1,542,883,371.74
经营活动现金流出小计	617,683,026.16	1,710,802,370.90
经营活动产生的现金流量净额	1,374,267,290.15	789,024,088.89
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益收到的现金		79,499,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		79,499,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,800.00	766,698.00
投资支付的现金	520,000,000.00	1,946,889,052.00
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	520,031,800.00	1,947,655,750.00
投资活动产生的现金流量净额	-520,031,800.00	-1,868,156,750.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		
吸收投资收到的现金	520,000,000.00	6,839,000,000.00
取得借款收到的现金	200,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	720,000,000.00	6,839,000,000.00
偿还债务支付的现金	600,970,000.00	805,540,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	789,320,158.04	687,176,432.35
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	1,390,290,158.04	1,492,716,432.35
筹资活动产生的现金流量净额	-670,290,158.04	5,346,283,567.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	183,945,332.11	4,267,150,906.54
加: 年初现金及现金等价物余额	4,875,219,907.86	608,069,001.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5,059,165,239.97	4,875,219,907.86

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 大连融达投资有限责任公司 股东权益变动表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					股东权益合计			
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	12,946,754.698.50		38,552,132.31		-4,903,670.50		211,186,187.83	1,635,561,480.56	14,827,150,828.70
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	12,946,754.698.50		38,552,132.31		-4,903,670.50		211,186,187.83	1,635,561,480.56	14,827,150,828.70
三、本年增减变动金额	572,000,000.00		-21,012,838.90		40,467,622.00			-24,511,863.70	566,942,919.40
(一) 综合收益总额					40,467,622.00			-24,511,863.70	15,955,758.30
(二) 股东投入和减少资本	572,000,000.00								572,000,000.00
1. 股东投入的普通股	572,000,000.00								572,000,000.00
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									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划 净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(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	13,518,754,698.50		17,539,293.41		35,563,951.50		211,186,187.83	1,611,049,616.86	15,394,093,748.10
			-21,012,838.90						-21,012,838.90

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 大连融达投资有限公司 股东权益变动表

2015年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额					股东权益合计
	股本	其他权益工	资本公积	减:库存股	其他综合收	
一、上年年末余额	10,944,865,646.50		213,552,132.31		-76,215,257.00	12,895,372,528.39
加:会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	10,944,865,646.50		213,552,132.31		-76,215,257.00	12,895,372,528.39
三、本年增减变动金额	2,001,889,052.00		-175,000,000.00		71,311,586.50	1,931,778,300.31
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本	1,826,889,052.00					1,826,889,052.00
1. 股东投入的普通股	1,826,889,052.00					1,826,889,052.00
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						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转	175,000,000.00		-175,000,000.00			
1. 资本公积转增股本	175,000,000.00		-175,000,000.00			
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划 净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(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	12,946,754,698.50		38,552,132.31		-4,903,670.50	14,827,150,828.70

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 大连融达投资有限责任公司

### 2015 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

大连融达投资有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）是根据《大连市人民政府关于组建大连融达投资有限责任公司有关问题的批复》（大政[2004]64号文），由大连市财政局出资设立的国有独资有限责任公司。公司于2004年9月29日取得大连市工商行政管理局颁发的大工商企法字2102001107178号企业法人营业执照。

公司设立时注册资本为人民币18,000.00万元，由大连市财政局以货币资金出资。2009年9月根据大连市财政局《关于增加注册资本和修改公司章程的批复》（大财债[2009]613号），公司增加注册资本人民币169,980.161万元，由大连市财政局以货币资金99,376.231万元和股权作价70,603.93万元出资，变更后的注册资本为人民币187,980.161万元。2010年10月，根据大连市财政局《关于同意融达公司增加注册资本和修改公司章程部分条款的批复》（大财债[2010]668号），公司增加注册资本人民币323,049.90365万元，由大连市财政局以货币资金出资，变更后的注册资本为人民币511,030.06465万元。2011年7月，根据大连市财政局《关于同意融达公司增加注册资本和修改公司章程部分条款的批复》（大财债[2011]404号），公司增加注册资本人民币274,316.00万元，由大连市财政局以货币资金出资，变更后的注册资本为人民币785,346.06465万元。2013年4月，根据大连市财政局《关于同意融达公司增加注册资本和修改公司章程部分条款的批复》（大财债[2013]220号），公司申请增加注册资本人民币309,140.50万元，变更后的注册资本为人民币1,094,486.56465万元。大连市财政局持有公司100%的股权。

公司注册地址：大连市中山区中山路88号天安国际大厦49楼。

公司经营范围：政府授权的国有资产经营、管理业务，项目投资和管理业务；法律、法规禁止的，不得经营，应经审批的，未获审批前不得经营；法律、法规未规定审批的，企业自主选择经营项目，开展经营活动。

#### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共2户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
大连融源投资项目管理有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
大连市企业信用担保有限公司	控股子公司	2	65.40	65.40

报告期内公司合并报表范围无变更。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

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。

#### (二)持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一)遵循企业会计准则的声明

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

#### (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

##### (1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资

产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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，资本公积不足冲减的，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，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## （2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司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，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### (五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）；应收款项；可供出售金融资产；以其他金融负债等。

##### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

###### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

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。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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）应收款项和贷款

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、贷款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （3）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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### （4）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初

始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (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；

金融资产的具体减值方法如下：

##### (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (八) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

##### 1. 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期未履行偿债义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项

##### 2. 坏账损失核算方法

采用备抵法核算坏账损失

##### 3. 坏账准备的确认标准

公司根据以往坏账损失发生额及其比例、债务单位的实际财务状况和现金流量情况等相关信息合理的估计。

##### 4. 坏账准备的计提方法及计提比例

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；单独测试后未减值的应收款项，将其划入相应组合计提坏账准备。公司将占应收款项余额的 10% 以上且金额在 1000 万以上的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据和坏账计提方法：

对于关联单位的往来和根据政府指令划拨资金形成的应收款项，确定为关联单位和政府指令划拨单位组合。按个别认定法计提坏账准备。

除此之外的应收款项按照帐龄确定信用风险特征，按帐龄分析法计提坏账准备，计提比例为：

帐龄	应收账款	其他应收款
1 年以下	0%	0%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100.0%	100.0%

### (九) 存货

#### 1. 存货的分类

存货主要包括委托代建工程施工和低值易耗品等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。低值易耗品采用一次摊销法。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### (十) 划分为持有待售资产

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

（3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

## 2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (十一)长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

##### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

##### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司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金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类

似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## (十三) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	年折旧率	残值率
房屋建筑物	25-30 年	3.23%-3.88%	3%
电子设备	3-5 年	32.33%-19.4%	3%
运输设备	4-5 年	24.25%-19.4%	3%
其他设备	4-5 年	24.25%-19.4%	3%

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

## (十四) 在建工程

### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。



## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (十五) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2. 借款费用资本化期间

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。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十六）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权和财务软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，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，如与原先估计数存在差异的，

进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

本期末，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

#### (十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

#### (十九) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

因企业合并所形成的商誉无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包含所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值，确认商誉的减值损失。

## （二十）抵债资产

公司取得的抵债资产按公允价值进行初始确认，公允价值与相关借款本金和已确认的利息及减值准备的差额计入当期损益。资产负债表日抵债资产账面价值低于可变现净值的，计提抵债资产跌价准备，计入资产减值损失。

## （二十一）担保准备金

### 1. 未到期责任准备金

未到期责任准备金是公司尚未终止的担保责任提取的准备金。

在确认担保费收入的当期，按担保费收入的 50%计提，担保合同在未解除担保责任前维持 50%不变，担保责任解除（含提前解除或代偿解除）后将该计提数全额转回。

### 2. 担保赔偿保证金

担保赔偿准备金是公司尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。公司提取比例按不低于当年年末担保责任余额 1%的比例实行差额提取。

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## (二十三) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## (二十四) 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

### 2. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

### 3. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

## (二十五) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 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。

对于与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。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

## (二十七) 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。

### 1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十八)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

公司原执行《企业会计制度》，从 2015 年 7 月 1 日起开始执行财政部颁发的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则，并按照财政部颁布的《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》的衔接要求对比较财务报表进行调整。执行企业会计准则对比较财务报表影响说明如下：

#### (1) 长期股权投资

1) 根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》，将原成本法核算的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资纳入可供出售金融资产核算，其中：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按照成本进行后续计量，其他权益工具按公允价值进行后续计量。具体调整项目如下：



被投资单位	持股 比例	2014 年 12 月 31 日	
		追溯调整前	追溯调整后
		长期股权投资	可供出售金融资产
<b>按成本法计量:</b>			
大连国际会议中心有限公司	100%	10,000,000.00	10,000,000.00
大连保障住房建设投资有限公司	2.80%	10,000,000.00	10,000,000.00
百年人寿保险股份有限公司	12.05%	445,000,000.00	445,000,000.00
大通证券股份有限公司	1.93%	43,831,600.00	43,831,600.00
大化集团有限责任公司	27.81%	108,822,800.00	108,822,800.00
大连市股权投资引导基金(有限合伙)	20%	1,010,000,000.00	1,010,000,000.00
大连城乡一体化建设发展基金	40.00%	165,600,000.00	165,600,000.00
大连市中山区企业信用担保有限公司	7.18%	3,000,000.00	3,000,000.00
大连市西岗区企业信用担保有限公司	2.73%	3,000,000.00	3,000,000.00
大连市沙河口区企业信用担保有限公司	10.00%	3,000,000.00	3,000,000.00
大连市甘井子区企业信用担保有限公司	9.97%	3,000,000.00	3,000,000.00
大连旅顺建设发展投资有限公司	1.58%	3,000,000.00	3,000,000.00
普兰店市信用担保有限公司	20.00%	4,000,000.00	4,000,000.00
庄河市企业信用担保有限公司	4.00%	4,000,000.00	4,000,000.00
长海县企业信用担保有限公司	15.00%	3,000,000.00	3,000,000.00
大连市金州区企业信用担保有限公司	10.00%	3,000,000.00	3,000,000.00
小 计		1,822,254,400.00	1,822,254,400.00
<b>按公允价值计量:</b>			
大连港股份有限公司	0.39%	28,482,310.50	78,987,740.00
交通银行股份有限公司	0.13%	406,157,436.50	645,201,462.40
太平洋保险股份有限公司	0.17%	25,150,000.00	474,174,368.30
小 计		459,789,747.00	1,198,363,570.70
合 计		2,282,044,147.00	3,020,617,970.70

上述会计政策变更追溯调整影响如下:

项 目	2014 年 12 月 31 日	
	资 产	负债和权益
长期股权投资	-2,282,044,147.00	
可供出售金融资产	3,020,617,970.70	
其他综合收益		513,215,083.18
递延所得税负债		184,643,455.92
少数股东权益		40,715,284.60
合 计	738,573,823.70	738,573,823.70

2) 原《企业会计制度》规定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 日常按权益法核算, 根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的要求, 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。本年度公司将原按权益法核算的对子公司的长期股权投资改按成本法核算，并相应调整了母公司的留存收益。上述会计政策变更追溯调整对母公司报表影响如下：

被投资单位	持股比例	2014 年 12 月 31 日	
		调整前	调整后
大连融源投资项目管理有限公司	100%	2,838,094,211.55	2,780,289,704.11
合计		2,838,094,211.55	2,780,289,704.11

上述会计政策变更追溯调整对公司合并财务报表无影响，对母公司报表影响如下：

项 目	2014 年 12 月 31 日	
	资 产	负债和权益
长期股权投资	-57,804,507.44	
未分配利润		-52,024,056.70
盈余公积		-5,780,450.74
合 计	-57,804,507.44	-57,804,507.44

## (2) 财务报表列报准则变动对于合并报表的影响

本公司根据修订后的《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》，对原资本公积中归属于其他综合收益的部分予以调整，根据列报要求作为其他综合收益项目列报，并对年初数采用追溯调整法进行调整列报，追溯调整影响如下：

项 目	2014 年 12 月 31 日
资本公积	4,903,670.50
其他综合收益	-4,903,670.50

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
营业税	管理费收入、手续费收入、保费收入、房租收入等	5%
城市维护建设税	应交流转税税额	7%
教育费附加	应交流转税税额	5%

根据工业和信息化部、国家税务总局工信部联企业(2012)386号文件《关于公布中小企业信用担保机构免征营业税和取消免征资格名单的通知》和大连市地方税务局大地税中(2012)28560号文件《纳税人减免税资格认定通知书》认定，公司控股子公司大连市企业信用担保有限公司具备减免税资格，从2013年1月起至2015年12月止，对营业税、城建税、

教育费附加及地方教育附加实行按期如实申报、不征不退的申报征收方式。年度终了后，根据主管地税机关的有关规定办理减免税审批手续。

## 2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
母公司及子公司	25%	

## 3. 其他税费

按国家有关规定计算缴纳

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	58,066.02	155,869.27
银行存款	5,803,443,206.05	5,510,744,590.54
其他货币资金		
合计	5,803,501,272.07	5,510,900,459.81

注：银行存款中被冻结的款项金额为 64,890,000.00 元，其中：1) 公司控股子公司大连市企业信用担保有限公司申请诉讼保全的同时，向人民法院提供了 61,890,000.00 元的担保资金；2) 存单质押金额为 3,000,000.00 元。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法组合	16,681,581.66	2.57			16,681,581.66
关联单位和政府指令划拨单位组合	632,238,000.64	97.43			632,238,000.64
组合小计	648,919,582.30	100.00			648,919,582.30
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	648,919,582.30	100.00			648,919,582.30

续：

种类	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合					
关联单位和政府指令划拨单位组合	882,505,467.08	100.00			882,505,467.08
组合小计	882,505,467.08	100.00			882,505,467.08
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	882,505,467.08	100.00			882,505,467.08

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备应收账款:

账龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,681,581.66		0
1-2 年			10
2-3 年			30
3-4 年			50
4-5 年			80
5 年以上			100
合计	16,681,581.66		

续:

账龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			0
1-2 年			10
2-3 年			30
3-4 年			50
4-5 年			80
5 年以上			100
合计			

2. 按欠款方归集的期末余额中主要的应收账款情况:

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
大连市财政局	632,238,000.64	97.43	
合计	632,238,000.64	97.43	

注释3. 其他应收款

种类	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合	1,197,718.32	0.03	54,600.00	4.56	1,143,118.32
关联单位和政府指令划拨单位组合	4,367,443,105.58	99.97			4,367,443,105.58
组合小计	4,368,640,823.90	100.00	54,600.00	0.01	4,368,586,223.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,368,640,823.90	100.00	54,600.00	0.01	4,368,586,223.90

续:

种类	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合	1,178,053.22	0.03	18,200.00	1.54	1,159,853.22
关联单位和政府指令划拨单位组合	4,354,971,758.00	99.97			4,354,971,758.00
组合小计	4,356,149,811.22	100.00	18,200.00	0.01	4,356,131,611.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,356,149,811.22	100.00	18,200.00	0.01	4,356,131,611.22

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,015,718.32		0
1-2 年			10
2-3 年	182,000.00	54,600.00	30
3-4 年			50
4-5 年			80
5 年以上			100
合计	1,197,718.32	54,600.00	

续：

账龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	996,053.22		0
1—2 年	182,000.00	18,200.00	10
2—3 年			30
3—4 年			50
4—5 年			80
5 年以上			100
合计	1,178,053.22	18,200.00	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日 金额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
大连国际会议中心有限公司	应收项目款	2,179,140,000.00	1-5 年、5 年以上	49.88	
大连市 202 轨道线路延伸工程总指挥部	应收工程项目款	1,260,000,000.00	2-5 年、5 年以上	28.84	
大连市供水有限公司	应收工程项目款	856,350,000.00	3-5 年、5 年以上	19.60	
大连冰峪食品有限公司	农业综合开发 委托投资款	30,000,000.00	5 年以上	0.69	
大化集团有限责任公司	国债转贷资金	20,031,422.58	5 年以上	0.46	
合计		4,345,521,422.58		99.47	

注释4. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
委托贷款	9,000,000.00	5,000,000.00
其他	19,239,529.29	
合计	28,239,529.29	5,000,000.00

注释5. 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
按公允价值计量	1,136,836,441.98		1,136,836,441.98	1,198,363,570.71		1,198,363,570.71
按成本计量	2,342,254,400.00		2,342,254,400.00	1,822,254,400.00		1,822,254,400.00
其他						
合计	3,479,090,841.98		3,479,090,841.98	3,020,617,970.71		3,020,617,970.71

1. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	459,789,747.00			459,789,747.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	677,046,694.98			677,046,694.98
减：已计提减值金额				
公允价值	1,136,836,441.98			1,136,836,441.98

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大连国际会议中心有限公司	100.00	10,000,000.00			10,000,000.00
大连保障住房建设投资有限公司	2.80	10,000,000.00			10,000,000.00
百年人寿保险股份有限公司	12.05	445,000,000.00	520,000,000.00		965,000,000.00
大通证券股份有限公司	1.93	43,831,600.00			43,831,600.00
大化集团有限责任公司	27.81	108,822,800.00			108,822,800.00
大连市股权投资引导基金(有限合伙)	20.00	1,010,000,000.00			1,010,000,000.00
大连城乡一体化建设发展基金	40.00	165,600,000.00			165,600,000.00
大连市中山区企业信用担保有限公司	7.18	3,000,000.00			3,000,000.00
大连市西岗区企业信用担保有限公司	2.73	3,000,000.00			3,000,000.00
大连市沙河口区企业信用担保有限公司	10.00	3,000,000.00			3,000,000.00
大连市甘井子区企业信用担保有限公司	9.97	3,000,000.00			3,000,000.00
大连旅顺建设发展投资有限公司	1.58	3,000,000.00			3,000,000.00
普兰店市信用担保有限公司	20.00	4,000,000.00			4,000,000.00
庄河市企业信用担保有限公司	4.00	4,000,000.00			4,000,000.00
长海县企业信用担保有限公司	15.00	3,000,000.00			3,000,000.00
大连市金州区企业信用担保有限公司	10.00	3,000,000.00			3,000,000.00
合计		1,822,254,400.00	520,000,000.00		2,342,254,400.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
大连国际会议中心有限公司					
大连保障住房建设投资有限公司					
百年人寿保险股份有限公司					
大通证券股份有限公司					
大化集团有限责任公司					
大连市股权投资引导基金（有限合伙）					
大连城乡一体化建设发展基金					
大连市中山区企业信用担保有限公司					
大连市西岗区企业信用担保有限公司					
大连市沙河口区企业信用担保有限公司					
大连市甘井子区企业信用担保有限公司					
大连族顺建设发展投资有限公司					
普兰店市信用担保有限公司					
庄河市企业信用担保有限公司					
长海县企业信用担保有限公司					
大连市金州区企业信用担保有限公司					
合计					

公司全资子公司大连融源投资项目管理有限公司持有大连国际会议中心有限公司 100% 的股权。根据大连市人民政府办公厅“关于国际会议中心运营管理有关工作会议纪要”精神，大连市国土资源和房屋局负责大连国际会议中心的资产监管，大连融源投资项目管理有限公司仅代表政府持有其股权，对其不具有实质控制和重大影响。

大化有限责任公司的控股股东为大连市国资委，公司持有的股权系由原大化集团的贷款行折价转让予公司，大化集团的经营班子由国资委任命，公司对其无重大影响。

#### 注释6. 持有至到期投资

项 目	期末余额	期初余额
辽宁股权交易中心 2013 年集合私募债券第一期		10,000,000.00
其他		
合计		10,000,000.00

该项债券的发行总量为 2,000 万元，按票面金额发行，期限 2 年，票面利率 7.5%，本期已全额收回本金及利息。



注释7. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁						
分期收款销售商品						
分期收款提供劳务						
实质上构成对被投资单位净投资的长期债权						
其他	9,196,990,000.00		9,196,990,000.00	10,340,816,300.00		10,340,816,300.00
合计	9,196,990,000.00		9,196,990,000.00	10,340,816,300.00		10,340,816,300.00

长期应收款系公司为大连市市本级基础设施项目、大连市市属国有大型企业技术改造项目、大连市县区基础设施项目提供项目建设资金支持，相应的款项本金及利息分别由市财政、企业和县区财政偿还。

(1) 长期应收款主要项目有：

项目名称	单位名称	金额
大连市城市拓展区基础设施项目	大连甘井子区城市建设投资有限公司	225,000,000.00
大连保税区填海区基础设施配套项目	保税区财政局	54,000,000.00
大连铁路枢纽金窑线扩能改造工程征地动迁项目	大连港集团有限公司	106,640,000.00
大连湾公共基础设施项目（一期）		106,640,000.00
大连湾航道改扩建工程项目		80,000,000.00
大窑湾港区公共基础设施项目		434,110,000.00
大连动漫游产业基地基础设施项目		大连高新技术产业园区财政局
大连路美芯片科技有限公司扩建项目	40,000,000.00	
大连花园口工业发展区基础设施建设项目	大连花园口经济区财政局	223,000,000.00
丹大高速公路增设花园口出口及配套基础设施项目		75,000,000.00
33平方公里土地平整及基础设施项目	大连花园口投资有限公司	1,135,000,000.00
大连花园口经济区起步区基础设施项目		450,000,000.00
大连金州登沙河工业园区基础设施项目	大连金州建设投资开发有限公司	75,000,000.00
大连金州国家农业科技园区基础设施项目		75,000,000.00
金州区三十里堡临港工业区基础设施建设项目		120,000,000.00
大连旅顺城区基础设施项目	大连旅顺建设发展投资有限公司	150,000,000.00

大连旅顺口区造船园区基础设施建设项目		150,000,000.00
大连大伙房水库输水应急入连工程项目	大连市财政局	2,169,200,000.00
大连港搬迁改造补偿项目		1,500,000,000.00
大连长海（皮口）渔业加工区（一期工程）基础设施项目	大连长海建设投资有限责任公司	75,000,000.00
大长山岛跨海引水工程项目		20,000,000.00
长海县皮口渔业加工区一期工程项目		36,000,000.00
大连海湾工业区商务区基础设施项目	普兰店市财政局	54,000,000.00
大连仪器仪表电子工业园基础设施项目		150,000,000.00
皮口港区配套基础设施项目		140,000,000.00
普兰店市工业新区基础设施建设项目		250,000,000.00
瓦房店西郊工业园 LED 产业园项目	瓦房店市城市建设投资开发有限公司	96,000,000.00
大连化工产业基地起步工程项目	瓦房店市国有资产经营管理中心	111,000,000.00
瓦房店工业园区基础设施建设项目		185,000,000.00
松树水库除险加固工程及增加兴利库容项目	瓦房店市松树水库管理局	75,000,000.00
重大装备精密轴承等项目（瓦轴）	瓦房店轴承集团有限责任公司	75,000,000.00
大连生态科技创新城由家村地块项目	大连市甘井子区开发建设中心	600,000,000.00
庄河港一期工程项目	庄河市财政局	65,400,000.00
庄河市南城区道路网工程项目		36,000,000.00
合 计		9,196,990,000.00

(2) 长期应收款中应收本公司股东大连市财政局的款项金额为 3,669,200,000.00 元。

(3) 期末长期应收款前五名有：

单位名称	金 额	款项性质及内容
大连市财政局	3,669,200,000.00	应收大连港搬迁改造补偿等项目款
大连花园口投资有限公司	1,585,000,000.00	应收花园口经济区起步区基础设施等项目款
大连港集团有限公司	727,390,000.00	应收大连湾公共基础设施等项目款
大连市甘井子区开发建设中心	600,000,000.00	应收大连生态科技创新城由家村地块项目款
普兰店市财政局	594,000,000.00	应收普兰店市工业新区基础设施建设等项目款
合 计	7,175,590,000.00	

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备 期末余额			
		追加 投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润		计提减 值准备	其他	
联营企业											
大连地铁有限公司	4,892,100,000.00										4,892,100,000.00
大连音像出版社有限公司	3,010,961.75			24,407.16							3,035,368.91
大连天健信息技术有限公司											
大连银行股份有限公司	2,424,833,676.00			23,586,906.50	40,467,622.00	-21,012,838.90					2,467,875,365.60
大连市股权引导基金管理有限公司	2,125,987.48			-3,711.29							2,122,276.19
大连金海岸控股有限公司	182,416,168.22			-1,543.10							182,414,625.12
大连东方春柳河水质净化有限公司	59,996,755.42			73,268.86							60,070,024.28
合计	7,564,463,548.87			23,679,328.13	40,467,622.00	-21,012,838.90					7,607,617,660.10

注释9. 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	901,229,880.00			901,229,880.00
2. 本期增加金额				
外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
企业合并增加				
股东投入				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	901,229,880.00			901,229,880.00
二. 累计折旧 (摊销)				
1. 期初余额	3,642,470.78			3,642,470.78
2. 本期增加金额				
计提或摊销	34,967,719.49			34,967,719.49
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	38,610,190.27			38,610,190.27
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	862,619,689.73			862,619,689.73
2. 期初账面价值	897,587,409.22			897,587,409.22

注释10. 固定资产原价及累计折旧

项 目	运输设备	电子及办公设备	合计
一. 账面原值合计			
1. 期初余额	3,551,602.00	3,425,423.60	6,977,025.60
2. 本期增加金额		31,800.00	31,800.00
购置		31,800.00	31,800.00
股东投入			
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他转出			
4. 汇率变动			
5. 期末余额	3,551,602.00	3,457,223.60	7,008,825.60
二. 累计折旧			
1. 期初余额	2,403,800.06	2,689,573.08	5,093,373.14
2. 本期增加金额	459,999.26	231,153.07	691,152.33
计提	459,999.26	231,153.07	691,152.33
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他转出			
4. 汇率变动			
5. 期末余额	2,863,799.32	2,920,726.15	5,784,525.47
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值合计			
1. 期末账面价值	687,802.68	536,497.45	1,224,300.13
2. 期初账面价值	1,147,801.94	735,850.52	1,883,652.46

注释11. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
根据政府指令拨付的项目款项	649,829,334.00	649,829,334.00
抵债资产	31,358,572.55	31,358,572.55
合计	681,187,906.55	681,187,906.55

公司根据大连市财政局指令，拨付市政工程等项目款项，主要有：

项目名称	期末数	期初数
新大连站站房工程及配套工程项目	456,000,000.00	456,000,000.00
城市道路拓宽改造工程项目	79,317,229.00	79,317,229.00
港湾式停车站建设工程项目	300,000.00	300,000.00
河道改造及治理项目	94,341,592.00	94,341,592.00
城市排水旧管网改造工程项目	13,640,000.00	13,640,000.00
市政明沟改造工程项目	6,230,513.00	6,230,513.00
合计	649,829,334.00	649,829,334.00

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
可抵扣亏损				
预计负债				
金融工具公允价值变动				
合计				

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	677,046,694.98	169,261,673.74	738,573,823.70	184,643,455.93
交易性金融资产公允价值变动				
指定为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				
衍生金融负债				
合计	677,046,694.98	169,261,673.74	738,573,823.70	184,643,455.93

递延所得税负债主要为可供出售金融资产公允价值变动导致的应纳税暂时性差异。

### 注释13. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	804,586.08	23,650,569.70	23,622,806.02	832,349.76
离职后福利-设定提存计划		1,554,836.78	1,554,836.78	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	804,586.08	25,205,406.48	25,177,642.80	832,349.76

#### 2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	804,586.08	19,305,969.53	19,278,205.85	832,349.76
职工福利费		494,912.78	494,912.78	
社会保险费		845,357.48	845,357.48	
其中：基本医疗保险费		451,204.40	451,204.40	
补充医疗保险		383,076.24	383,076.24	
工伤保险费		6,646.08	6,646.08	
生育保险费		4,430.76	4,430.76	
其他				
住房公积金		2,604,320.40	2,604,320.40	
工会经费和职工教育经费		400,009.51	400,009.51	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	804,586.08	23,650,569.70	23,622,806.02	832,349.76

#### 3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,182,367.98	1,182,367.98	
失业保险费		78,357.28	78,357.28	
企业年金缴费		294,111.52	294,111.52	
合计		1,554,836.78	1,554,836.78	

#### 注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
营业税	1,389,579.67	61,694,092.40
企业所得税	3,265,502.39	3,030,228.72
个人所得税	312,386.21	569,037.50
城市维护建设税	97,270.58	4,318,586.48
房产税	285,780.00	
土地使用税	33,006.00	
教育费附加	41,687.39	1,850,822.76
地方教育费附加	27,791.60	1,043,367.13
其他	305,205.73	
合计	5,758,209.57	72,506,134.99

应交税费期末余额较期初余额减少 93.35%，主要原因为本期缴纳上期营业税金所致。

#### 注释15. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付企业债利息	18,940,684.93	18,940,684.93
分期付息到期还本的长期借款利息		
合计	18,940,684.93	18,940,684.93

#### 注释16. 其他应付款

##### 1. 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	549,228.25	240,091,954.59
1-2年	210,845,459.75	130,288,484.00
2-3年	130,288,484.00	
3年以上	58,668,031.70	58,668,031.70
合计	400,351,203.70	429,048,470.29

##### 2. 重要其他应付款项目

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
大连市财政局	388,351,923.37	尚未结算
合计	388,351,923.37	



**注释17. 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	947,470,000.00	952,470,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的递延收益		
合计	947,470,000.00	952,470,000.00

**注释18. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	8,279,520,000.00	9,348,870,000.00
抵押借款		
保证借款	600,000,000.00	600,000,000.00
信用借款		
合计	8,879,520,000.00	9,948,870,000.00

长期借款期末余额较期初余额减少 10.74%，主要原因为归还国家开发银行借款所致。

**注释19. 应付债券**

**1. 应付债券类别**

借款类别	期末余额	期初余额
优先股		
永续债		
可转换公司债券		
其他应付债券	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
减：一年到期的应付债券		
合计	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00

**2. 应付债券说明**

根据国家发改委发改财金[2014] 2518 号文件批准，公司于 2014 年 12 月 4 日完成 2014 年大连融达投资有限责任公司公司债券簿记建档发行。该债券发行总额 45 亿元人民币整，为 7 年期固定利率债券，设置本金提前偿还条款，在债券存续期的第 3 至第 7 个计息年度末逐年按照债券发行总额 20% 的比例偿还债券本金。该债券采用固定利率形式，在债券存续期内固定不变。债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息。

**注释20. 专项应付款**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
202 路轨道线路延伸工程项目	675,000,000.00			675,000,000.00
大伙房水库输水应急入连工程	700,000,000.00			700,000,000.00
花园口生物科技信贷风险补偿专项资金	100,000,000.00			100,000,000.00
国际会议中心项目	9,140,000.00			9,140,000.00
合计	1,484,140,000.00			1,484,140,000.00

专项应付款系大连市财政局拨付的专项资金，专项用于 202 路轨道线路延伸工程、大伙房水库输水应急入连工程、花园口生物科技信贷风险补偿专项资金等项目的工程建设支出。

**注释21. 实收资本**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大连市财政局	12,946,754,698.50	720,000,000.00	148,000,000.00	13,518,754,698.50
合计	12,946,754,698.50	720,000,000.00	148,000,000.00	13,518,754,698.50

公司实收资本中 10,944,865,646.50 元人民币出资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所以大华验字[2013]120009 号验资报告验证，并已办理工商注册登记。本期增加大连市财政局净投资 572,000,000.00 元，截止本报告期末，实收资本中尚有 2,573,889,052.00 元未办理工商注册登记变更事宜。

**注释22. 资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积				
（1）被投资单位除净损益外所有者 权益其他变动	38,552,132.31		118,118,520.88	-79,566,388.57
（2）其他				
合计	38,552,132.31		118,118,520.88	-79,566,388.57

本年度公司控股子公司大连市企业信用担保有限公司和被投资单位大连银行股份有限公司均发生其他股东单方增资行为，导致本公司持股比例下降，公司按变动后比例计算应享有的份额，调整长期股权投资的账面价值，同时调减了资本公积。

注释23. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
2. 权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
1. 权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	-4,903,670.50	40,467,622.00			40,467,622.00	35,563,951.50
2. 可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	513,215,083.18	-61,527,128.72		-15,381,782.18	-41,566,231.45	471,648,851.73
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失						
4. 现金流量套期利得或损失的有效部分						
5. 外币报表折算差额						
其他综合收益合计	508,311,412.68	-21,059,506.72		-15,381,782.18	-1,098,609.45	507,212,803.23

注释24. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	211,186,187.83			211,186,187.83
合 计	211,186,187.83			211,186,187.83

注释25. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,738,138,186.98	—
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	1,738,138,186.98	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	18,663,558.01	—
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	1,756,801,744.99	

注释26. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,741,711.88	179,500.00	251,361,569.67	158,446,183.75
其他业务	2,277,925.00			
合 计	103,019,636.88	179,500.00	251,361,569.67	158,446,183.75

注释27. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	36,400.00	18,200.00
可供出售金融资产减值损失		
商誉减值损失		
抵债资产减值损失		
合 计	36,400.00	18,200.00

注释28. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	23,679,328.13	87,145,773.61
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		

项 目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	1,500,000.00	
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	33,643,813.86	35,814,636.08
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置衍生金融工具		
其他		
合计	58,823,141.99	122,960,409.69

#### 注释29. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
政府补助	256,150,000.00	
无法支付的应付款项		
林业项目相关公司注销、破产清算		
滞纳金		
其他		45,024.00
合计	256,150,000.00	45,024.00

#### 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
财政补助及贴息	256,150,000.00	45,024.00
其他		
合计	256,150,000.00	45,024.00

营业外收入主要是公司根据大连市财政局大财值债【2015】1087号收到的城市基础设施建设专项补助。

### 注释30. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		69,843.08
无形资产处置损失		
抵债资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	25,000.00	30,000.00
非常损失		
其他		585,791.51
合计	25,000.00	685,634.59

### 注释31. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,132,611.85	9,522,973.46
递延所得税费用		
合计	5,132,611.85	9,522,973.46

### 注释32. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	18,663,558.01	94,446,643.31
加：资产减值准备	36,400.00	18,200.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,427,718.75	6,330,373.16
无形资产摊销	195,058.40	740,608.74
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)	338,702,910.48	47,250,000.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-58,823,141.99	
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)		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等的 减少(增加以“-”列示)		

项 目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	795,209,794.31	338,743,014.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	163,356,658.48	346,473,084.66
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	1,292,768,956.44	834,001,924.68
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	5,738,611,272.07	5,510,900,459.81
减：现金的期初余额	5,510,900,459.81	1,165,966,600.63
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	227,710,812.26	4,344,933,859.18

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	5,738,611,272.07	5,510,900,459.81
其中：库存现金	58,066.02	155,869.27
可随时用于支付的银行存款	5,738,553,206.05	5,510,744,590.54
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		
结算备付金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的银行理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	5,738,611,272.07	5,510,900,459.81
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		

## 七、关联方及关联交易

### （一）本公司的控股股东

本公司的控股股东和最终控制人均均为大连市财政局，对本公司的持股比例和表决权比例均为 100%。

### （二）本公司的子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
大连融源投资项目管理有限公司	大连市中山区	项目投资及管理(不含专项审批);受托资产开发、管理、运营(不含金融业务);土地开发、整理	100.00		投资设立
大连市企业信用担保有限公司	大连市中山区	贷款、票据承兑、贸易融资、项目融资、信用证、诉讼保全等担保,以及投标担保、预付款担保、工程履约担保等履约担保业务;与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务;以自有资金进行投资	65.40		投资设立

### (三) 本公司重要的合营和联营企业情况

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
			直接	间接	
大连银行股份有限公司	大连市	经营银监会依照有关法律、行政法规和其他规定批准的业务,经营范围以批准文件所列的为准,含下属分支机构的经营范围。	13.36		权益法

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司,其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 公司无购买商品、接受劳务和销售商品、提供劳务的关联交易

3. 关联担保情况

本公司为全资子公司大连融源投资项目管理有限公司 60,000 万元长期借款提供担保保证,担保期限为 2012 年 12 月 31 日至 2017 年 12 月 30 日,截至 2015 年 12 月 31 日止,子公司大连融源投资项目管理有限公司已提款 60,000 万元。

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	大连市财政局	632,238,000.64		882,505,467.08	
长期应收款					
	大连市财政局	3,669,200,000.00		3,850,296,300.00	
	合计	4,301,438,000.64		4,732,801,767.08	



(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	大连市财政局	388,351,923.37	389,722,348.64
	合计	388,351,923.37	389,722,348.64

八、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司为获取银行贷款而发生的资产（权益）抵押或质押情况如下：

抵押和质押资产（权益）	抵押权人	期末贷款余额
公司以享有的“政府补贴收益权”出质	国家开发银行	5,977,790,000.00
公司依据大连市人民政府大政函[2006]11 号文件，以享有的土地出让收益权应收账款和《大连市人民政府关于设立国家开发银行贷款财政补贴资金的通知》享有的政府补贴受益权应收账款出质		450,000,000.00
公司依据大财债[2005]653 号和大财债[2006]494 号文件，以依法享有并可以出质的“政府补贴收益权”及用款人大连市自来水集团公司未来 10 年自来水收费权所产生的应收账款出质		630,000,000.00

除存在上述承诺事项外，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司为全资子公司大连融源投资管理项目管理有限公司 60,000 万元长期借款提供担保保证，担保期限为 2012 年 12 月 31 日至 2017 年 12 月 30 日。截至 2015 年 12 月 31 日止，子公司大连融源投资管理项目管理有限公司已提款 60,000 万元。

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司控股子公司大连市企业信用担保公司存在尚未到期解除的在担保责任余额为 214,745.70 万元。

除存在上述或有事项外，截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法组合					
关联单位和政府指令划拨单位组合	632,238,000.64	100.00			632,238,000.64
组合小计	632,238,000.64	100.00			632,238,000.64
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	632,238,000.64	100.00			632,238,000.64

续:

种类	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合					
关联单位和政府指令划拨单位组合	882,505,467.08	100.00			882,505,467.08
组合小计	882,505,467.08	100.00			882,505,467.08
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	882,505,467.08	100.00			882,505,467.08

#### 2. 按欠款方归集的期末余额中主要的应收账款情况:

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
大连市财政局	632,238,000.64	100.00	
合计	632,238,000.64	100.00	

### 注释2. 其他应收款

种类	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合	348,724.12	0.01			348,724.12
关联单位和政府指令划拨单位组合	4,562,886,085.58	99.99			4,562,886,085.58
组合小计	4,563,234,809.70	100.00			4,563,234,809.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,563,234,809.70	100.00			4,563,234,809.70

续:

种类	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合	266,738.00	0.01			266,738.00
关联单位和政府指令划拨单位组合	4,549,483,404.64	99.99			4,549,483,404.64
组合小计	4,549,750,142.64	100.00			4,549,750,142.64
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,549,750,142.64	100.00			4,549,750,142.64

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	348,724.12		0
1—2 年			10
2—3 年			30
3—4 年			50
4—5 年			80

账龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			100
合计	348,724.12		

续:

账龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	266,738.00		0
1-2 年			10
2-3 年			30
3-4 年			50
4-5 年			80
5 年以上			100
合计	266,738.00		

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日 金额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
大连国际会议中心 有限公司	应收项目款	2,179,140,000.00	1-5 年、5 年以上	49.88	
大连市 202 轨道线路 延伸工程总指挥部	应收工程项目款	1,260,000,000.00	2-5 年、5 年以上	28.84	
大连市供水有限公 司	应收工程项目款	856,350,000.00	3-5 年、5 年以上	19.60	
大连冰峪食品有限 公司	应收农业综合开 发委托投资款	30,000,000.00	5 年以上	0.69	
大化集团有限责任 公司	国债转贷资金	20,031,422.58	5 年以上	0.46	
合 计		4,345,521,422.58		99.47	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	2,780,289,704.11		2,780,289,704.11	2,780,289,704.11		2,780,289,704.11
对联营、合营企业 投资	7,365,133,010.70		7,365,133,010.70	7,322,070,625.23		7,322,070,625.23
合计	10,145,422,714.81		10,145,422,714.81	10,102,360,329.34		10,102,360,329.34

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大连融源投资项目管理有限公司	2,780,289,704.11	2,780,289,704.11			2,780,289,704.11		
合计	2,780,289,704.11	2,780,289,704.11			2,780,289,704.11		

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
大连地铁有限公司	4,892,100,000.00				
大连音像出版社有限公司	3,010,961.75			24,407.16	
大连天健信息技术有限公司					
大连银行股份有限公司	2,424,833,676.00			23,586,906.50	40,467,622.00
大连市股权引导基金管理有限公司	2,125,987.48			-3,711.29	
小计	7,322,070,625.23			23,607,602.37	40,467,622.00
合计	7,322,070,625.23			23,607,602.37	40,467,622.00

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
大连地铁有限公司					4,892,100,000.00	
大连音像出版社有限公司					3,035,368.91	
大连天健信息技术有限公司						
大连银行股份有限公司	-21,012,838.90				2,467,875,365.60	
大连市股权引导基金管理有限公司					2,122,276.19	
小计	-21,012,838.90				7,365,133,010.70	
合计	-21,012,838.90				7,365,133,010.70	

注释4. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,145,377.80		125,297,444.52	104,745,068.75
其他业务	2,277,925.00			
合计	14,423,302.80		125,297,444.52	104,745,068.75

注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	23,607,602.37	91,409,773.84
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	23,607,602.37	91,409,773.84

  
 大连融达投资有限责任公司  
 二〇一六年四月二十六日



# 营业执照

(副本)<sup>(5-1)</sup>

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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

此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年03月17日

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。



证书序号: 000165

# 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  
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

证书号: 01



证书有效期至: 二〇一六年九月十六日



证书序号: NO. 019568

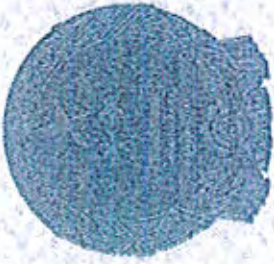
# 说明

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

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1200万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



注册税务师工作单 (Registration Form for Tax Agent Work)

注册税务师 (Registered Tax Agent)

姓名 (Name): 刘其东

性别 (Gender): 男

出生年月 (Date of Birth): 1965-11-26

工作单位 (Working Unit): 大德华成会计师事务所

身份证号 (ID No.): 210211661126583

照片 (Photo):

NOTES:

- When presenting this CPA card to the client, the CPA should show the client the procedure of registration and the approval of the Ministry of Finance of P.R.C. issued in the context of the CPA Act.
- The CPA shall keep the CPA card in the possession of the CPA when the CPA is performing the CPA work.
- The CPA shall ensure the CPA card is not lost or damaged. If the CPA card is lost or damaged, the CPA shall report to the Ministry of Finance of P.R.C. immediately.

注册税务师工作单 (Registration Form for Tax Agent Work)

注册税务师 (Registered Tax Agent)

姓名 (Name): 刘其东

性别 (Gender): 男

出生年月 (Date of Birth): 1965-11-26

工作单位 (Working Unit): 大德华成会计师事务所

身份证号 (ID No.): 210211661126583

照片 (Photo):

注册税务师工作单 (Registration Form for Tax Agent Work)

注册税务师 (Registered Tax Agent)

姓名 (Name): 刘其东

性别 (Gender): 男

出生年月 (Date of Birth): 1965-11-26

工作单位 (Working Unit): 大德华成会计师事务所

身份证号 (ID No.): 210211661126583

照片 (Photo):

NOTES:

- When presenting this CPA card to the client, the CPA should show the client the procedure of registration and the approval of the Ministry of Finance of P.R.C. issued in the context of the CPA Act.
- The CPA shall keep the CPA card in the possession of the CPA when the CPA is performing the CPA work.
- The CPA shall ensure the CPA card is not lost or damaged. If the CPA card is lost or damaged, the CPA shall report to the Ministry of Finance of P.R.C. immediately.

注册税务师工作单 (Registration Form for Tax Agent Work)

注册税务师 (Registered Tax Agent)

姓名 (Name): 刘其东

性别 (Gender): 男

出生年月 (Date of Birth): 1965-11-26

工作单位 (Working Unit): 大德华成会计师事务所

身份证号 (ID No.): 210211661126583

照片 (Photo):

注册税务师工作单 (Registration Form for Tax Agent Work)

注册税务师 (Registered Tax Agent)

姓名 (Name): 刘其东

性别 (Gender): 男

出生年月 (Date of Birth): 1965-11-26

工作单位 (Working Unit): 大德华成会计师事务所

身份证号 (ID No.): 210211661126583

照片 (Photo):

NOTES:

- When presenting this CPA card to the client, the CPA should show the client the procedure of registration and the approval of the Ministry of Finance of P.R.C. issued in the context of the CPA Act.
- The CPA shall keep the CPA card in the possession of the CPA when the CPA is performing the CPA work.
- The CPA shall ensure the CPA card is not lost or damaged. If the CPA card is lost or damaged, the CPA shall report to the Ministry of Finance of P.R.C. immediately.

注册税务师工作单 (Registration Form for Tax Agent Work)

注册税务师 (Registered Tax Agent)

姓名 (Name): 刘其东

性别 (Gender): 男

出生年月 (Date of Birth): 1965-11-26

工作单位 (Working Unit): 大德华成会计师事务所

身份证号 (ID No.): 210211661126583

照片 (Photo):

注册税务师工作单 (Registration Form for Tax Agent Work)

注册税务师 (Registered Tax Agent)

姓名 (Name): 刘其东

性别 (Gender): 男

出生年月 (Date of Birth): 1965-11-26

工作单位 (Working Unit): 大德华成会计师事务所

身份证号 (ID No.): 210211661126583

照片 (Photo):

NOTES:

- When presenting this CPA card to the client, the CPA should show the client the procedure of registration and the approval of the Ministry of Finance of P.R.C. issued in the context of the CPA Act.
- The CPA shall keep the CPA card in the possession of the CPA when the CPA is performing the CPA work.
- The CPA shall ensure the CPA card is not lost or damaged. If the CPA card is lost or damaged, the CPA shall report to the Ministry of Finance of P.R.C. immediately.

注册税务师工作单 (Registration Form for Tax Agent Work)

注册税务师 (Registered Tax Agent)

姓名 (Name): 刘其东

性别 (Gender): 男

出生年月 (Date of Birth): 1965-11-26

工作单位 (Working Unit): 大德华成会计师事务所

身份证号 (ID No.): 210211661126583

照片 (Photo):

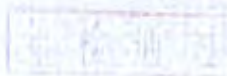


姓名: 王灵霞  
 Full name: 王灵霞  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1963-11-24  
 Date of birth: 1963-11-24  
 工作单位: 大连华进会计师事务所  
 Working unit: 大连华进会计师事务所  
 身份证号码: 210202631124644  
 Identity card No: 210202631124644



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 210200020007  
 No. of Certificate: 210200020007

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Liaoning Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 1992 年 12 月 16 日  
 Date of Issuance: 1992-12-16



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
 y m d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
 y m d