



中审亚太会计师事务所有限公司
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants Co., Ltd.

审计报告

AUDIT REPORT

钦州市开发投资集团有限公司

2010 年度、2011 年度和 2012 年度财务报表审计



中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

1. 审计报告.....	1
2. 合并资产负债表.....	3
3. 合并利润表.....	4
4. 合并现金流量表.....	5
5. 合并所有者权益变动表.....	6
6. 母公司资产负债表	9
7. 母公司利润表.....	10
8. 母公司现金流量表.....	11
9. 母公司所有者权益变动表.....	12
10. 会计报表附注.....	15

审计报告

中审亚太审字（2013）第 010282 号

钦州市开发投资集团有限公司全体股东：

我们审计了后附的钦州市开发投资集团有限公司（以下简称开投公司）财务报表，包括 2010 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日和 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2010 年度、2011 年度和 2012 年度的合并及母公司的利润表、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开投公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，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，以获取有关合并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合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与合并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，以及评价合并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，开投公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开投公司 2010 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度、2011 年度、2012 年度的经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所有限公司



中国·北京市

中国注册会计师： 刘连皂



中国注册会计师： 卢茂桢



二〇一三年四月九日

合并资产负债表

编制单位：开滦（集团）有限责任公司

单位：人民币元

附注	2012年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日	负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2012年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
流动资产：				流动负债：				
货币资金	2,292,665,485.55	3,320,426,163.25	3,687,938,429.50	短期借款	八、15	1,513,900,000.00	940,860,000.00	494,983,000.00
结算备付金				向中央银行借款				
拆出资金				吸收存款及同业存放				
交易性金融资产	22,000.00	22,000.00	5,022,000.00	拆入资金				
应收票据				交易性金融负债				
应收账款	八、3	123,079.01	20,606,059.95	应付票据			300,000,000.00	
预付款项	八、4	388,638,212.72	871,028,705.15	应付账款	八、16	155,067,938.21	243,372,378.11	124,968,954.65
应收保费				预收款项	八、17	164,782,278.17	295,282,070.00	257,180,547.02
应收分保账款				卖出回购金融资产款				
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金				
应收利息				应付职工薪酬		142,729.77	4,417.98	4,417.98
应收股利				应交税费	八、18	26,780,276.23	20,589,691.22	14,287,207.45
其他应收款	八、5	2,522,647,855.34	1,001,544,965.93	应付利息	八、19	49,238,904.00	35,840,000.00	35,840,000.00
买入返售金融资产				应付股利				
存货	八、6	11,257,976,832.26	15,031,457,612.39	其他应付款	八、20	793,569,659.78	1,686,637,230.34	504,295,940.81
一年内到期的非流动资产				应付分保账款				
其他流动资产	八、7	1,400,000.00	400,000.00	保险合同准备金				
流动资产合计		16,461,473,484.88	20,245,485,506.67	代理买卖证券款				
非流动资产：				代理承销证券款				
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债				
可供出售金融资产				其他流动负债				
持有至到期投资				流动负债合计		2,703,461,784.16	3,722,585,787.65	1,431,498,067.91
长期应收款				非流动负债：				
长期股权投资	八、8	2,743,861,187.00	153,009,283.47	长期借款	八、21	7,429,321,846.78	7,968,315,346.78	7,059,973,986.78
投资性房地产				应付债券	八、22	1,692,464,897.92	791,016,450.56	789,662,501.15
固定资产	八、9	479,591,780.32	490,715,454.22	长期应付款	八、23	100,000,000.00	443,900,000.00	200,000,000.00
在建工程	八、10	4,158,981,984.61	3,527,348,272.13	专项应付款	八、24	578,848,402.35	385,156,960.89	91,299,286.84
工程物资				预计负债				
固定资产清理				递延所得税负债				
生产性生物资产				其他非流动负债				
油气资产				非流动负债合计		9,800,635,147.05	9,588,366,758.23	8,140,935,774.77
无形资产	八、11	147,603,834.02	151,074,838.56	负债合计		12,504,096,931.21	13,310,974,545.88	9,572,433,842.68
开发支出				所有者权益(或股东权益)：				
商誉				实收资本(或股本)	八、25	2,350,000,000.00	2,350,000,000.00	2,350,000,000.00
长期待摊费用	八、12	6,082,762.70	1,961,919.73	资本公积	八、26	7,738,694,599.11	7,888,113,398.08	6,429,604,538.95
递延所得税资产	八、13	442,391.08	603,005.78	减：库存股				
其他非流动资产				专项储备				
非流动资产合计		7,536,963,939.73	4,324,712,773.89	盈余公积	八、27	140,748,183.17	114,694,119.25	89,801,733.18
				一般风险准备				
				未分配利润	八、28	1,127,297,691.12	898,908,050.31	681,744,089.54
				外币报表折算差额				
				归属于母公司所有者权益合计		11,356,740,473.40	11,249,715,587.62	9,551,150,341.67
				少数股东权益		137,200,000.00	9,508,167.05	
				所有者权益合计		11,493,940,473.40	11,259,223,754.68	9,551,150,341.67
资产总计		23,998,037,404.61	24,570,198,280.56	负债和所有者权益总计		23,998,037,404.61	24,570,198,280.56	19,123,584,184.35

法定代表人：贾仕超

主管会计工作负责人傅英

会计机构负责人：潘科峰

合并利润表

编制单位：上海浦东发展银行股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2012年度	2011年度	2010年度
一、营业收入		303,823,713.53	321,827,607.94	283,595,206.21
其中：营业收入	八、29	303,823,713.53	321,827,607.94	283,595,206.21
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		277,800,466.16	165,852,653.90	169,688,825.35
其中：营业成本	八、29	235,900,146.98	121,319,085.37	130,487,587.90
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	八、30	2,653,702.59	9,665,316.96	8,052,728.91
销售费用		2,854,529.15	2,173,286.73	507,422.22
管理费用	八、31	36,998,035.27	30,159,630.46	27,569,094.04
财务费用	八、32	-601,639.19	1,929,596.79	2,458,206.37
资产减值损失	八、33	-4,308.64	605,737.59	613,785.91
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-		
投资收益（损失以“-”号填列）	八、34	113,412,830.41	341,908.51	924.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		139,436,077.78	156,316,862.55	113,907,305.01
加：营业外收入	八、35	123,762,652.82	86,289,839.51	101,940,688.18
减：营业外支出	八、36	226,162.96	159,525.18	821,838.59
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		262,972,567.64	242,447,176.88	215,026,154.60
减：所得税费用	八、37	8,528,862.91	388,642.98	89,392.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		254,443,704.73	242,058,533.90	214,936,762.05
归属于母公司所有者的净利润		254,443,704.73	242,056,366.84	214,936,762.05
少数股东损益			2,167.06	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				
七、其他综合收益				
八、综合收益总额		254,443,704.73	242,058,533.90	214,936,762.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		254,443,704.73	242,056,366.84	214,936,762.05
归属于少数股东的综合收益总额			2,167.06	

法定代表人：黄佳德

主管会计工作负责人：傅英

会计机构负责人：潘科峰

合并现金流量表

编制单位：钦州港开发投资有限公司

单位：人民币元

项	附注	2012年度	2011年度	2010年度
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		311,549,391.47	452,506,123.48	353,959,724.61
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,718,333,636.72	5,002,874,072.21	1,560,812,555.30
经营活动现金流入小计		3,029,883,028.19	5,455,380,195.69	1,914,772,279.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,558,968,973.00	1,678,729,299.21	103,383,987.73
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		56,983,978.06	41,498,378.18	29,907,755.49
支付的各项税费		4,387,328.14	7,231,650.80	4,227,305.39
支付其他与经营活动有关的现金		480,246,399.03	3,361,168,237.48	4,863,061,585.44
经营活动现金流出小计		2,100,586,678.23	5,088,627,565.67	5,000,580,634.05
经营活动产生的现金流量净额	八、38	929,296,349.96	366,752,630.02	-3,085,808,354.14
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		362,319.48	341,202.20	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,860.00		1,820.00
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			575,854,834.16	271,311,164.00
投资活动现金流入小计		364,179.48	576,196,036.36	271,312,984.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		470,279,937.59	399,084,528.06	388,586,553.91
投资支付的现金		200,000,000.00	216,181,791.74	22,500,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		4,592,200,931.15	2,618,759,682.30	172,270,950.12
投资活动现金流出小计		5,262,480,868.74	3,234,026,002.10	583,357,504.03
投资活动产生的现金流量净额		-5,262,116,689.26	-2,657,829,965.74	-312,044,520.03
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		205,155,140.66	422,375,647.74	1,060,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		4,603,100,000.00	2,863,511,545.00	2,401,815,304.72
发行债券收到的现金		900,000,000.00		800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			169,286,497.87	708,261,791.06
筹资活动现金流入小计		5,708,255,140.66	3,455,173,690.61	4,970,077,095.78
偿还债务支付的现金		1,869,508,000.00	1,128,581,405.96	802,572,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		525,900,582.97	377,448,471.96	411,187,761.06
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		7,786,896.09	25,578,743.22	215,640,663.35
筹资活动现金流出小计		2,403,195,479.06	1,531,608,621.14	1,429,400,424.41
筹资活动产生的现金流量净额		3,305,059,661.60	1,923,565,069.47	3,540,676,671.37
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		-1,027,760,677.70	-367,512,266.25	142,823,797.20
加：期初现金及现金等价物余额		3,316,301,264.10	3,683,813,530.35	3,540,989,733.15
六、期末现金及现金等价物余额		2,288,540,586.40	3,316,301,264.10	3,683,813,530.35

法定代表人：黄佳德

主管会计工作负责人：傅英

会计机构负责人：潘科峰

合并所有者权益变动表

编制单位：钦州市开发投资有限公司

单位：人民币元

2012年金额										
归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
项目	实收资本或股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	2,350,000,000.00	7,886,113,398.06			114,694,119.25		898,908,050.31		9,508,167.06	11,259,223,734.68
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,350,000,000.00	7,886,113,398.06			114,694,119.25		898,908,050.31		9,508,167.06	11,259,223,734.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-147,418,798.95			26,054,063.92		228,389,640.81		127,691,832.94	234,716,738.72
（一）净利润							254,443,704.73			254,443,704.73
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							254,443,704.73			254,443,704.73
（三）股东投入和减少资本		-147,418,798.95							127,691,832.94	-19,726,966.01
1. 股东投入资本										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他		-147,418,798.95							127,691,832.94	-19,726,966.01
（四）利润分配					26,054,063.92		-26,054,063.92			
1. 提取盈余公积					26,054,063.92		-26,054,063.92			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（五）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. 一般风险准备弥补亏损										
5. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	2,350,000,000.00	7,738,694,599.11			140,748,183.17		1,127,297,691.12		137,200,000.00	11,493,940,473.40

法定代表人：黄佳德

主管会计工作负责人：傅英

会计机构负责人（会计主管人员）：潘科峰

合并所有者权益变动表

编制单位：钦州市开发投资有限公司

单位：人民币元

2011年金额										
项目	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	2,350,000,000.00	6,429,604,538.95	-		89,801,733.18	-	681,744,069.54	-		9,551,150,341.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,350,000,000.00	6,429,604,538.95	-		89,801,733.18	-	681,744,069.54	-		9,551,150,341.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,456,508,859.11	-		24,892,386.07		217,163,980.77		9,508,167.06	1,708,073,393.01
（一）净利润							242,056,366.84		2,167.06	242,058,533.90
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计										
（三）股东投入和减少资本		1,456,508,859.11							9,508,000.00	1,466,014,859.11
2. 股东投入资本									9,200,000.00	9,200,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他		1,456,508,859.11							308,000.00	1,456,814,859.11
（四）利润分配					24,892,386.07		-24,892,386.07			
2. 提取盈余公积					24,892,386.07		-24,892,386.07			
3. 提取一般风险准备										
4. 对所有（或股东）的分配										
5. 其他										
（五）股东权益内部结转										
2. 资本公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积转增资本（或股本）										
4. 盈余公积弥补亏损										
5. 一般风险准备弥补亏损										
6. 其他										
（六）专项储备										
2. 本期提取										
3. 本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	2,350,000,000.00	7,886,113,398.06			114,694,119.25		898,908,050.31		9,508,167.06	11,259,223,734.68

法定代表人：黄佳德

主管会计工作负责人：傅英

会计机构负责人（会计主管人员）：潘科峰

合并所有者权益变动表

编制单位：钦州市开发投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	2010年金额								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	1,280,000,000.00	1,679,519,837.86			68,588,730.12		488,020,310.55			3,526,128,878.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,290,000,000.00	1,679,519,837.86			68,588,730.12		488,020,310.55			3,526,128,878.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,060,000,000.00	4,750,084,701.09			21,213,003.06		193,723,758.99			6,025,021,463.14
（一）净利润							214,936,762.05			214,936,762.05
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							214,936,762.05			214,936,762.05
（三）股东投入和减少资本	1,060,000,000.00	4,750,084,701.09								5,810,084,701.09
1. 股东投入资本	1,060,000,000.00									1,060,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他		4,750,084,701.09								4,750,084,701.09
（四）利润分配					21,213,003.06		-21,213,003.06			
1. 提取盈余公积					21,213,003.06		-21,213,003.06			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（五）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. 一般风险准备弥补亏损										
5. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	2,350,000,000.00	6,429,604,538.95	-		89,801,733.18	-	681,744,069.54	-		9,551,150,341.67

法定代表人：黄佳德

主管会计工作负责人：傅英

会计机构负责人（会计主管人员）：潘科峰

资产负债表

编制单位：钦州市开发投资有限公司

单位：人民币元

资产	2012年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日	负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2012年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
流动资产：				流动负债：				
货币资金	1,754,139,012.93	752,790,476.25	1,838,645,444.17	短期借款		1,513,900,000.00	638,400,000.00	303,430,000.00
结算备付金				向中央银行借款				
拆出资金				吸收存款及同业存放				
交易性金融资产			5,000,000.00	拆入资金				
应收票据				交易性金融负债				
应收账款				应付票据				
预付款项	90,323,920.99	33,607,461.32	39,607,461.32	应付账款		12,638,902.40	94,036,518.00	
应收保费				预收款项				
应收分保账款				卖出回购金融资产款				
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金				
应收利息				应付职工薪酬				
应收股利				应交税费		22,080,066.80	12,534,330.08	6,784,065.61
其他应收款	九、1 5,724,114,717.92	4,874,883,310.11	3,179,275,216.15	应付利息		49,238,904.00	35,840,000.00	35,840,000.00
买入返售金融资产				应付股利				
存货	6,262,045,566.47	5,188,768,468.81	3,589,242,460.38	其他应付款		713,687,750.01	1,166,585,154.85	219,074,623.75
一年内到期的非流动资产				应付分保账款				
其他流动资产	1,400,000.00	400,000.00	400,000.00	保险合同准备金				
流动资产合计	13,032,023,218.31	10,850,449,716.49	8,652,170,582.02	代理买卖证券款				
非流动资产：				代理承销证券款				
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债				
可供出售金融资产				其他流动负债				
持有至到期投资				流动负债合计		2,311,545,623.21	1,947,396,002.93	565,128,689.36
长期应收款				非流动负债：				
长期股权投资	九、2 7,834,248,889.97	5,432,811,182.72	5,219,635,534.98	长期借款		6,558,250,000.00	4,234,500,000.00	3,890,500,000.00
投资性房地产				应付债券		1,692,464,897.92	791,016,450.56	789,662,501.15
固定资产	201,362,590.77	201,786,400.66	201,739,304.65	长期应付款		100,000,000.00	150,000,000.00	200,000,000.00
在建工程				专项应付款		448,848,402.35	260,896,960.89	91,299,286.84
工程物资				预计负债				
固定资产清理				递延所得税负债				
生产性生物资产				其他非流动负债				
油气资产				非流动负债合计		8,799,563,300.27	5,436,413,411.45	4,971,461,787.99
无形资产				负债合计		11,111,108,923.48	7,383,809,414.38	5,536,590,477.35
开发支出				所有者权益(或股东权益)：				
商誉				实收资本(或股本)		2,350,000,000.00	2,350,000,000.00	2,350,000,000.00
长期待摊费用				资本公积		7,320,275,947.28	5,923,040,268.55	5,589,864,620.81
递延所得税资产	396,184.41	419,954.35	272,428.93	减：库存股				
其他非流动资产				专项储备				
非流动资产合计	8,036,007,665.15	5,635,017,537.73	5,421,647,268.56	盈余公积		116,118,997.40	90,315,153.26	67,190,671.37
				一般风险准备				
				未分配利润	九、3	970,527,015.30	738,301,418.03	530,172,081.05
				外币报表折算差额				
资产总计	21,868,030,883.46	16,485,467,254.22	14,073,817,850.58	所有者权益(或股东权益)合计		10,756,821,959.98	9,101,657,839.84	8,537,227,373.23
				负债和所有者权益总计		21,868,030,883.46	16,485,467,254.22	14,073,817,850.58

法定代表人：黄仕德

主管会计工作负责人：傅英

会计机构负责人：潘科峰

利润表

编制单位：钦州港开发投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2012年度	2011年度	2010年度
一、营业收入	九、4	234,756,900.00	226,621,672.00	202,450,000.00
减：营业成本	九、4	200,284,000.00	59,072,882.47	90,062,522.15
营业税金及附加		1,419,708.64	5,632,775.33	6,680,850.00
销售费用				
管理费用		664,441.43	563,921.83	693,671.14
财务费用		-445,457.55	-43,407.02	-496,710.61
资产减值损失		-95,079.75	590,101.67	483,116.02
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）		113,411,444.18	321,495.73	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		146,340,731.41	161,126,893.45	105,026,551.30
加：营业外收入		120,000,000.00	70,001,400.00	70,004,799.00
减：营业外支出		87,697.52	21,000.00	
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		266,253,033.89	231,107,293.45	175,031,350.30
减：所得税费用		8,224,592.48	-147,525.42	-272,428.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		258,028,441.41	231,254,818.87	175,303,779.23

法定代表人：黄佳德

主管会计工作负责人：傅英

会计机构负责人：潘科峰

现金流量表

编制单位: 上海浦东发展银行股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2012年度	2011年度	2010年度
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		234,756,400.00	256,481,672.00	200,650,000.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		5,376,833,665.25	3,317,839,438.12	1,564,802,427.87
经营活动现金流入小计		5,611,590,065.25	3,614,321,110.12	1,765,452,427.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,526,522,829.45	1,643,857,886.56	52,140,454.76
支付给职工以及为职工支付的现金		8,960,763.42	13,983,305.11	6,926,680.65
支付的各项税费		28.00	600,207.16	339,396.99
支付其他与经营活动有关的现金		3,694,020,324.78	1,614,203,261.21	4,116,520,685.05
经营活动现金流出小计		5,229,503,945.65	3,272,644,660.04	4,175,927,217.45
经营活动产生的现金流量净额		382,086,119.60	341,676,450.08	-2,410,474,789.58
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		362,319.48	321,495.73	
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			315,369,576.13	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		362,319.48	315,691,071.86	10,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		209,800.00	580,959.00	684,243.35
投资支付的现金		355,000,000.00	213,175,647.74	35,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		2,359,218,782.89	2,492,965,480.27	
投资活动现金流出小计		2,714,428,582.89	2,706,722,087.01	35,684,243.35
投资活动产生的现金流量净额		-2,714,066,263.41	-2,391,031,015.15	-25,684,243.35
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金			333,175,847.74	1,060,000,000.00
取得借款收到的现金		5,343,100,000.00	1,485,400,000.00	2,546,230,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				116,819,387.48
筹资活动现金流入小计		5,343,100,000.00	1,818,575,847.74	3,723,049,387.48
偿还债务支付的现金		1,583,850,000.00	806,430,000.00	507,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		408,190,551.38	48,646,050.59	184,353,928.71
支付其他与筹资活动有关的现金		7,730,768.13		540,571,263.91
筹资活动现金流出小计		2,009,771,319.51	855,076,050.59	1,231,925,192.62
筹资活动产生的现金流量净额		3,333,328,680.49	963,499,797.15	2,491,124,194.86
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		1,001,348,536.68	-1,085,854,967.92	54,965,161.93
加: 期初现金及现金等价物余额		752,790,476.25	1,838,645,444.17	1,783,680,282.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,754,139,012.93	752,790,476.25	1,838,645,444.17

法定代表人: 黄佳德

主管会计工作负责人: 傅英

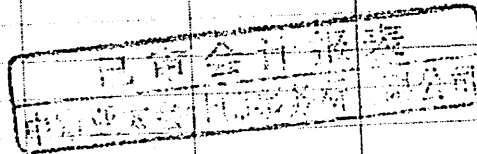
会计机构负责人: 潘科峰

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：钦州市开发投资有限公司

项 目	2012年度							所有者权益合计
	实收资本或股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	2,350,000,000.00	5,923,040,268.55	-	-	90,316,153.26	-	738,301,418.03	9,101,657,839.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	2,350,000,000.00	5,923,040,268.55	-	-	90,316,153.26	-	738,301,418.03	9,101,657,839.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	1,397,235,678.73	-	-	25,802,844.14	-	232,225,597.27	1,655,264,120.14
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	258,028,441.41	258,028,441.41
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	1,397,235,678.73	-	-	-	-	-	1,397,235,678.73
（三）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	1,397,235,678.73
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,397,235,678.73	-	-	-	-	-25,802,844.14	-
3. 其他	-	-	-	-	25,802,844.14	-	-25,802,844.14	-
（四）利润分配	-	-	-	-	25,802,844.14	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）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. 一般风险准备弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	2,350,000,000.00	7,320,275,947.28	-	-	116,118,997.40	-	970,527,015.30	10,756,921,959.98



法定代表人：黄佳德

主管会计工作负责人：傅英

会计机构负责人（会计主管人员）：潘科峰

所有者权益变动表

编制单位：钦州市开发投资集团有限公司

单位：人民币元

项	2011年度								
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,350,000,000.00	5,589,864,620.81			67,190,671.37		530,172,081.05		8,537,227,373.23
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	2,350,000,000.00	5,589,864,620.81	-	-	67,190,671.37	-	530,172,081.05	-	8,537,227,373.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	333,175,647.74	-	-	23,125,481.89	-	208,129,336.98	-	564,430,466.61
（一）净利润							231,254,818.87		231,254,818.87
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	231,254,818.87	-	231,254,818.87
（三）股东投入和减少资本	-	333,175,647.74	-	-	-	-	-	-	333,175,647.74
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		333,175,647.74							333,175,647.74
（四）利润分配	-	-	-	-	23,125,481.89	-	-23,125,481.89	-	
1. 提取盈余公积					23,125,481.89		-23,125,481.89		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（五）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. 一般风险准备弥补亏损									
5. 其他									
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（七）其他									
四、本期期末余额	2,350,000,000.00	5,923,040,268.55	-	-	90,316,153.26	-	738,301,418.03	-	9,101,657,839.84

法定代表人：黄佳德

主管会计工作负责人：傅英

会计机构负责人（会计主管人员）：潘科峰

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：钦州市开发投资集团有限公司

项	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	2010年度 盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,290,000,000.00	1,464,335,708.98			49,660,293.45		372,398,679.74		3,176,394,682.17
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,290,000,000.00	1,464,335,708.98	-	-	49,660,293.45	-	372,398,679.74	-	3,176,394,682.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,060,000,000.00	4,125,528,911.83	-	-	17,530,377.92	-	157,773,401.31	-	5,360,832,691.06
(一) 净利润							175,303,779.23		175,303,779.23
(二) 其他综合收益									
上述(一)和(二)小计									
(三) 股东投入和减少资本	1,060,000,000.00	4,125,528,911.83							1,060,000,000.00
1. 股东投入资本	1,060,000,000.00								
2. 股份支付计入所有者权益的金额		4,125,528,911.83							4,125,528,911.83
3. 其他					17,530,377.92	-	-17,530,377.92	-	
(四) 利润分配					17,530,377.92		-17,530,377.92		
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(五) 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. 一般风险准备弥补亏损									
5. 其他									
(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(七) 其他									
四、本期期末余额	2,350,000,000.00	5,589,864,620.81	-	-	67,190,671.37	-	530,172,081.05	-	8,537,227,373.23

已审会计报表
中审亚太会计师事务所有限公司

法定代表人：黄佳德

主管会计工作负责人：傅英

会计机构负责人(会计主管人员)：潘科峰

钦州市开发投资集团有限公司 2010年、2011年、2012年合并财务报表附注

(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

钦州市开发投资集团有限公司(原名: 钦州市开发投资有限公司)原由钦州市国土资源局、钦州市财政局共同出资组建, 于2003年10月20日经钦州市人民政府钦政函[2003]80号批准组建, 已取得钦州市工商行政管理局颁发的4507001001596(1-1)号企业法人营业执照, 2005年7月18日, 经钦州市人民政府钦政函[2005]76号文批准, 钦州市人民政府将钦州市城市建设投资有限公司、广西钦州临海工业投资有限责任公司截止2005年6月30日的国有股权整体划转到钦州开发投资有限公司; 2006年1月12日, 经钦州市人民政府钦政函[2006]3号文批准, 钦州市人民政府将钦州市河东工业园区开发有限公司截止2006年1月1日的国有股权整体划转到钦州开发投资有限公司; 2008年11月17日本公司投资100万元人民币成立了全资子公司钦州市开投资产经营有限公司。2009年2月9日, 根据钦州市人民政府钦政函[2009]6号批准, 本公司名称变更为钦州市开发投资集团有限公司, 并于2009年2月12日取得钦州市工商行政管理局核发的(企)450700000003893号《企业法人营业执照》。

公司原注册资本129,000.00万元。2010年11月27日, 根据贵公司股东会决议和修改后章程的规定, 申请增加注册资本人民币106,000.00万元, 由原股东钦州市人民政府国有资产监督管理委员会以货币方式增资106,000.00万元; 变更后的注册资本为人民币235,000.00万元。公司法定代表人: 黄佳德。

公司经营范围: 对授权范围内的国有资产、建设资金、建设项目经营管理。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则-基本准则》和38项具体会计准则、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规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计年度

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本报告所载财务信息的会计期间自2010年1月1日起至2012年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、记账基础和计价原则（计量属性）

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

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

4、外币业务的核算方法及折算方法

（1）发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，除了按照《企业会计准则第17号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。

（3）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

③按照上述方法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下单独列示。

④以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率/与发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

5、现金及现金等价物的确定标准

（1）现金为本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；

（2）现金等价物为本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融资产和金融负债核算方法

（1）金融资产或负债的确认条件

当本公司成为金融工具合同条款中的一方时，确认相应的金融资产或金融负债。初始确认金融资产和金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的

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，才终止确认该金融负债或其一部分

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类并在允许和恰当的情况下，于资产负债表日重新评估该分类：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、借款和应收款项、可供出售金融资产。

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。

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：1) 取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业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。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。

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，且本公司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，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

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，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，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，以及未被分类为上述其他三种类别的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后

续计量。其溢折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资本公积的单独部分予以确认，直到该金融资产终止确认或被认定发生减值，在此之前确认在资本公积的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。

（3）金融负债分类和计量

本公司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。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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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：1) 承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业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。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应付债券

发行债券按照公允价值入账，发行价格与面值之间的差额作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销。

③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。

④财务担保合同

财务担保合同在初始确认时按公允价值计量，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，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

(4) 交易费用

对于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，相关交易费用直接计入当期损益；其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入其初始确认金额。

(5) 金融工具的公允价值

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

(6) 折现率的确认

在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（包括提前还款权，看涨期权，类似期权等）的基础上预计未来现金流量来确认折现率，但不应当考虑未来信用损失。

金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于折现率组成部分的各项收费，交易费用及溢价或折价等，在确定折现率时也予以考虑。金融资产或金融负债的未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，应当采用该金融资产或金融负债在整个合同期内的合同现金流量。

(7) 金融资产减值

本公司于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，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。

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。

①以摊余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，则将该金融资产的账面价值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折现确定，并考虑相关担保物的

价值。

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。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。

本公司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应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。

按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》规定的成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值也按照上述原则处理。

③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，原直接计入资本公积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。

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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(8) 金融资产转移

金融资产转移，是指本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司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。

7、应收款项

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款。

公司应收款项按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

应收款项坏账准备计提方法。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款的确认标准、计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准

单项金额重大主要指 50 万元以上的款项。

② 单项金额重大的应收账款坏账准备的计提方法

单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量低于账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账的应收款项

① 根据账龄分析法计提坏账准备，具体计提比例如下：

应收款项账龄	计提比例	
	应收账款	其他应收款
1 年以内	3%	0.5%
1-2 年	5%	0.5%
2-3 年	10%	0.5%
3 年以上	30%	0.5%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

① 有客观依据表明可能发生减值，如债务人发生撤销、破产或死亡，以其破产

或遗产清算后仍不能收回，现金流量严重不足等情况。

②对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据未来现金流量低于其账面价值的差额，确认坏账损失，计提坏账准备。

8、存货

公司存货主要包括原材料、库存商品、开发成本、土地储备、低值易耗品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品领用时按一次摊销法摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时原则上按照单个存货项目计提，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。

9、长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

(1) 长期股权投资的投资成本计量

①本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，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，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期

股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

1)一次交换交易实现的企业合并，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证券的公允价值。

2)通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

3)本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

4)在合并合同或协议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，本公司将其计入合并成本。

②除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

2)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投资成本。

3)投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

4)通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

5)通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

(2) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①本公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照投资成本计价。追加或收回投资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，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

②本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；长期股权投资的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。

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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位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。

本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- 1) 本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- 2) 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- 3) 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计

政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。本公司对于被投资单位除净损益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，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位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的，认定为共同控制。

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的，认定为重大影响。

(4) 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，应将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

按个别投资项目成本与可收回金额孰低计提。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

10、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	年折旧率
房屋、建筑物	5%	20 年	4.75%
电子设备	5%	3-5 年	19.00%-31.67%
办公设备	5%	3-5 年	19.00%-31.67%
运输设备	5%	5 年	19.00%-31.67%
其他	5%	3-5 年	19.00%-31.67%

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。

本公司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。

(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。

11、在建工程

(1) 在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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、在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

12、借款费用

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（1）借款费用资本化与费用化的原则

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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和存货等资。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

资产支出已经发生；

借款费用已经发生；

为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

(2) 资本化金额的确定方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定：

占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

13、无形资产

(1) 无形资产的确认

本公司无形资产的确认标准：①拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产；②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业；③该资产的成本能够可靠计量；

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、软件、非专利技术等。

(2) 无形资产的计价方法

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

(3) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

（4）无形资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

减值迹象主要包括：①已被其他新技术等所替代；②市价在当期大幅下降，预期不会恢复；③已超过法律保护期限；④其他足以证明实质上已经发生了减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（5）开发项目的研究阶段和开发阶段的划分标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的确认标准

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。

14、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出等，其在受益期限内平均摊销。筹建期间发生的费用，于发生时计入当期损益。

15、预计负债

(1) 负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债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

16、收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务

占提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

（3）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。

17、政府补助

（1）政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

18、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产

的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

19、租赁

(1) 租赁的分类

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。

(2) 融资租赁的判断标注

融资租赁的判断标准：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。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。

本公司对于不满足上述条件的租赁，认定为经营租赁。

(3) 租赁会计处理

①本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

②本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。

③本公司作为承租人记录融资租赁业务

融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期间各个期间采用实际利率法进行分摊。

20、所得税的会计处理方法

(1) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(2) 当期所得税

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

(3) 递延所得税资产及递延所得税负债

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），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；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

21、企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，本公司采用权益结合法进行会计处理。合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按原账面价值计量，不形成商誉。合并对价的账面价值，与合并中取得的净资产账面价值份额的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表，其中合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

(2)、非同一控制下的企业合并

本公司对购买方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，按成本扣除累计减值准备后的金额计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

本公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债应当按公允价值列示。

3、购买日或出售日的确定方法

在非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司，其购买日或出售日的确定基本原则是判断控制权转移的时点。具体为：

购买日的确定方法

同时满足以下条件时，可以判断实现了控制权的转移：

企业购买合同或协议已获股东大会等内部权利机构审批通过；

按照规定，购买事项需经国家有关主管部门审批，并获取批准；

已经办理必要的财产权交接手续；

购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；

购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

4、合并日公允价值的确定方法

存在活跃市场的资产或负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的，本公司采用合理的估值技术确定其公允价值，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资产或负

债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

22、合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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。

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；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更情况

报告期内，公司无会计政策变更事项。

2、会计估计变更情况

报告期内，公司无会计估计变更事项。

3、前期重大差错更正情况

报告期内，公司无前期差错更正事项。

4、其他事项调整

报告期内，公司无其他事项调整。

六、税项

本公司适用的主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
所得税	应纳税所得额	25%
营业税	提供劳务收入	5%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

七、合并财务报表

1、纳入合并范围的子公司情况

序号	子公司全称	注册地	注册资本	母公司持股比例
1	钦州市城市建设投资发展有限公司	广西钦州市	60,000,000.00	100%
2	广西钦州市河东工业园区开发有限公司	广西钦州市	30,000,000.00	100%
3	钦州市开投资产经营有限公司	广西钦州市	1,000,000.00	100%
4	广西临海工业投资有限公司	广西钦州市	161,688,200.00	
5	钦州恒远交通投资有限公司	广西钦州市	300,500,000.00	100%
6	钦州市开投水务有限公司	广西钦州市	20,000,000.00	100%
7	钦州市自来水公司	广西钦州市	7,244,700.29	100%
8	钦州市体育中心发展有限公司	广西钦州市	50,000,000.00	100%
9	钦州市开投房地产开发有限公司	广西钦州市	30,000,000.00	100%
10	钦州市弘大监理有限公司	广西钦州市	5,000,000.00	100%
11	钦州市创业城市开发有限公司	广西钦州市	50,000,000.00	100%
12	钦州金谷投资有限公司	广西钦州市	280,000,000.00	51%

备注：钦州市开发投资集团有限公司原持有广西临海工业投资有限公司(以下简称临海公司)100%股权,2012年12月25日,钦州港经济开发区国有资产经营管理中心向临海公司增资,临海公司注册资本变更为16,168万元,其中钦州港经济技术开发区国有资产经营管理中心持有本公司股份50%,钦州市开发投资集团有限公司持有50%。因持股比例下降,钦州市开发投资集团有限公司对临海公司由100%控股变为对临海公司具有重大影响。故临海公司2010年、2011年纳入合并范围,2012年未纳入合并范围。

2、本公司无未纳入合并范围的其他子公司

八、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
现金	114,346.39	254,098.63	351,611.42
银行存款	2,286,211,332.38	2,983,037,515.16	3,680,028,870.19
其他货币资金	6,339,806.78	337,134,549.46	7,557,947.89
合 计	2,292,665,485.55	3,320,426,163.25	3,687,938,429.50

截止 2012 年 12 月 31 日其他货币资金中 4,124,899.15 为科威特贷款专户，该专户由钦州市财政局管理，该货币资金的使用受到限制。

2、交易性金融资产

项 目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
交易性权益工具投资	22,000.00	22,000.00	5,022,000.00
合 计	22,000.00	22,000.00	5,022,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种 类	2012.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
按个别认定计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	132,416.37	100.00%	9,337.36	100.00
组合小计	132,416.37	100.00%	9,337.36	100.00
合 计	132,416.37	100.00%	9,337.36	100.00

续

种 类	2011.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
按个别认定计提坏账准备的应收账款	8,414.75	0.04		
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	21,116,935.15	99.96	519,289.95	100.00
组合小计	21,116,935.15	99.96	519,289.95	100.00
合 计	21,125,349.90	100.00	519,289.95	100.00

续

种类	2010.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
按个别认定计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	16,638,761.33	100.00	511,535.17	100.00
组合小计	16,638,761.33	100.00	511,535.17	100.00
合计	16,638,761.33	100.00	511,535.17	100.00

(2) 应收账款余额按账龄列示:

账龄	2012.12.31		2011.12.31		2010.12.31	
	金额	占组合比例%	金额	占组合比例%	金额	占组合比例%
1年以内	132,416.37	100.00	3,571,016.37	16.91	1,000,000.00	6.01
1-2年	-		1,000,000.00	4.74	92,842.55	0.56
2-3年	-		11,413.22	0.05		
3年以上			16,534,505.56	78.30	15,545,918.78	93.43
合计	132,416.37	100.00	21,116,935.15	100.00	16,638,761.33	100.00

(3) 2012年年末应收账款单位列示如下:

客户名称	2012.12.31	占比%	款项性质
用户欠费(水费)	84,192.25	63.58	水费
体发公司应收零星客户款	30,126.90	22.75	场地费
钦州市建规委	11,413.22	8.62	水费
POS跨期应收款	6,684.00	5.05	住宿费
合计	132,416.37	100.00	

4、预付款项

(1) 预付款项余额按账龄列示:

账龄	2012.12.31		2011.12.31		2010.12.31	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1年以内	229,742,555.48	59.43	571,020,515.50	65.56	806,852,155.49	48.15
1-2年	35,033,377.98	9.06	138,878,978.01	15.94	581,745,579.65	34.71
2-3年	74,058,800.91	19.15	33,319,748.96	3.83	80,715,199.33	4.82
3年以上	47,803,478.35	12.36	127,809,462.68	14.67	206,537,937.34	12.32
合计	386,638,212.72	100.00	871,028,705.15	100.00	1,675,850,871.81	100.00

(1) 预付款项前五名列示:

客户名称	2012.12.31	占比%	款项性质
钦州市创鑫建设投资有限公司	66,775,000.00	17.27	工程款
钦州市钦南区征地拆迁工作办公室	38,970,828.52	10.08	工程款
湛江市建筑工程公司	26,711,124.00	6.91	工程款
广西泽润房地产开发公司	21,700,000.00	5.61	工程款
钦州市征地拆迁中心	15,999,959.00	4.14	工程款
合计	170,156,911.52	44.01	

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露:

种类	2012.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按个别认定计提坏账准备的应收账款	2,079,019,856.03	82.34		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	445,826,700.45	17.66	2,198,701.14	100.00
组合小计	445,826,700.45	17.66	2,198,701.14	100.00
合计	2,524,846,556.48	100.00	2,198,701.14	100.00

续

种类	2011.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按个别认定计提坏账准备的应收账款	538,362,105.14	53.63		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	465,487,515.94	46.37	2,304,655.15	100.00
组合小计	465,487,515.94	46.37	2,304,655.15	100.00
合计	1,003,849,621.08	100.00	2,304,655.15	100.00

续

种类	2010.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按个别认定计提坏账准备的应收账款	28,685,683.91	7.69		

种类	2010.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	344,334,468.71	92.31	1,706,672.34	100.00
组合小计	344,334,468.71	92.31	1,706,672.34	100.00
合计	373,020,152.62	100.00	1,706,672.34	100.00

(2) 其他应收款按账龄列示:

账龄	2012.12.31		2011.12.31		2010.12.31	
	金额	占组合比例	金额	占组合比例	金额	占组合比例
1年以内	267,146,431.17	59.92%	222,811,078.13	47.87%	39,358,077.92	11.43%
1-2年	87,731,622.39	19.68%	73,612,528.58	15.81%	29,559,364.43	8.58%
2-3年	45,347,647.70	10.17%	11,768,102.82	2.53%	5,990,427.99	1.74%
3年以上	45,600,999.19	10.23%	157,295,806.41	33.79%	269,426,598.37	78.25%
合计	445,826,700.45	100.00%	465,487,515.94	100.00%	344,334,468.71	100.00%

(3) 2012年年末其他应收款单位列示如下:

客户名称	2012.12.31	占总额比例%	款项性质
广西临海工业投资有限责任公司	1,532,926,631.51	60.71	往来款
钦州市财政局	508,843,293.04	20.15	往来款
钦州市土地储备中心	54,342,300.00	2.15	往来款
钦州市钦南区征地拆迁办公室	50,241,088.93	1.99	往来款
钦州市征地拆迁中心	36,761,433.48	1.46	往来款
合计	2,183,114,746.96	86.46	

6、存货

(1) 存货分类

存货类别	2012.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	11,255,265,134.58		11,255,265,134.58
库存商品	441,190.13		441,190.13
原材料	2,270,507.55		2,270,507.55
合计	11,257,976,832.26		11,257,976,832.26

续

存货类别	2011.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,127,887.14		2,127,887.14
周转材料(包装物、低值易耗品等)	510.00		510.00
开发成本	15,029,329,215.25		15,029,329,215.25
合 计	15,031,457,612.39		15,031,457,612.39

续

存货类别	2010.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,470,769.42		1,470,769.42
周转材料(包装物、低值易耗品等)			
开发成本	10,207,837,428.61		10,207,837,428.61
合 计	10,209,308,198.03		10,209,308,198.03

7、其他流动资产

项目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
财政局偿债资金专户	1,400,000.00	400,000.00	400,000.00
合 计	1,400,000.00	400,000.00	400,000.00

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类:

项 目	2010.12.31	2011 年增加	2011 年减少	2011.12.31
子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资	64,915,451.47	88,093,832.00		153,009,283.47
小 计				
减: 长期投资减值准备				
合 计	64,915,451.47	88,093,832.00		153,009,283.47

续

项 目	2011.12.31	2012 年增加	2012 年减少	2012.12.31
子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资	153,009,283.47	2,638,939,024.70	48,087,121.17	2,743,861,187.00
小 计				

减：长期投资减值准备				
合计	153,009,283.47	2,638,939,024.70	48,087,121.17	2,743,861,187.00

(2) 长期股权投资明细：

被投资单位	核算方法	2010.12.31	增减变动	2011.12.31
钦州胜科水务有限公司	成本法	3,000,000.00	3,200,000.00	6,200,000.00
钦州市钦州港农村信用合作社	成本法	103,000.00	2,832.00	105,832.00
钦州市港口建设投资有限责任公司	成本法	20,000,000.00		20,000,000.00
钦州农村信用社	成本法		51,000.00	51,000.00
广西钦州市创鑫建设投资有限公司	成本法	15,000,000.00		15,000,000.00
广西沿海铁路股份有限公司	成本法		84,840,000.00	84,840,000.00
广西北部湾产权交易所股份公司	成本法	3,000,000.00		3,000,000.00
广西桂威投资股份公司	成本法	2,000,000.00		2,000,000.00
钦州市果园	成本法	31,162.30		31,162.30
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	成本法	3,000,000.00		3,000,000.00
广西北投水务有限公司	成本法	18,781,289.17		18,781,289.17
合计	—	64,915,451.47	88,093,832.00	153,009,283.47

续

被投资单位	本年现金红利	减值准备	本年计提减值准备	在被投资单位持股比例(%)
钦州胜科水务有限公司				20.00
钦州市钦州港农村信用合作社				
钦州市港口建设投资有限责任公司				20.00
钦州农村信用社	16,964.00			
广西钦州市创鑫建设投资有限公司				40.00
广西沿海铁路股份有限公司	121,495.73			2.85
广西北部湾产权交易所股份公司	200,000.00			10.00
广西桂威投资股份公司				10.00
钦州市果园				
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司				30.00
广西北投水务有限公司				45.00
合计	338,459.73			

续

被投资单位	核算方法	2011.12.31	增减变动	2012.12.31
钦州胜科水务有限公司	成本法	6,200,000.00	-6,200,000.00	
钦州市钦州港农村信用合作社	成本法	105,832.00	-105,832.00	

被投资单位	核算方法	2011.12.31	增减变动	2012.12.31
钦州市港口建设投资有限责任公司	成本法	20,000,000.00	-20,000,000.00	
钦州农村信用社	成本法	51,000.00		51,000.00
广西钦州市创鑫建设投资有限公司	成本法	15,000,000.00		15,000,000.00
广西沿海铁路股份有限公司	成本法	84,840,000.00		84,840,000.00
广西北部湾产权交易所股份公司	成本法	3,000,000.00		3,000,000.00
广西桂威投资股份公司	成本法	2,000,000.00		2,000,000.00
钦州市果园	成本法	31,162.30		31,162.30
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	成本法	3,000,000.00	-3,000,000.00	
广西北投水务有限公司	成本法	18,781,289.17	-18,781,289.17	
广西钦州临海工业投资有限责任公司	成本法		2,438,939,024.70	2,438,939,024.70
国开厚德（北京）投资基金有限公司	成本法		50,000,000.00	50,000,000.00
国开思远（北京）投资基金有限公司	成本法		150,000,000.00	150,000,000.00
合计	—	153,009,283.47	2,590,851,903.53	2,743,861,187.00

续

被投资单位	本年现金红利	减值准备	本年计提减值准备	在被投资单位持股比例（%）
钦州胜利水务有限公司				
钦州市钦州港农村信用合作社				
钦州市港口建设投资有限责任公司				
钦州农村信用社				
广西钦州市创鑫建设投资有限公司				40.00
广西沿海铁路股份有限公司	362,319.48			2.85
广西北部湾产权交易所股份公司				10.00
广西桂威投资股份公司				10.00
钦州市果园				
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司				
广西北投水务有限公司				
国开厚德（北京）投资基金有限公司				10.00
国开思远（北京）投资基金有限公司				10.00
合计	362,319.48			

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
一、账面原值合计:	505,982,516.44	34,478,240.18	393,413.35	540,067,343.27
其中: 房屋建筑物	185,420,735.58	7,949,737.27		193,370,472.85
机器设备	2,621,869.90	487,160.45	381,213.35	2,727,817.00
运输设备	35,549,554.16	1,572,825.00		37,122,379.16
办公及电子设备	5,129,457.05	2,454,808.32	12,200.00	7,572,065.37
其他	277,260,899.75	22,013,709.14		299,274,608.89
二、累计折旧合计:	40,367,530.23	9,294,223.72	309,864.90	49,351,889.05
其中: 房屋建筑物	8,972,832.14	1,312,618.87		10,285,451.01
机器设备	627,479.14	436,203.00	300,255.90	763,426.24
运输设备	10,550,164.26	1,569,752.34		12,119,916.60
办公及电子设备	1,767,961.46	1,054,050.35	9,609.00	2,812,402.81
其他	18,449,093.23	4,921,599.16		23,370,692.39
三、固定资产账面净值合计	465,614,986.21			490,715,454.22
其中: 房屋建筑物	176,447,903.44			183,085,021.84
机器设备	1,994,390.76			1,964,390.76
运输设备	24,999,389.90			25,002,462.56
办公及电子设备	3,361,495.59			4,759,662.56
其他	258,811,806.52			275,903,916.50
四、减值准备合计				
其中: 房屋建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公及电子设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	465,614,986.21			490,715,454.22
其中: 房屋建筑物	176,447,903.44			183,085,021.84
机器设备	1,994,390.76			1,964,390.76
运输设备	24,999,389.90			25,002,462.56
办公及电子设备	3,361,495.59			4,759,662.56
其他	258,811,806.52			275,903,916.50

续

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
一、账面原值合计:	540,067,343.27	11,591,846.62	18,493,774.37	533,165,415.52

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
其中：房屋建筑物	193,370,472.85	1,389,317.66	13,596,566.07	181,163,224.44
机器设备	2,727,817.00	1,631,822.10		4,359,639.10
运输设备	37,122,379.16	2,227,467.90	3,807,743.00	35,542,104.06
办公及电子设备	7,572,065.37	2,128,955.86	1,089,465.30	8,611,555.93
其他	299,274,608.89	4,214,283.10		303,488,891.99
二、累计折旧合计：	49,351,889.05	10,783,084.39	6,561,338.24	53,573,635.20
其中：房屋建筑物	10,285,451.01	1,389,317.66	4,189,122.79	7,485,645.88
机器设备	763,426.24	1,631,822.10		2,395,248.34
运输设备	12,119,916.60	1,773,728.19	1,867,062.54	12,026,582.25
办公及电子设备	2,812,402.81	1,982,866.27	505,152.91	4,290,116.17
其他	23,370,692.39	4,005,350.17		27,376,042.56
三、固定资产账面净值合计	490,715,454.22			479,591,780.32
其中：房屋建筑物	183,085,021.84			173,677,578.56
机器设备	1,964,390.76			1,964,390.76
运输设备	25,002,462.56			23,515,521.81
办公及电子设备	4,759,662.56			4,321,439.76
其他	275,903,916.50			276,112,849.43
四、减值准备合计				-
其中：房屋建筑物		-		-
机器设备		-		-
运输设备		-		-
办公及电子设备		-		-
其他		-		-
五、固定资产账面价值合计	490,715,454.22			479,591,780.32
其中：房屋建筑物	183,085,021.84			173,677,578.56
机器设备	1,964,390.76			1,964,390.76
运输设备	25,002,462.56			23,515,521.81
办公及电子设备	4,759,662.56			4,321,439.76
其他	275,903,916.50			276,112,849.43

10、在建工程

项目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
河东工业园项目	578,162,380.15	442,672,361.66	197,957,163.88
自来水安装工程	9,455,267.77	9,042,756.06	17,324,993.66

项目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
土地平整工程	36,247,708.32	27,969,649.29	27,969,649.29
城市道路工程	2,037,106,327.78	1,774,173,447.25	1,562,197,369.93
行政中心	181,824,350.21	178,959,091.42	198,296,708.00
公共场馆	79,778,561.27	77,578,561.27	77,578,561.27
体育中心	697,860,092.13	600,317,189.93	234,408,387.15
河西污水处理厂	150,204,733.47	144,673,405.43	136,990,873.69
河东污水处理厂	130,347,472.51	66,371,956.47	17,317,697.19
其他基础设施工程	194,752,711.70	147,199,021.17	
开投大厦主体工程	63,242,379.30	58,390,832.18	
合计	4,158,981,984.61	3,527,348,272.13	2,470,041,404.06

11、无形资产

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
一、账面原值合计：	172,185,332.83	115,726.00		172,301,058.83
其中：土地使用权	153,211,862.87			153,211,862.87
软件	464,558.00	115,726.00		580,284.00
进港公路收费权	18,508,911.96			18,508,911.96
二、累计摊销合计：	17,233,529.70	3,992,690.57		21,226,220.27
其中：土地使用权	5,005,156.80	1,992,167.70		6,997,324.50
软件	80,429.90	132,619.37		213,049.27
进港公路收费权	12,147,943.00	1,867,903.50		14,015,846.50
三、无形资产账面净值合计	154,951,803.13			151,074,838.56
其中：土地使用权	148,206,706.07			146,214,538.37
软件	384,128.10			367,234.73
进港公路收费权	6,360,968.96			4,493,065.46
四、减值准备合计				-
其中：土地使用权				-
软件				-
进港公路收费权				-
五、无形资产账面价值合计	154,951,803.13			151,074,838.56
其中：土地使用权	148,206,706.07			146,214,538.37
软件	384,128.10			367,234.73
进港公路收费权	6,360,968.96			4,493,065.46

续

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
一、账面原值合计:	172,301,058.83	283,310.00	-	172,584,368.83
其中: 土地使用权	153,211,862.87	-	-	153,211,862.87
软件	580,284.00	283,310.00	-	863,594.00
进港公路收费权	18,508,911.96	-	-	18,508,911.96
二、累计摊销合计:	21,226,220.27	3,754,314.54	-	24,980,534.81
其中: 土地使用权	6,997,324.50	2,119,211.10	-	9,116,535.60
软件	213,049.27	322,994.34	-	536,043.61
进港公路收费权	14,015,846.50	1,312,109.10	-	15,327,955.60
三、无形资产账面净值合计	151,074,838.56	-	-	147,603,834.02
其中: 土地使用权	146,214,538.37	-	-	144,095,327.27
软件	367,234.73	-	-	327,550.39
进港公路收费权	4,493,065.46	-	-	3,180,956.36
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中: 土地使用权	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
进港公路收费权	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	151,074,838.56	-	-	147,603,834.02
其中: 土地使用权	146,214,538.37	-	-	144,095,327.27
软件	367,234.73	-	-	327,550.39
进港公路收费权	4,493,065.46	-	-	3,180,956.36

12、长期待摊费用

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
体育馆零星工程				
七天酒店装修工程				
金谷公司开办费				
区运会遮挡广告牌装修费	1,642,014.84	59,583.35	825,049.46	876,548.73
盐场土地评估测绘费		1,085,371.00		1,085,371.00
其他		971,523.67	971,523.67	
合计	1,642,014.84	2,116,478.02	1,796,573.13	1,961,919.73

续

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
体育馆零星工程		1,653,197.14	280,688.53	1,372,508.61

七天酒店装修工程		3,162,734.18	105,424.44	3,057,309.74
庆典活动装饰费	876,548.73	-	871,965.34	4,583.39
土地评估测绘费	1,085,371.00	-	640,040.81	445,330.19
其他		1,203,030.77		1,203,030.77
合计	1,961,919.73	6,018,962.09	1,898,119.12	6,082,762.70

13、递延所得税资产

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
递延所得税资产	458,318.86	144,686.92		603,005.78
其中：因坏账产生的递延所得税资产	458,318.86	144,686.92		603,005.78
合计	458,318.86	144,686.92		603,005.78

续

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
递延所得税资产	603,005.78		160,614.70	442,391.08
其中：因坏账产生的递延所得税资产	603,005.78		160,614.70	442,391.08
合计	603,005.78		160,614.70	442,391.08

说明：1、钦州市自来水公司适用的所得税税率为15%，递延所得税资产按照15%计算。

2、因合并范围变化导致2012年递延所得税资产减少152,899.50元。2012年年末纳入合并范围子公司递延所得税资产较去年相比减少7,715.20元。

14、资产减值准备明细

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少		2011.12.31
			转回	转销	
坏账准备	2,218,207.51	605,737.59			2,823,945.10
合计	2,218,207.51	605,737.59			2,823,945.10

续

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少			2012.12.31
			转回	转销	其他	
坏账准备	2,823,945.10		4,308.64		611,597.96	2,208,038.50
合计	2,823,945.10		4,308.64		611,597.96	2,208,038.50

说明：2012年资产减值准备本期减少的其他项为2012年临海公司不再纳入合并范

围，但期初余额中仍包含临海的资产减值准备，故本期将其放入本期减少的其他项中。

15、短期借款

借款方式	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00	189,873,000.00
抵押借款	1,503,900,000.00		
质押借款		930,860,000.00	305,110,000.00
合计	1,513,900,000.00	940,860,000.00	494,983,000.00

说明：截止 2012 年 12 月 31 日，抵押借款相关情况如下：

贷款银行	借款余额	抵押物
华融国际信托有限责任公司	600,000,000.00	市区新华路东侧地块
中诚信托有限责任公司	183,900,000.00	钦南区犀牛脚镇平山村委地块
兴业银行钦州分行	120,000,000.00	钦州市小江区永福东大街北面、东站区 A-16 号地块
华能贵诚信托有限公司	600,000,000.00	钦州市南北二级公路南面地块
合计	1,503,900,000.00	

16、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示：

账龄	2012.12.31		2011.12.31		2010.12.31	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内	99,956,666.33	64.46	146,423,426.87	60.16	75,598,493.77	60.52
1-2 年	24,502,428.78	15.8	55,238,796.62	22.70	24,327,069.92	19.48
2-3 年	22,169,731.89	14.3	23,937,237.81	9.84	13,145,016.46	10.52
3 年以上	8,439,109.21	5.44	17,772,916.81	7.30	11,836,374.50	9.48
合计	155,067,936.21	100.00	243,372,378.11	100.00	124,906,954.65	100.00

(2) 2012 年年末应付账款前 5 名列示如下：

客户名称	2012.12.31	占总额比例%	款项性质
市国土资源局	60,873,010.86	39.26	工程款
中国交通北方公司	19,448,156.85	12.54	工程款
华川公司	12,814,363.00	8.26	工程款
广西建工联合建设有限公司	11,377,156.40	7.34	工程款
广西路桥总公司	9,025,695.00	5.82	工程款
合计	113,538,382.11	73.22	

17、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

账龄	2012.12.31		2011.12.31		2010.12.31	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1年以内	101,024,910.77	61.32	175,001,698.13	59.27	156,475,872.08	60.84
1-2年	30,784,911.76	18.68	61,223,957.87	20.73	49,268,565.53	19.16
2-3年	18,643,771.69	11.32	27,360,663.13	9.27	27,885,598.57	10.84
3年以上	14,308,683.95	8.68	31,695,750.87	10.73	23,550,510.84	9.16
合计	164,762,278.17	100.00	295,282,070.00	100.00	257,180,547.02	100.00

(2) 2012年年末预收款项前五名列示如下:

客户名称	2012.12.31	占总额比例%	款项性质
钦州市人民政府	98,977,165.00	60.07	项目工程款
钦州泽源房地产开发有限公司	15,508,550.00	9.41	项目工程款
钦州市银监局	10,692,900.00	6.49	项目工程款
广西钦州蓬莱城市建设投资有限公司	10,000,000.00	6.07	项目工程款
建工集团有限公司市东升扬帆道路工程项目部	5,000,000.00	3.03	项目工程款
合计	140,178,615.00	85.07	

18、应交税费

项目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
增值税	599,361.86	628,696.25	556,023.58
营业税	14,195,393.30	13,921,265.70	8,688,743.55
资源税		472,654.29	472,630.57
企业所得税	8,610,480.88	1,928,965.67	1,533,606.08
城市维护建设税	1,125,772.77	1,087,432.25	757,660.49
房产税	1,348,946.31	459,594.36	546,153.58
土地使用税		297,028.57	306,291.33
个人所得税	30,322.06	280,404.60	150,506.94
教育费附加	709,114.89	748,647.63	494,898.84
其他税费	160,884.16	765,001.90	780,692.49
合计	26,780,276.23	20,589,691.22	14,287,207.45

19、应付利息

项目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
----	------------	------------	------------

项 目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
应付债券利息	49,238,904.00	35,840,000.00	35,840,000.00
合 计	49,238,904.00	35,840,000.00	35,840,000.00

20、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示:

账龄	2012.12.31		2011.12.31		2010.12.31	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1年以内	476,384,779.27	60.03	1,543,610,666.34	81.82	102,975,868.21	20.42
1-2年	158,066,202.42	19.92	156,519,835.15	8.30	57,984,661.44	11.50
2-3年	78,759,829.71	9.92	49,460,996.55	2.62	82,102,976.62	16.28
3年以上	80,358,848.38	10.13	137,045,732.30	7.26	261,232,434.54	51.80
合计	793,569,659.78	100.00	1,886,637,230.34	100.00	504,295,940.81	100.00

(2) 2012年年末其他应付款前五名列示如下:

客户名称	2012.12.31	占总额比例%	款项性质
钦州市财政局	275,565,380.00	34.72	往来款
广西滨海城市建设发展有限公司	120,000,000.00	15.12	往来款
广西钦州市华成投资有限公司	99,348,562.62	12.52	往来款
钦州市河东工业园区管理委员会	55,923,293.92	7.05	往来款
广西北部湾开发投资有限责任公司	43,000,000.00	5.42	往来款
合计	593,837,236.54	74.83	

21、长期借款

借款方式	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
信用借款	213,481,846.78	467,706,470.54	3,570,173,986.78
抵押借款	7,093,250,000.00	6,904,058,876.24	3,122,800,000.00
质押借款	122,590,000.00	596,550,000.00	367,000,000.00
合计	7,429,321,846.78	7,968,315,346.78	7,059,973,986.78

(1) 截止2012年12月31日抵押借款相关情况如下:

银行名称	借款余额	抵押物名称
国家开发银行钦州分行	3,275,750,000.00	钦州市南北二级公路南面及钦南区犀牛脚镇新联村委地块
中国建设银行钦州分行	376,500,000.00	钦州市东站区地块
中国农业银行钦州分行	278,000,000.00	钦南区犀牛脚镇新联村委地块
钦州信用社	9,350,000.00	钦州市南北二级公路南面及钦南区犀牛脚镇新联村委地块

南宁信用社	83,800,000.00	钦州市南北二级公路南面及钦南区犀牛脚镇新联村委地块
来宾信用社	14,000,000.00	钦州市南北二级公路南面及钦南区犀牛脚镇新联村委地块
柳州信用社	32,550,000.00	钦州市南北二级公路南面及钦南区犀牛脚镇新联村委地块
交通银行钦州分行	500,000,000.00	钦州市南北二级公路南面及钦南区犀牛脚镇新联村委地块
广西北部湾银行钦州分行	214,000,000.00	钦南区犀牛脚镇村委（滨海公路南面）地块
中国农业发展银行钦州分行	494,500,000.00	南区犀牛脚镇村委地块及钦州市大番坡辣椒槌背风环地块
甘肃信托有限公司	500,000,000.00	扬帆大道南延长线西面、辣椒槌片区内地块及钦州市钦州港中石油千万吨炼油厂西面地块
华能贵诚信托有限公司	599,800,000.00	市区金海湾西大街北侧地块
云南国际信托有限公司	500,000,000.00	钦州市钦州港中石油千万吨炼油厂西南面及钦州市西环路及子材东大街南面、东环路东面
工商银行钦州市分行	215,000,000.00	钦州市小江区市行政信息中心东北面地块
合计	7,093,250,000.00	

(2) 截止 2012 年 12 月 31 日质押借款相关情况如下：

借款银行	借款余额	质押物
交通银行钦州市分行	51,340,000.00	钦州至钦州港一级公路收费权
中国银行钦州市分行	52,000,000.00	钦州至钦州港一级公路收费权
广西北部湾银行钦州分行	19,250,000.00	供水收费权
合计	122,590,000.00	

22、应付债券

项 目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
应付债券	1,692,464,897.92	791,016,450.56	789,662,501.15
合 计	1,692,464,897.92	791,016,450.56	789,662,501.15

说明：（1）开投集团应付债券基本情况如下：

债券名称	面值	利率	计息方式	期限	本金偿还约定
10 年钦州开投债	800,000,000.00	6.72%	单利计息	7 年	债券存续期的第 6、7 个付息年度末分别按照债券发行总额 50%、50%的比例偿还债券本金。
12 年钦州开投债	900,000,000.00	7.10%	单利计息	7 年	债券存续期的第 6、7 个付息年度末分别按照债券发行总额 50%、50%的比例偿还债券本金。

(2) 开投集团拥有的对钦州市人民政府的 160,279 万元应收账款为“10 年钦州开投债”提供质押担保。

(3) 开投集团以其孙公司—钦州市犀牛脚盐场拥有的 1 宗国有土地使用权为“12 年钦州开投债”还本付息提供抵押担保,用于抵押的该宗土地评估值共计 37.24 亿元

23、长期应付款

项 目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
国银金融租赁有限公司	100,000,000.00	150,000,000.00	200,000,000.00
广西投资集团公司		293,900,000.00	
合 计	100,000,000.00	443,900,000.00	200,000,000.00

24、专项应付款

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
开投公司专款	47,069,623.97	194,952,400.00	70,000,000.00	172,022,023.97
临海公司专款	1,305,300.00	107,045,000.00	88,085,000.00	20,265,300.00
城投公司专款	28,858,811.25	98,805,192.00	76,859,917.95	50,804,085.30
河东公司专款		80,000,000.00	80,000,000.00	-
专项应付投资款	11,265,551.62			11,265,551.62
建规委转开投专项款	2,800,000.00			2,800,000.00
房开公司专款		48,000,000.00	44,260,000.00	3,740,000.00
钦州市财政局		80,000,000.00		80,000,000.00
开投大厦专款		44,260,000.00		44,260,000.00
合 计	91,299,286.84	653,062,592.00	359,204,917.95	385,156,960.89

续

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
开投公司专款	172,022,023.97	533,119,355.27	333,976,400.00	371,164,979.24
临海公司专款	20,265,300.00	70,755,000.00	88,123,500.00	2,896,800.00
城投公司专款	50,804,085.30	60,678,851.00	61,478,250.83	50,004,685.47
专项应付投资款	11,265,551.62	20,716,386.02	10,000,000.00	21,981,937.64
建规委转开投专项款	2,800,000.00	-	-	2,800,000.00
房开公司专款	3,740,000.00	2,000,000.00	5,740,000.00	-
钦州市财政局	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00
开投大厦专款	44,260,000.00	5,740,000.00	-	50,000,000.00
合 计	385,156,960.89	693,009,592.29	499,318,150.83	578,848,402.35

25、实收资本

投资者名称	2010.12.31		本年增加	本年减少	2011.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
钦州市国有资产监督管理委员会	2,350,000,000.00	100.00			2,350,000,000.00	100.00
合 计	2,350,000,000.00	100.00			2,350,000,000.00	100.00

续

投资者名称	2011.12.31		本年增加	本年减少	2012.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
钦州市国有资产监督管理委员会	2,350,000,000.00	100.00			2,350,000,000.00	100.00
合计	2,350,000,000.00	100.00			2,350,000,000.00	100.00

26、资本公积

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
资本公积	6,429,604,538.95	1,456,508,859.11		7,886,113,398.06
合计	6,429,604,538.95	1,456,508,859.11		7,886,113,398.06

续

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
资本公积	7,886,113,398.06		147,418,798.95	7,738,694,599.11
合计	7,886,113,398.06		147,418,798.95	7,738,694,599.11

27、盈余公积

项目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
盈余公积	89,801,733.18	24,892,386.07		114,694,119.25
合计	89,801,733.18	24,892,386.07		114,694,119.25

续

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
盈余公积	114,694,119.25	26,054,063.92		140,748,183.17
合计	114,694,119.25	26,054,063.92		140,748,183.17

28、未分配利润

项目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
调整前上年期末未分配利润	898,908,050.31	681,744,069.54	488,020,310.55
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	898,908,050.31	681,744,069.54	488,020,310.55
加：净利润	254,443,704.73	242,056,366.84	214,936,762.05
减：提取盈余公积	26,054,063.92	24,892,386.07	21,213,003.06
提取企业发展基金			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			

项目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
期末未分配利润	1,127,297,691.12	898,908,050.31	681,744,069.54

29、营业总收入及成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
营业收入	303,823,713.53	321,827,607.94	283,595,206.21
其中：租金收入	9,708,395.98	7,568,326.43	24,878,542.65
项目转让收入	234,756,400.00	263,490,853.1	202,450,000.00
工程结算收入（自来水公司）	7,170,650.55	2,054,946.82	-
场馆收入（体育）	5,361,885.69	320,539.17	-
零售收入（体育）	595,527.75	371,158.00	-
七天酒店收入	275,102.20		
供水收入	39,627,758.36	37,167,765.46	36,425,773.05
通行费收入	6,327,993.00	6,498,867.79	17,058,210.00
其他	-	4,355,151.17	2,782,680.51
营业成本	235,900,146.98	121,319,085.37	130,487,587.90
其中：租赁成本	1,051,556.07	467,364.26	15,360,834.47
项目转让成本	200,284,000.00	93,047,747.6	90,062,522.15
工程项目成本	4,855,822.79	1,455,057.13	-
场馆经营成本	2,625,896.38	149,045.40	-
零售成本	245,358.80	53,670.84	-
七天酒店营业成本	275,167.43		
供水成本	26,562,345.51	24,827,262.68	22,304,086.48
通行费收入成本		258,332.60	2,395,943.48
其他	-	1,060,604.86	364,201.32

30、营业税金及附加

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
营业税	2,169,270.93	7,772,133.77	7,109,172.82
城建税	315,878.13	678,589.68	650,929.12
教育费附加	166,531.13	487,821.79	286,999.72
其他	2,022.40	726,771.72	5,627.25
合计	2,653,702.59	9,665,316.96	8,052,728.91

31、管理费用

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
工资	11,553,562.66	8,478,936.97	7,203,478.91
办公费	686,945.94	503,255.30	685,601.51
邮电费	158,755.53	135,539.62	150,586.25
租赁费	27,676.00	-	-
水电费	191,844.81	34,388.68	-
汽车费	414,994.41	386,034.44	241,457.70
招待费	1,189,442.40	1,026,962.30	936,377.20
差旅费	489,749.66	498,183.74	629,227.46
市内交通费	22.00	424.00	44,615.00
福利费	1,445,523.19	1,097,608.85	930,813.10
折旧费	5,003,671.90	3,443,380.73	2,608,994.99
工会经费	272,533.66	189,273.27	174,278.05
劳动保险费	4,172,971.90	2,293,342.17	2,378,847.01
财产保险费	133,272.37	19,207.84	11,707.84
教育培训费	584,757.05	737,892.00	735,019.00
低值易耗品摊销	312,653.80	524,337.54	183,178.99
装修费摊销	355,995.97	13,736.00	
无形资产摊销	3,815,654.51	3,972,807.72	4,862,074.18
印花税	65,206.50	16,070.70	287,295.50
车船使用税	740.00	120.00	120.00
房产税及其他费用性税金	403,504.32	188,860.89	87,281.47
聘请中介机构费	595,794.90	269,400.00	168,000.00
住房公积金	1,314,721.30	955,546.60	897,086.00
修理费	106,396.50	99,575.44	157,202.68
招商费用	363,981.97	425,959.64	675,972.38
其他	3,337,662.02	4,848,786.02	3,519,878.82
合计	36,998,035.27	30,159,630.46	27,569,094.04

32、财务费用

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
利息支出	2,800,120.03	1,794,164.28	2,965,916.98
减：利息收入	4,701,690.43	1,087,944.87	529,610.44
银行手续费	1,299,931.21	1,223,377.38	21,899.83

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
合计	-601,639.19	1,929,596.79	2,458,206.37

33、资产减值损失

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
坏账损失	-4,308.64	605,737.59	613,785.91
合计	-4,308.64	605,737.59	613,785.91

34、投资收益

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
股权投资收益	113,411,444.18	338,459.73	
理财产品投资收益	1,386.23	3,448.78	924.15
合计	113,412,830.41	341,908.51	924.15

35、营业外收入

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
补贴收入	121,716,408.60	85,731,941.00	100,747,799.00
罚款收入	635,811.59		
接受捐赠收入	10,000.00	18,680.00	
其他	1,400,432.63	539,218.51	1,192,889.18
合计	123,762,652.82	86,289,839.51	101,940,688.18

36 营业外支出

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
罚款支出	56,780.00	-	
赞助支出	43,619.00	44,359.63	
其他	125,763.96	115,165.55	821,838.59
合计	226,162.96	159,525.18	821,838.59

37、所得税费用

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
当期税费用	8,521,147.71	533,329.90	547,711.41
递延所得税	7,715.20	-144,686.92	-458,318.86
合计	8,528,862.91	388,642.98	89,392.55

38、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

现金流量补充资料	2012 年	2011 年	2010 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	254,443,704.73	242,058,533.90	214,936,762.05
加：资产减值准备	-4,308.64	605,737.59	613,785.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,783,084.39	9,294,223.72	4,196,987.32
无形资产摊销	3,754,314.54	3,992,690.57	6,340,624.21
长期待摊费用摊销	1,898,119.12	1,796,573.13	24,252.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	3,013.02		
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用	2,800,120.03	1,794,164.28	2,965,916.98
投资损失	-113,412,830.41	-341,908.51	-924.15
递延所得税资产减少	7,715.20	-144,686.92	-458,318.86
递延所得税负债增加			
存货的减少	-1,090,462,370.82	-4,822,149,414.36	-5,017,515,485.39
经营性应收项目的减少	-1,016,229,416.04	170,111,847.22	-719,995,822.86
经营性应付项目的增加	2,875,715,204.84	4,759,734,869.40	2,423,083,868.59
其他			
经营活动产生的现金流量净额	929,296,349.96	366,752,630.02	-3,085,808,354.14
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	2,288,540,586.40	3,316,301,264.10	3,683,813,530.35
减：现金的期初余额	3,316,301,264.10	3,683,813,530.35	3,540,989,733.15
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	-1,027,760,677.70	-367,512,266.25	142,823,797.20

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
一、现金	2,288,540,586.40	3,316,301,264.10	3,683,813,530.35
其中：库存现金	114,346.39	254,098.63	351,611.42
可随时用于支付的银行存款	2,286,211,332.38	2,983,037,515.16	3,680,028,870.19

项目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
可随时用于支付的其他货币资金	2,214,907.63	333,009,650.31	3,433,048.74
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	2,288,540,586.40	3,316,301,264.10	3,683,813,530.35

说明：截止 2012 年 12 月 31 日其他货币资金中的 4,124,899.15 为科威特贷款专户，该专户由钦州市财政局管理，该货币资金的使用受到限制。故该项未包含在上述现金余额中。

(3) 收到其他与经营活动有关现金

项 目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
利息收入	4,701,690.43	1,087,944.87	529,610.44
补贴收入	121,716,408.60	85,731,941.00	100,747,799.00
往来款	2,591,915,537.69	4,916,054,186.34	1,459,535,145.86
合 计	2,718,333,636.72	5,002,874,072.21	1,560,812,555.30

(4) 支付其他与经营活动有关现金

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
保证金		8,920,000.00	19,470,000.00
往来款	462,324,732.84	3,336,811,518.72	4,830,639,561.64
其他支出	17,921,666.19	15,436,718.76	12,952,023.80
合 计	480,246,399.03	3,361,168,237.48	4,863,061,585.44

(5) 支付其他与投资活动有关现金

说明：因临海公司 2010 年度和 2011 年度纳入合并范围，2012 年度未纳入合并范围，2012 年年初现金及现金等价物余额中包含临海公司的现金，在编制 2012 年合并现金流量表时，将临海公司 2012 年期初现金及现金等价物余额 2,232,982,148.26 计入支付其他与投资活动有关现金中。

九、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	投入资本	占实收资本比例(%)
钦州市国有资产管理委员会	母公司最终控制方	23.5 亿	100.00%

2、本企业的子公司情况

(1) 报告期子公司的基本情况

公司名称	与本公司的关系
钦州市城市建设投资发展有限公司	全资子公司
广西钦州市河东工业园区开发有限公司	全资子公司
钦州市开投资产经营有限公司	全资子公司
钦州市开投水务有限公司	全资子公司
钦州恒远交通投资有限公司	全资子公司
钦州市自来水公司	全资子公司
钦州市开投房地产开发有限公司	全资子公司
钦州市体育中心发展有限公司	全资子公司
钦州市创业城市开发有限公司	全资子公司
钦州金谷投资有限公司	控股子公司
钦州市弘大监理有限公司	全资子公司

说明：钦州市开发投资集团有限公司原持有广西临海工业投资有限公司(以下简称临海公司)100%股权,2012年12月25日,钦州港经济开发区国有资产经营管理中心向临海公司增资,临海公司注册资本变更为16,168万元,其中钦州港经济技术开发区国有资产经营管理中心持有本公司股份50%,钦州市开发投资集团有限公司持有50%。因持股比例下降,钦州市开发投资集团有限公司对临海公司由100%控股变为对临海公司具有重大影响。

3、关联交易

1、租赁(出租人)

关联方名称	2012年度		2011年度		2010年度	
	金额	定价政策	金额	定价政策	金额	定价政策
钦州市体育发展有限公司	278,660.00	市场价				
合计	278,660.00					

1、租赁(承租人)

关联方名称	2012年度		2011年度		2010年度	
	金额	定价政策	金额	定价政策	金额	定价政策
钦州市创业城市开发有限公司	278,660.00	市场价				
合计	278,660.00					

4、关联方往来余额

关联方名称	科目名称	2012.12.31		款项性质
		金额	比例(%)	
广西临海工业投资有限责任公司	其他应收款	1,532,926,631.51	60.71	往来款

九、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	2012.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按个别认定法计提坏账准备的应收账款	5,408,751,927.91	94.46		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	316,947,527.65	5.54	1,584,737.64	100.00
组合小计	316,947,527.65	5.54	1,584,737.64	100.00
合计	5,725,699,455.56	100.00	1,584,737.64	100.00

续

种类	2011.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按个别认定法计提坏账准备的应收账款	4,540,599,651.49	93.11		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	335,963,476.00	6.89	1,679,817.38	100.00
组合小计	335,963,476.00	6.89	1,679,817.38	100.00
合计	4,876,563,127.49	100.00	1,679,817.38	100.00

续

种类	2010.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按个别认定法计提坏账准备的应收账款	2,962,421,789.31	93.15		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	217,943,142.55	6.85	1,089,715.71	100.00
组合小计	217,943,142.55	6.85	1,089,715.71	100.00

种类	2010.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	3,180,364,931.86	100.00	1,089,715.71	100.00

(2) 其他应收款按账龄列示:

账龄	2012.12.31		2011.12.31		2010.12.31	
	金额	占组合比例%	金额	占组合比例%	金额	占组合比例%
1年以内	196,716,407.83	62.07	218,125,976.85	64.93%	147,313,776.78	67.59
1-2年	56,841,614.28	17.93	50,644,803.95	15.07%	27,040,737.25	12.41
2-3年	38,242,644.02	12.07	50,144,238.85	14.93%	38,342,205.51	17.59
3年以上	25,146,861.52	7.93	17,048,456.35	5.07%	5,246,423.01	2.41
合计	316,947,527.65	100.00	335,963,476.00	100.00%	217,943,142.55	100.00

(3) 2012年年末其他应收款前5名单位列示如下:

客户名称	2012.12.31	占比%	款项性质
广西临海工业投资有限责任公司	1,532,926,631.51	26.77	往来款
钦州市城市建设投资发展有限公司	1,525,408,831.05	26.64	往来款
钦州市犀牛脚盐场	1,084,533,082.39	18.94	往来款
钦州市财政局	508,843,293.04	8.89	往来款
广西钦州市河东工业园区开发有限公司	413,917,012.20	7.23	往来款
合计	5,065,628,850.19	88.47	

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类:

项 目	2010.12.31	2011 年增加	2011 年减少	2011.12.31
子公司投资	5,214,635,534.98	128,335,647.74		5,342,971,182.72
对合营企业投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资	5,000,000.00	84,840,000.00		89,840,000.00
小 计				
减: 长期投资减值准备				
合 计	5,219,635,534.98	213,175,647.74		5,432,811,182.72

续

项 目	2011.12.31	2012 年增加	2012 年减少	2012.12.31
子公司投资	5,342,971,182.72	199,540,103.82	2,438,939,024.70	3,103,572,261.84
对合营企业投资				

项 目	2011.12.31	2012 年增加	2012 年减少	2012.12.31
对联营企业投资				
对其他企业投资	89,840,000.00	4,640,836,628.13		4,730,676,628.13
小 计				
减：长期投资减值准备				
合 计	5,432,811,182.72	4,840,376,731.95	2,438,939,024.70	7,834,248,889.97

(2) 长期股权投资明细：

被投资单位	核算方法	2010.12.31	增减变动	2011.12.31
合计	—	5,219,635,534.98	213,175,647.74	5,432,811,182.72
广西临海工业投资有限责任公司	成本法	437,041,421.27		437,041,421.27
钦州市城市建设投资发展有限公司	成本法	593,077,206.30		593,077,206.30
广西钦州市河东工业园区开发有限公司	成本法	95,547,716.88		95,547,716.88
钦州市开投资产经营有限公司	成本法	3,349,348,475.28	-	3,349,348,475.28
钦州市开投水务有限公司	成本法	20,000,000.00	-	20,000,000.00
钦州恒远交通投资有限公司	成本法	719,620,715.25	-	719,620,715.25
钦州市自来水公司	成本法	-	48,335,647.74	48,335,647.74
钦州市开投房地产开发有限公司	成本法	-	30,000,000.00	30,000,000.00
钦州市体育中心发展有限公司	成本法	-	50,000,000.00	50,000,000.00
广西沿海铁路股份有限公司	成本法	-	84,840,000.00	84,840,000.00
广西桂威投资股份公司	成本法	2,000,000.00	-	2,000,000.00
广西北部湾产权交易所股份公司	成本法	3,000,000.00	-	3,000,000.00

续

被投资单位	本年现金红利	减值准备	本年计提减值准备	在被投资单位持股比例 (%)
合计	321,495.73			-
广西临海工业投资有限责任公司				51.00
钦州市城市建设投资发展有限公司				100.00
广西钦州市河东工业园区开发有限公司				100.00
钦州市开投资产经营有限公司				100.00
钦州市开投水务有限公司				100.00
钦州恒远交通投资有限公司				100.00
钦州市自来水公司				100.00
钦州市开投房地产开发有限公司				100.00
钦州市体育中心发展有限公司				100.00
广西沿海铁路股份有限公司	121,495.73			2.85
广西桂威投资股份公司				10.00
广西北部湾产权交易所股份公司	200,000.00			10.00

续

被投资单位	核算方法	2012 年年初	增减变动	2012 年末
合计	—	5,432,811,182.72	2,401,437,707.25	7,834,248,889.97
广西临海工业投资有限责任公司	权益法	437,041,421.27	2,001,897,603.43	2,438,939,024.70
钦州市城市建设投资发展有限公司	成本法	593,077,206.30	-	593,077,206.30
广西钦州市河东工业园区开发有限公司	成本法	95,547,716.88	-	95,547,716.88
钦州市开投资产经营有限公司	成本法	3,349,348,475.28	-	3,349,348,475.28
广西桂威投资股份公司	成本法	2,000,000.00	-	2,000,000.00
广西北部湾产权交易所股份公司	成本法	3,000,000.00	-	3,000,000.00
钦州市开投水务有限公司	成本法	20,000,000.00	-	20,000,000.00
钦州恒远交通投资有限公司	成本法	719,620,715.25	-	719,620,715.25
钦州市自来水公司	成本法	48,335,647.74	-	48,335,647.74
钦州市开投房地产开发有限公司	成本法	30,000,000.00	-	30,000,000.00
钦州市体育中心发展有限公司	成本法	50,000,000.00	-	50,000,000.00
广西沿海铁路股份有限公司	成本法	84,840,000.00	-	84,840,000.00
钦州市创业城市开发有限公司	成本法	-	50,000,000.00	50,000,000.00
钦州金谷投资有限公司	成本法	-	144,540,103.82	144,540,103.82
钦州市弘大监理有限公司	成本法	-	5,000,000.00	5,000,000.00
国开厚德（北京）投资基金有限公司	成本法	-	50,000,000.00	50,000,000.00
国开思远（北京）投资基金有限公司	成本法	-	150,000,000.00	150,000,000.00

续

被投资单位	本年现金红利	减值准备	本年计提减值准备	在被投资单位持股比例（%）
合计	362,319.48			-
广西临海工业投资有限责任公司				50.00
钦州市城市建设投资发展有限公司				100.00
广西钦州市河东工业园区开发有限公司				100.00
钦州市开投资产经营有限公司				100.00
广西桂威投资股份公司				10.00
广西北部湾产权交易所股份公司				100.00
钦州市开投水务有限公司				100.00
钦州恒远交通投资有限公司				100.00
钦州市自来水公司				100.00
钦州市开投房地产开发有限公司				100.00
钦州市体育中心发展有限公司				100.00
广西沿海铁路股份有限公司	362,319.48			2.85
钦州市创业城市开发有限公司				100.00
钦州金谷投资有限公司				51.00
钦州市弘大监理有限公司				100.00
国开厚德（北京）投资基金有限公司				10.00

被投资单位	本年现金红利	减值准备	本年计提减值准备	在被投资单位持股比例(%)
国开思远(北京)投资基金有限公司				10.00

3、未分配利润

项目	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
调整前上年期末未分配利润	738,301,418.03	530,172,081.05	372,398,679.74
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	738,301,418.03	530,172,081.05	372,398,679.74
加: 净利润	258,028,441.41	231,254,818.87	175,303,779.23
减: 提取法定盈余公积	25,802,844.14	23,125,481.89	17,530,377.92
提取任意盈余公积			
提取企业发展基金			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	970,527,015.30	738,301,418.03	530,172,081.05

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
营业收入	234,756,900.00	226,621,672.00	202,450,000.00
其中: 租金收入	500.00		
项目转让收入	234,756,400.00		
通行费收入			
土地转让收入		226,621,672.00	202,450,000.00
营业成本	200,284,000.00	59,072,882.47	90,062,522.15
其中: 项目转让成本	200,284,000.00		
土地转让成本		59,072,882.47	90,062,522.15

十一、或有事项的说明

截止 2012 年 12 月 31 日, 本公司无应披露的或有事项。

十二、承诺事项

截止 2012 年 12 月 31 日, 本公司无应披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项的非调整事项

本公司无应披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

十四、其他重要事项

本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十五、财务报告的批准

本财务报告已于2013年4月7日经公司董事会批准。



企业法人营业执照

(副本)

(4-2)

注册号

110000005863199

名称
住所
法定代表人姓名
注册资本
实收资本
公司类型
经营范围

中审亚太会计师事务所有限公司

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦22-23层

杨池生

1900万元

1900万元

有限责任公司(自然人投资或控股)

许可经营项目: 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, 出具有关的报告; 证券、期货相关业务; 法律、行政法规规定的其他审计业务; 会计咨询、会计服务; 资产评估。
一般经营项目: 无

成立日期

1993年03月02日

营业期限

自 1993年03月02日至 长期

请于每年 3 月 1 日至 6 月 30 日向登记机关申报年检

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本, 正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化, 应当向公司登记机关申请变更登记, 换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日, 应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后, 不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记, 应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的, 应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废, 申请补领。

年度检验情况

2011年度 2012.3.21	2012年度 2013.4.2		
---------------------	--------------------	--	--



中华人民共和国国家工商行政管理总局制

证书序号: NO.006023

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》。



会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名 称: 中审亚太会计师事务所有限公司

主任会计师: 杨池生

办 公 场 所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦22-23层

组 织 形 式: 有限责任

会计师事务所编号: 11G00210

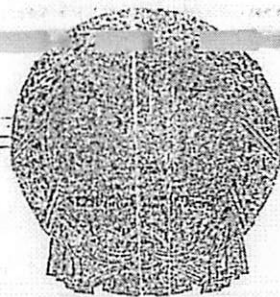
注册资本(出资额): 1900 万元

批准设立文号: 京财协[2003]207号

批准设立日期: 2003年02月08日



发证机关 北京市财政局
二〇〇三年四月八日
中华人民共和国财政部制



证书序号: 000040

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有限公司 执行证券、期货相关业务。



证书号: 22

发证时间:



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

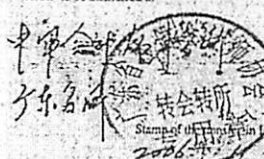


Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2006年11月2日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2006年11月6日

10

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

中审会计师事务所有限公司



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年8月26日

11



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: 110001630102
No. of Certificate

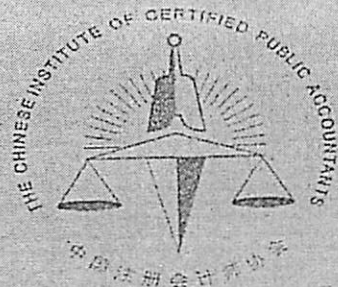
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized to issue of CPAs

发证日期: 二〇一〇年六月二十日
Date of Issuance

2011年4月30日换发



姓名: 刘连皂
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1970-12-18
Date of birth
中审会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 132325701218521
Identity card No.



姓 名 卢茂松

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1984-01-30

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

立信大华会计师事务所有限公司
珠海分所
450111198401303331



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of certificate

110001610195

批准注册办法:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance

二〇〇〇年六月十二日

