



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(SPECIAL GENENERAL PARTNERSHIP)

南充市嘉陵发展投资有限公司

2014-2016 年度

财务报表审计



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址: 武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编: 430077
电话: 027 86791215 传真: 027 85424329



审计报告

众环审字(2017)1160128 号

南充市嘉陵发展投资有限公司全体股东:

我们审计了后附的南充市嘉陵发展投资有限公司(以下简称:嘉陵投资公司)财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2016 年度、2015 年度、2014 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是嘉陵投资公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为,嘉陵投资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,公允反映了嘉陵投资公司 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度、2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 罗跃龙

中国注册会计师: 张逸

二〇一七年六月二十四日



合并资产负债表(资产)

编制单位：南充市嘉陵发展投资有限公司

会合01表
单位：人民币元

资 产	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	(八) .1	265,494,044.08	42,073,526.00	101,992,197.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(八) .2	562,661,853.88	783,078,107.63	511,488,234.77
预付款项				
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(八) .3	221,826,031.04	82,652,300.00	54,380,300.00
买入返售金融资产				
存货	(八) .4	2,983,678,662.24	2,840,094,113.68	2,636,625,635.70
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		4,033,660,591.24	3,747,898,047.31	3,304,486,367.77
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	(八) .5	502,900,000.00		
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(八) .6	266,582.51	189,895.64	271,527.72
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(八) .7	100,247.50		
递延所得税资产	(八) .8	750,000.00	375,000.00	5,250.00
其他非流动资产				
非流动资产合计		504,016,830.01	564,895.64	276,777.72
资产总计		4,537,677,421.25	3,748,462,942.95	3,304,763,145.49

法定代表人：

罗成

主管会计工作负责人：

王德印

会计机构负责人：

杨文印

合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位:南充市嘉陵发展投资有限公司

会合01表
单位:人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(八) .9	151,741.30	255,013,106.56	384,778,411.94
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	(八) .10			
应交税费	(八) .11	34,118,367.12	87,306,306.09	56,856,239.38
应付利息	(八) .12	32,431,666.67		
应付股利				
其他应付款	(八) .13	368,035,773.55	2,471,927.60	187,265.60
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	(八) .14	398,702,100.00	220,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计		833,439,648.64	564,791,340.25	441,821,916.92
非流动负债:				
长期借款	(八) .14	630,000,000.00	414,000,000.00	330,000,000.00
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		630,000,000.00	414,000,000.00	330,000,000.00
负债合计		1,463,439,648.64	978,791,340.25	771,821,916.92
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)	(八) .15	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	(八) .16	2,482,978,175.06	2,282,088,707.00	2,135,599,283.00
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(八) .17	34,653,853.32	28,758,289.57	19,734,194.56
一般风险准备				
未分配利润	(八) .18	356,605,744.23	258,824,606.13	177,607,751.01
归属于母公司所有者权益合计		3,074,237,772.61	2,769,671,602.70	2,532,941,228.57
少数股东权益				
所有者权益(或股东权益)合计		3,074,237,772.61	2,769,671,602.70	2,532,941,228.57
负债和所有者权益(或股东权益)总计		4,537,677,421.25	3,748,462,942.95	3,304,763,145.49

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表



编制单位：南充市嘉陵发展投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业总收入		623,212,374.83	597,137,336.37	622,680,175.95
其中：营业收入	(八) .19	623,212,374.83	597,137,336.37	622,680,175.95
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		574,411,452.32	476,816,069.53	522,311,909.21
其中：营业成本	(八) .19	534,770,272.52	475,125,149.06	518,900,146.63
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) .20	2,243,994.27		3,330,113.48
销售费用				
管理费用	(八) .21	2,444,832.06	656,787.08	442,847.71
财务费用	(八) .22	33,452,353.47	-444,866.61	-370,198.61
资产减值损失	(八) .23	1,500,000.00	1,479,000.00	9,000.00
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
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）		48,800,922.51	120,321,266.84	100,368,266.74
加：营业外收入	(八) .24	67,760,200.00		40,000,000.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	(八) .25	85,000.00		
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,476,122.51	120,321,266.84	140,368,266.74
减：所得税费用	(八) .26	12,799,420.66	30,080,316.71	25,092,066.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,676,701.85	90,240,950.13	115,276,200.05
归属于母公司所有者的净利润		103,676,701.85	90,240,950.13	115,276,200.05
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		103,676,701.85	90,240,950.13	115,276,200.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		103,676,701.85	90,240,950.13	115,276,200.05
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

罗成

印德

博杨
印文



合并现金流量表



编制单位：南充市嘉陵发展投资有限公司

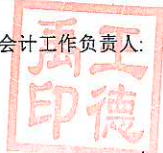
单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度	2014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		417,305,143.00	113,596,384.99	34,004,316.42
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(八) 27	309,781,195.76	447,229.26	57,312,371.51
经营活动现金流入小计		727,086,338.76	114,043,614.25	91,316,687.93
购买商品、接受劳务支付的现金		284,329,640.62	386,315,652.13	168,617,022.23
支付给职工以及为职工支付的现金		720,249.52	51,146.00	84,860.00
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金	(八) 28	144,233,478.77	27,992,709.65	317,877.94
经营活动现金流出小计		429,283,368.91	414,359,507.78	169,019,760.17
经营活动产生的现金流量净额		297,802,969.85	-300,315,893.53	-77,703,072.24
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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	(八) 29	16,186,453.51		
投资活动现金流入小计		16,186,453.51		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		266,747.50		24,220.00
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金	(八) 30	502,900,000.00		
投资活动现金流出小计		503,166,747.50		24,220.00
投资活动产生的现金流量净额		-486,980,293.99		-24,220.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		640,000,000.00	320,000,000.00	220,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(八) 31	38,010,000.00		
筹资活动现金流入小计		678,010,000.00	320,000,000.00	220,000,000.00
偿还债务支付的现金		245,297,900.00	16,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,114,257.78	63,602,777.77	18,092,677.78
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		265,412,157.78	79,602,777.77	58,092,677.78
筹资活动产生的现金流量净额		412,597,842.22	240,397,222.23	161,907,322.22
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		223,420,518.08	-59,918,671.30	84,180,029.98
加：期初现金及现金等价物余额		42,073,526.00	101,992,197.30	17,812,167.32
六、期末现金及现金等价物余额		265,494,044.08	42,073,526.00	101,992,197.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：南充市嘉陵发展投资有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2016年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他	小计									
一、上年年末余额	200,000,000.00					2,282,088,707.00				28,758,289.57		258,824,606.13		2,769,671,602.70
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	200,000,000.00					2,282,088,707.00				28,758,289.57		258,824,606.13		2,769,671,602.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						200,889,468.06				5,895,563.75		97,781,138.10		304,566,169.91
（一）综合收益总额												103,676,701.85		103,676,701.85
（二）所有者投入和减少资本						200,889,468.06								200,889,468.06
1.所有者投入普通股						200,889,468.06								200,889,468.06
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配										5,895,563.75		-5,895,563.75		
1.提取盈余公积										5,895,563.75		-5,895,563.75		
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增资本（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.未分配利润转增资本（或股本）														
5.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														
6.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	200,000,000.00					2,482,978,175.06				34,653,853.32		356,605,744.23		3,074,237,772.61

法定代表人：

罗成

主管会计工作负责人：

王德印

会计机构负责人：

杨文印

已审会计报表
（特殊普通合伙）
中审众环会计师事务所

合并所有者权益变动表

编制单位：南充市嘉陵发展投资有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2015年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他	小计									
一、上年年末余额	200,000,000.00					2,135,599,283.00				19,734,194.56		177,607,751.01		2,532,941,228.57
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、本年年年初余额	200,000,000.00					2,135,599,283.00				19,734,194.56		177,607,751.01		2,532,941,228.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						146,489,424.00				9,024,095.01		81,216,855.12		236,730,374.13
（一）综合收益总额												90,240,950.13		90,240,950.13
（二）所有者投入和减少资本						146,489,424.00								146,489,424.00
1.所有者投入普通股						146,489,424.00								
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										9,024,095.01		-9,024,095.01		
1.提取盈余公积										9,024,095.01		-9,024,095.01		
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增资本(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.未分配利润转增资本（或股本）														
5.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														
6.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	200,000,000.00					2,282,088,707.00				28,758,289.57		258,824,606.13		2,769,671,602.70

法定代表人：

罗成

主管会计工作负责人：

王德印

会计机构负责人：

杨文博

已审会计报表
（特殊普通合伙会计师事务所）



合并所有者权益变动表

编制单位：南充市嘉陵发展投资有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2014年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他	小计									
一、上年年末余额	200,000,000.00					2,135,599,283.00				8,206,574.55		73,859,170.97		2,417,665,028.52
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	200,000,000.00					2,135,599,283.00				8,206,574.55		73,859,170.97		2,417,665,028.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										11,527,620.01		103,748,580.04		115,276,200.05
（一）综合收益总额												115,276,200.05		115,276,200.05
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配										11,527,620.01		-11,527,620.01		
1.提取盈余公积										11,527,620.01		-11,527,620.01		
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增资本（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.未分配利润转增资本（或股本）														
5.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														
6.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	200,000,000.00					2,135,599,283.00				19,734,194.56		177,607,751.01		2,532,941,228.57

法定代表人：

罗成

主管会计工作负责人：

王德禹印

会计机构负责人：

杨文印

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

母公司资产负债表(资产)

编制单位: 南充市嘉陵发展投资有限公司

会企01表
单位: 人民币元

资 产	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:				
货币资金		7,515,075.87	42,073,526.00	101,992,197.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	(十三) .1	521,394,859.68	783,078,107.63	511,488,234.77
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(十三) .2	164,159,700.00	82,652,300.00	54,380,300.00
存货		2,579,225,584.94	2,840,094,113.68	2,636,625,635.70
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		3,272,295,220.49	3,747,898,047.31	3,304,486,367.77
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十三) .3	200,889,468.06		
投资性房地产				
固定资产		108,263.60	189,895.64	271,527.72
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		750,000.00	375,000.00	5,250.00
其他非流动资产				
非流动资产合计		201,747,731.66	564,895.64	276,777.72
资产总计		3,474,042,952.15	3,748,462,942.95	3,304,763,145.49

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表(负债及股东权益)



编制单位: 南充市嘉陵发展投资有限公司

会企01表
单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
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				
应付票据				
应付账款		151,741.30	255,013,106.56	384,778,411.94
预收款项				
应付职工薪酬				
应交税费		14,604,658.28	87,306,306.09	56,856,239.38
应付利息		32,431,666.67		
应付股利				
其他应付款		8,636,077.60	2,471,927.60	187,265.60
一年内到期的非流动负债		290,000,000.00	220,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计		345,824,143.85	564,791,340.25	441,821,916.92
非流动负债:				
长期借款		98,702,100.00	414,000,000.00	330,000,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		98,702,100.00	414,000,000.00	330,000,000.00
负债合计		444,526,243.85	978,791,340.25	771,821,916.92
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)		200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		2,482,978,175.06	2,282,088,707.00	2,135,599,283.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		34,653,853.32	28,758,289.57	19,734,194.56
一般风险准备				
未分配利润		311,884,679.92	258,824,606.13	177,607,751.01
所有者权益(或股东权益)合计		3,029,516,708.30	2,769,671,602.70	2,532,941,228.57
负债和所有者权益(或股东权益)总计		3,474,042,952.15	3,748,462,942.95	3,304,763,145.49

法定代表人:

罗成

主管会计工作负责人:

王德印

会计机构负责人:

杨文印

母 公 司 利 润 表

编制单位：南充市嘉陵发展投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业收入	(十三).4	334,656,124.10	597,137,336.37	622,680,175.95
减：营业成本	(十三).4	287,246,506.52	475,125,149.06	518,900,146.63
营业税金及附加		1,204,762.05		3,330,113.48
销售费用				
管理费用		430,283.60	656,787.08	442,847.71
财务费用		32,333,721.88	-444,866.61	-370,198.61
资产减值损失		1,500,000.00	1,479,000.00	9,000.00
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
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）		11,940,850.05	120,321,266.84	100,368,266.74
加：营业外收入		50,000,000.00		40,000,000.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,940,850.05	120,321,266.84	140,368,266.74
减：所得税费用		2,985,212.51	30,080,316.71	25092066.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,955,637.54	90,240,950.13	115,276,200.05
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		58,955,637.54	90,240,950.13	115,276,200.05
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

罗成

主管会计工作负责人：

王德印

会计机构负责人：

杨文印

母公司现金流量表

编制单位：南充市嘉陵发展投资有限公司



项目	附注	2016年度	2015年度	2014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		310,044,018.00	113,596,384.99	34,004,316.42
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		56,264,795.64	447,229.26	57,312,371.51
经营活动现金流入小计		366,308,813.64	114,043,614.25	91,316,687.93
购买商品、接受劳务支付的现金		51,116,608.52	386,315,652.13	168,617,022.23
支付给职工以及为职工支付的现金		21,050.00	51,146.00	84,860.00
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金		85,606,447.47	27,992,709.65	317,877.94
经营活动现金流出小计		136,744,105.99	414,359,507.78	169,019,760.17
经营活动产生的现金流量净额		229,564,707.65	-300,315,893.53	-77,703,072.24
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				24,220.00
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计				24,220.00
投资活动产生的现金流量净额				-24,220.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			320,000,000.00	
取得借款收到的现金				220,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			320,000,000.00	220,000,000.00
偿还债务支付的现金		245,297,900.00	16,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,825,257.78	63,602,777.77	18,092,677.78
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		264,123,157.78	79,602,777.77	58,092,677.78
筹资活动产生的现金流量净额		-264,123,157.78	240,397,222.23	161,907,322.22
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-34,558,450.13	-59,918,671.30	84,180,029.98
加：期初现金及现金等价物余额		42,073,526.00	101,992,197.30	17,812,167.32
六、期末现金及现金等价物余额		7,515,075.87	42,073,526.00	101,992,197.30

法定代表人：

罗成

主管会计工作负责人：

王德印

会计机构负责人：

杨文博

母公司所有者权益变动表

编制单位：南充市嘉陵发展投资有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2016年度												
	实收资本（或股本）	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	200,000,000.00					2,282,088,707.00				28,758,289.57		258,824,606.13	2,769,671,602.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	200,000,000.00					2,282,088,707.00				28,758,289.57		258,824,606.13	2,769,671,602.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						200,889,468.06				5,895,563.75		53,060,073.79	259,845,105.60
（一）综合收益总额												58,955,637.54	58,955,637.54
（二）所有者投入和减少资本						200,889,468.06							200,889,468.06
1.所有者投入普通股						200,889,468.06							200,889,468.06
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配										5,895,563.75		-5,895,563.75	
1.提取盈余公积										5,895,563.75		-5,895,563.75	
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增资本（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.未分配利润转增资本（或股本）													
5.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													
6.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	200,000,000.00					2,482,978,175.06				34,653,853.32		311,884,679.92	3,029,516,708.30

法定代表人：

罗成

主管会计工作负责人：

周印德

会计机构负责人：

印文

已审会计报表
（特殊普通合伙）
中审众环会计师事务所

母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位：南充市嘉陵发展投资有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	200,000,000.00					2,135,599,283.00				19,734,194.56		177,607,751.01	2,532,941,228.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	200,000,000.00					2,135,599,283.00				19,734,194.56		177,607,751.01	2,532,941,228.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						146,489,424.00				9,024,095.01		81,216,855.12	236,730,374.13
（一）综合收益总额												90,240,950.13	90,240,950.13
（二）所有者投入和减少资本						146,489,424.00							
1.所有者投入普通股						146,489,424.00							
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										9,024,095.01		-9,024,095.01	
1.提取盈余公积										9,024,095.01		-9,024,095.01	
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增资本（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.未分配利润转增资本（或股本）													
5.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													
6.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	200,000,000.00					2,282,088,707.00				28,758,289.57		258,824,606.13	2,769,671,602.70

法定代表人：

罗成

主管会计工作负责人：

王德印

会计机构负责人：

王德印

审计报告
（特殊普通合伙）
会计师事务所

所有者权益变动表

会企04表

单位名称：南充市嘉陵发展投资有限公司

单位：人民币元

项 目	2014年度												
	实收资本（或股本）	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	200,000,000.00					2,135,599,283.00				8,206,574.55		73,859,170.97	2,417,665,028.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	200,000,000.00					2,135,599,283.00				8,206,574.55		73,859,170.97	2,417,665,028.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										11,527,620.01		103,748,580.04	115,276,200.05
（一）综合收益总额												115,276,200.05	115,276,200.05
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配										11,527,620.01		-11,527,620.01	
1.提取盈余公积										11,527,620.01		-11,527,620.01	
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增资本（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.未分配利润转增资本（或股本）													
5.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													
6.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	200,000,000.00					2,135,599,283.00				19,734,194.56		177,607,751.01	2,532,941,228.57

法定代表人：

罗成

主管会计工作负责人：

印德

会计机构负责人：

印文

已审
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)
报告表

南充市嘉陵发展投资有限公司

2014-2016 年度财务报表附注

(一) 公司的基本情况

南充市嘉陵发展投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为南充市嘉园建设投资有限公司，系由南充市嘉陵区财政局于 2008 年 12 月 1 日出资组建，组建时注册资本为人民币 6,000.00 万元，实收资本为人民币 1,200.00 万元，股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本比例（%）
1	南充市嘉陵区财政局	6,000.00	1,200.00	20.00
合计		6,000.00	1,200.00	20.00

2009 年 12 月 17 日，根据南充市嘉陵区人民政府嘉府发[2009]79 号文件，公司股东由南充市嘉陵区财政局变更为南充市嘉陵区财政国库集中支付中心，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本比例（%）
1	南充市嘉陵区财政国库集中支付中心	6,000.00	1,200.00	20.00
合计		6,000.00	1,200.00	20.00

2009 年 12 月 17 日，公司二期注册资本 4,800.00 万元到位，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本比例（%）
1	南充市嘉陵区财政国库集中支付中心	6,000.00	6,000.00	100.00
合计		6,000.00	6,000.00	100.00

2009 年 12 月 29 日，公司增加注册资本 14,000.00 万元，变更后公司注册资本为 20,000.00 万元，其中：现金 6,000.00 万元，国有土地评估作价 14,000.00 万元，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本比例（%）
1	南充市嘉陵区财政国库集中支付中心	20,000.00	20,000.00	100.00
合计		20,000.00	20,000.00	100.00

2016 年 2 月 22 日，根据南充市嘉陵区财政国库集中支付中心关于南充市嘉园建设投资有限公司更名有关事宜的通知，同意将公司名称变更为南充市嘉陵发展投资有限公司。

2016 年 2 月 25 日，根据南充市嘉陵区人民政府文件嘉府发[2016]3 号，同意公司法定代表人由任吉良变更为罗成，同意公司股东由南充市嘉陵区财政国库集中支付中心变更为南充市嘉陵区人民政府。

公司现持有的营业执照统一社会信用代码为:91511300682369808K。

注册地址：嘉陵区嘉兴路 67 号。

法定代表人：罗成。

经营范围为：土地整治、开发；基础建设项目担保；国有闲置土地的收购、储备；城市基础设施和政府性投资项目建设及咨询服务；受政府委托管理国有资产及投资事宜；发行企业债券；房地产开发经营；旧城房屋拆迁安置、还房建设及招投标等等；销售：建筑材料、装饰材料。（以上项目涉及许可证凭资质许可证经营）。

本财务报告于 2016 年 6 月 24 日经公司董事会批准报出。

（二）本报告期合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计六家，详见本“附注（七）控股子公司及合营企业”。本报告期，1、2016 年 1 月 4 日，根据南充市嘉陵区国有资产管理中心文件《关于嘉陵区内部分国有股权无偿划转的决定》【南嘉国资（2016）03 号】，将南充市嘉陵工业建设投资有限公司、南充天乐谷旅游发展有限公司、南充市嘉陵交通建设投资有限公司、南充市嘉陵城市建设投资有限公司所有股权无偿划转至本公司名下，所有股权均已完成工商变更。2、本公司于 2016 年 3 月 22 日出资设立南充市嘉陵农业投资开发有限公司及南充市嘉陵水务投资经营有限公司，于 2016 年 3 月 22 日分别取得南充市嘉陵区工商和质量技术监督局核发的统一社会信用代码为 91511304MA62957FX7 及 91511304MA62957C5R 的《企业法人营业执照》，截至 2016 年 12 月 31 日，暂未实际出资，2016 年度纳入合并范围。

（三）财务报表的编制基础

本公司财务报表的编制以持续经营假设为基础。根据实际发生的交易和事项，执行财政部发布的企业会计准则（包括 2014 年颁布的新的和修订的企业会计准则）及相关规定（统称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除现金流量表按照收付实现制原则编制外，本公司按照权责发生制原则编制财务报表。

（四）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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方

在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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，按照原持有被购买方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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

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。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至报告期末的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东

损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

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

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公

司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利

得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；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；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B. 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。

C. 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。

D. 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

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

②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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B. 持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C. 贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D. 可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间

实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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金融资产的减值准备

A. 本公司在期末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，确认减值损失，计提减值准备。

B. 本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：发行方或债务人发生严重财务困难；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；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；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；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；债务人经营所处的技术、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；权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C. 金融资产减值损失的计量

a. 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b. 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融

资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的30%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；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；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。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B. 其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

7、应收款项和坏账核算方法

应收款项包括应收账款和其他应收款。公司采用备抵法核算坏账损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额大于等于 500.00 万元的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。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。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：政府单位及所属部门组合	应收政府部门及所属单位款项
组合 3：押金及保证金	应收押金及保证金

①组合中，账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00	50.00

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
4-5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②组合中，政府单位及所属部门组合采用其他方法计提坏账准备：

组合名称	方法说明
政府单位及所属部门组合	根据业务性质认定无信用风险，不计提坏账准备

③组合中，押金及保证金组合采用其他方法计提坏账准备：

组合名称	方法说明
押金及保证金	根据业务性质认定无信用风险，不计提坏账准备

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	对于单项金额不重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。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。

(4) 其他应收款项

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

8、存货的分类和计量

(1) 存货分为：本公司存货包括开发成本、存量土地、低值易耗品、原材料等。

(2) 取得时的计价方法：开发成本包括项目开工至完工所发生的与项目建设有关的直接费用和间接费用，包括前期报批费、征地费、拆迁费、工程费及符合资本化条件的借款费用等间接费用。存量土地根据政府批文及评估价值计价，其他存货取得时按实际成本计价。

(3) 发出的计价方法：低值易耗品按五五摊销法摊销，原材料发出采用月末一次加权平均法核算，开发成本、存量土地发出采用个别计价法核算。

(4) 存货的盘点制度：本公司存货采用永续盘存法。

(5) 存货跌价准备的确认标准、计提方法：期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，存货可变现净值低于成本时，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

9、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a、一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b、通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c、为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d、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，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 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。

B. 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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

10、 固定资产确认和计量

(1) 固定资产的标准为：公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值在 2,000 元以上的物品。

(2) 固定资产按实际成本计价。

(3) 固定资产折旧采用平均年限法计提。

(4) 固定资产分类、预计使用年限，预计残值率和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	年折旧率（%）	预计残值率（%）
运输工具	3-4	23.75-31.67	5
电子设备及其他	3-5	19.00-31.67	5

(5) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值中较低者，作为入账价值。

(6) 固定资产修理费用，直接计入当期费用。

(7) 可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(8) 融资租赁方式租入的固定资产发生的可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期

间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(9) 期末由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值，按单项资产可收回金额低于固定资产账面价值的差额，提取固定资产减值准备。

11、 在建工程核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

12、 借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

因购建固定资产借入专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生当期确认为费用。若辅助费用的金额较小，于发生当期确认为费用。

(2) 资本化期间的计算方法

A.开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

B.暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

C.停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在应予资本化的每一会计期间，利息的资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积。

(4) 土地一级开发、工程建设的借款费用

本公司承担南充市的土地一级开发、工程建设等投资，公司为进行上述项目建设所发生的借款利息列入所属项目的开发成本。

13、 无形资产核算方法

(1) 无形资产计价

A. 购入的无形资产按实际支付的全部价款计价。

B. 通过非货币交易换入的无形资产按换出非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费计价。

C. 投资者投入的无形资产，以投资各方确认的价值计价；首次发行股票接受投资者投入的无形资产，以无形资产在投资方的账面价值计价。

D. 通过债务重组取得的无形资产，以重组债权的账面价值计价。

E. 接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据但同类或类似无形资产存在活跃市场的，参照同类或类似无形资产的市场价格估计的金额加上应支付的相关税费入账计价；同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值计价。

F. 自行开发并依法申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，律师费等费用计价。

(2) 无形资产的摊销方法

无形资产的成本，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。

如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。

如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的，按不超过 10 年的期限摊销。

(3) 无形资产减值准备

A. 公司于期末对无形资产的账面价值进行检查。如果由于无形资产已被其他新技术等所代替，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；或无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复等原因导致其账面价值已超过可收回金额时，按无形资产的账面价值超过可收回金额的差额计提减值准备。

B. 无形资产减值准备按单项无形资产账面价值高于可收回金额的差额提取。

14、 长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用按实际支出入账，在规定的期限内分期平均摊销。固定资产大修理支出，在大修理间隔期内平均摊销；租入固定资产改良支出，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销；其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

15、 应付债券的核算方法

(1) 应付债券按照实际的发行价格总额作负债处理，债券发行价格总额与债券面值总额的差异，作为债券溢价或折价。

(2) 债券的溢价或折价在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

16、 长期资产减值

(1) 长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本

模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

①公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

②存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- A. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- B. 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- C. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- D. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- E. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- F. 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- G. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（2）有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

（3）因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

（4）、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

17、 职工薪酬

职工薪酬，是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

②本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

18、 收入确认原则

（1）销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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

本公司提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，且收到价款或取得收

取价款的证据时，确认收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款很可能流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认收入的实现。

（3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，公司按下列情况分别确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）收入的具体确认原则。

①土地整理及工程代建收入确认原则：根据南充市嘉陵区工业集中区管理委员会与公司签订委托建设及土地整理合同，公司完成项目的建设，由嘉陵区财政投资评审中心对项目予以结算审查，核定项目总成本，南充市嘉陵区工业集中区管理委员会予以批复回购后，确认收入实现。

19、 政府补助的确认和计量

本公司的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。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B. 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、 所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

21、 主要会计政策变更的说明

本公司执行财政部 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、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告，2014 年 1 月 6 日财政部修订和颁布的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》和《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》七项具体会计准则。本次会计政策变更，未涉及到需本公司对前期财务数据进行调整的事项。

22、 主要会计估计变更的说明

报告期内，本公司未发生主要会计估计变更。

(六) 税项

1、本公司的主要税种及税率如下：

税 项	计税基础	税率 (%)
增值税	商品销售收入、建筑业	3-17
营业税	服务收入	3-5
城市维护建设税	流转税	7
教育费附加	流转税	5
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收情况的说明

(1) 营业税

2016年5月1日以前的代建收入计提缴纳营业税。

(2) 增值税

土地整理收入、基础设施代建收入计提缴纳增值税。一般计税方法税率为11%；简易计税方法税率为3%。2016年5月1日之前的老项目，按简易计税方法计税。

(3) 企业所得税

根据财税[2011]70号《财政部、国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》的相关规定，城投类企业中属于财政性的补贴收入不作为应税收入，年末按剔除财政补贴收入后的利润基数计提企业所得税。

(七) 控股子公司及合营企业

1、控股子公司及合营企业

截至2016年12月31日，本公司控股子公司概况如下

控股子公司及合营企业名称	业务性质	持股比例 (%)	注册资本 (万元)	经营范围	子公司级次
南充市嘉陵城市建设投资有限公司	项目投资	100.00	30,000.00	城市建设项目投资、开发、担保；资产经营；土地收储；房地产开发及销售；销售：建筑材料。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。基础建设项目担保；国有闲置土地收购储备；承揽基础建设项目施工；工业建设投资及咨询；资产投资经营；资本运营；企业资产转让、租赁；土地整治、开发；水电气及网络安装；销售：环保机械设备、五金交电。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	一级子公司
南充市嘉陵工业建设投资有限公司	项目投资	100.00	20,000.00	同上	一级子公司

控股子公司及合营企业名称	业务性质	持股比例(%)	注册资本(万元)	经营范围	子公司级次
南充市嘉陵交通建设投资有限公司	货运与工程施工	100.00	10,000.00	货运港口、内河货物运输；货运代理；仓储服务；港口及航运设施工程、公路工程、隧道工程、桥梁工程、市政工程施工；建筑安装；公路、港口、航运票务代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	一级子公司
南充天乐谷旅游发展有限公司	旅游项目投资	100.00	10,000.00	旅游项目投资；旅游景区及配套设施开发、建设、经营；景区游览服务；旅游景区园林规划、设计、施工及相关配套服务；旅游商品开发、销售；建筑工程、市政工程、地基基础工程、钢结构工程、模板脚手架工程、古建筑工程，城市及道路照明工程，建筑劳务分包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	一级子公司
南充市嘉陵农业投资开发有限公司	农业项目	100.00	10,000.00	对农、林、牧、渔业投资开发及其产品加工、销售；农机具销售、维修；农业技术开发和技术转让。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	一级子公司
南充市嘉陵水务投资经营有限公司	水务项目	100.00	10,000.00	小型农田水利工程、供排水工程、水库工程、河道整治工程、河湖整治工程、水利水电工程、防洪抗旱应急工程的规划、勘察、设计、施工及生产经营管理；河道砂石勘察、规划及开采；水土保持工程的规划、勘察、设计、施工；水利、水电、防汛抗旱物资的生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	一级子公司

（八）合并财务报表主要项目注释

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	2016-12-31	2015-12-31
现金	85,678.02	13,989.12
银行存款	265,408,366.06	42,059,536.88
合 计	265,494,044.08	42,073,526.00

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类 别	2016-12-31				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合					
政府单位及所属部门组合	562,661,853.88	100.00			562,661,853.88
组合小计	562,661,853.88	100.00			562,661,853.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	562,661,853.88	100.00			562,661,853.88

续上表

类 别	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合					
政府单位及所属部门组合	783,078,107.63	100.00			783,078,107.63
组合小计	783,078,107.63	100.00			783,078,107.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	783,078,107.63	100.00			783,078,107.63

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日按欠款方归集的应收账款情况:

欠款单位名称	金额	占总余额的比例 (%)
嘉陵区财政局	562,661,853.88	100.00
合 计	562,661,853.88	100.00

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

类 别	2016-12-31				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	30,000,000.00	13.34	3,000,000.00	10.00	27,000,000.00
政府单位及所属部门组合	194,316,031.04	86.43			194,316,031.04
押金及保证金组合	510,000.00	0.23			510,000.00
组合小计	224,826,031.04	100.00	3,000,000.00	1.33	221,826,031.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	224,826,031.04	100.00	3,000,000.00	1.33	221,826,031.04

续上表

类 别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	30,000,000.00	35.65	1,500,000.00	5.00	28,500,000.00
政府单位及所属部门组合	53,942,300.00	64.10			53,942,300.00
押金及保证金组合	210,000.00	0.25			210,000.00
组合小计	84,152,300.00	100.00	1,500,000.00	1.78	82,652,300.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	84,152,300.00	100.00	1,500,000.00	1.78	82,652,300.00

(2) 采用账龄组合法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	2016-12-31			
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面净值
1年以内(含1年)				
1年至2年(含2年)	30,000,000.0	10.00	3,000,000.00	27,000,000.00
合 计	30,000,000.0	10.00	3,000,000.00	27,000,000.00

账龄分析(续)

账龄结构	2015-12-31			
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面净值
1年以内(含1年)	30,000,000.00	5.00	1,500,000.00	28,500,000.00
合 计	30,000,000.00	5.00	1,500,000.00	28,500,000.00

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，无应收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日按欠款方归集的其他应收款前五名情况：

欠款单位名称	欠款金额	占总余额的比例(%)	款项性质
南充市嘉陵区国有资产经营投资管理有限公司	130,000,000.00	57.82	往来款
嘉陵区国库集中支付暨会计核算中心	48,000,000.00	21.35	往来款
南充市嘉信建设投资有限公司	30,000,000.00	13.34	往来款
嘉陵区工业园区管委会	5,900,000.00	2.62	往来款
嘉陵区宏态农业专业合作社	1,000,000.00	0.44	借款
嘉陵薪茂果蔬专业合作社	1,000,000.00	0.44	借款
嘉陵区凤垭山冬菜专业合作社	1,000,000.00	0.44	借款
嘉陵区荣天柠檬专业合作社	1,000,000.00	0.44	借款
合 计	217,900,000.00	96.89	

4、存货

(1) 存货分类

类 别	2016-12-31			2015-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	599,344,815.24		599,344,815.24	630,843,766.68		630,843,766.68
存量土地	2,384,333,847.00		2,384,333,847.00	2,209,250,347.00		2,209,250,347.00
合 计	2,983,678,662.24		2,983,678,662.24	2,840,094,113.68		2,840,094,113.68

(2) 存货年末未发生减值迹象，未计提减值准备。

(3) 存货中土地资产抵押情况详见“(八)、13。”

5、长期应收款

(1) 长期应收款情况

类别	2016-12-31			2015-12-31			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
赵家湾项目服务款	502,900,000.00		502,900,000.00				
合 计	502,900,000.00		502,900,000.00				

截至 2016 年 12 月 31 日，长期应收款余额已用于借款质押。

6、固定资产

(1) 固定资产明细

项 目	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日	324,338.00	24,220.00	348,558.00
2. 本年增加金额		166,500.00	166,500.00
购置		166,500.00	166,500.00
在建工程转入			
企业合并增加			
股东投入			
融资租入			
其他转入			
3. 本年减少金额			
处置或报废			
融资租出			
其他转出			
4. 2016 年 12 月 31 日	324,338.00	190,720.00	515,058.00
二. 累计折旧			
1. 2015 年 12 月 31 日	154,060.56	4,601.80	158,662.36
2. 本年增加金额	77,030.28	12,782.85	89,813.13
计提	77,030.28	12,782.85	89,813.13
企业合并增加			
其他转入			
3. 本年减少金额			
处置或报废			
融资租出			
其他转出			
4. 2016 年 12 月 31 日	231,090.84	17,384.65	248,475.49
三. 减值准备			
1. 2015 年 12 月 31 日			
2. 本年增加金额			
计提			
企业合并增加			
其他转入			
3. 本年减少金额			
处置或报废			
融资租出			
其他转出			
4. 2016 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2016 年 12 月 31 日	93,247.16	173,335.35	266,582.51
2. 2015 年 12 月 31 日	170,277.44	19,618.20	189,895.64

(2) 报告期内固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，固定资产无用于抵押的情况。

7、长期待摊费用

项目	2015-12-31	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2016-12-31
办公楼装修费用		100,247.50			100,247.50
合 计		100,247.50			100,247.50

8、递延所得税资产

(1) 已确认递延所得税资产

项目	2016-12-31		2015-12-31	
	暂时性差异额	递延所得税资产金额	暂时性差异额	递延所得税资产金额
递延所得税资产		750,000.00		375,000.00
资产减值准备	3,000,000.00		1,500,000.00	
合 计	3,000,000.00	750,000.00	1,500,000.00	375,000.00

(2) 资产减值准备

项目	年初余额	本年计提数	本年转回数	本年转销数	年末余额
坏账准备	1,500,000.00	1,500,000.00			3,000,000.00
合 计	1,500,000.00	1,500,000.00			3,000,000.00

9、应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	2016-12-31	比 例 (%)	2015-12-31	比 例 (%)
应付工程款	151,741.30	100.00	255,013,106.56	100.00
合 计	151,741.30	100.00	255,013,106.56	100.00

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的重要应付账款。

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2015-12-31	本年增加	本年减少	2016-12-31
一、短期薪酬		720,249.52	720,249.52	
二、离职后福利-设定提存计划				
合 计		720,249.52	720,249.52	

(2) 短期薪酬

项 目	2015-12-31	本年增加	本年减少	2016-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴		584,172.00	584,172.00	
二、职工福利费		82,911.00	82,911.00	

项 目	2015-12-31	本年增加	本年减少	2016-12-31
三、社会保险费		53,166.52	53,166.52	
其中：医疗保险费		44,305.43	44,305.43	
工伤保险费		5,316.65	5,316.65	
生育保险费		3,544.43	3,544.43	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计		720,249.52	720,249.52	

11、应交税费

项目	2016-12-31	2015-12-31
营业税		4,018,629.41
城市维护建设税	1,308,996.66	281,304.06
教育费附加	934,997.61	200,931.47
所得税	13,174,420.66	82,805,441.15
增值税	18,699,952.19	
合 计	34,118,367.12	87,306,306.09

12、应付利息

项目	2016-12-31	2015-12-31
西部信托有限公司借款利息	32,431,666.67	
合 计	32,431,666.67	

13、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

款项性质	2016-12-31	比例 (%)	2015-12-31	比例
往来款	311,612,866.95	84.67	2,284,662.00	92.42
质保金	2,746,645.60	0.75	187,265.60	7.58
借款	38,010,000.00	10.33		
其他	15,666,261.00	4.26		
合 计	368,035,773.55	100.00	2,471,927.60	100.00

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，其他应付款中无欠持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日按欠款方归集的其他应付款前五名情况：

单位名称	应付金额	占总额比例 (%)	款项性质
南充市嘉陵区交通局	110,645,705.26	30.06	往来款
嘉陵区财政局	118,847,409.39	32.29	往来款

单位名称	应付金额	占总额比例 (%)	款项性质
南充市嘉陵区国有资产经营投资管理有限公司	78,382,892.78	21.30	往来款
三方融资—南充农商银行嘉陵支行	35,130,000.00	9.55	借款
三方融资—中国邮政储蓄银行嘉陵支行	2,240,000.00	0.61	借款
合 计	345,246,007.43	93.81	

14、长期借款、一年内到期的非流动负债

(1) 按借款条件列示

借款类别	2016-12-31	2015-12-31
抵押借款	530,000,000.00	390,000,000.00
抵押及保证借款	8,702,100.00	24,000,000.00
质押借款	300,000,000.00	
信用借款	190,000,000.00	
其中：列报于长期借款金额	630,000,000.00	414,000,000.00
列报于一年内到期的非流动负债金额	398,702,100.00	220,000,000.00
合 计	1,028,702,100.00	634,000,000.00

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，长期借款明细如下：

贷款单位	借款单位	借款金额	借款条件	保证人/抵押物
西部信托有限公司	南充市嘉陵发展投资有限公司	290,000,000.00	抵押	注 1
南充市商业银行嘉陵区支行	南充市嘉陵发展投资有限公司	8,702,100.00	抵押及保证	注 2
中国农业发展银行南充市分行	南充市嘉陵发展投资有限公司	20,000,000.00	抵押	注 3
中国农业发展银行南充市分行	南充市嘉陵发展投资有限公司	70,000,000.00	抵押	注 4
农商银行南充嘉陵支行	南充市嘉陵交通建设投资有限公司	150,000,000.00	抵押	注 5
中国农业银行南充嘉陵支行	南充市嘉陵城市建设投资有限公司	300,000,000.00	质押	注 6
成都银行南充分行	南充市嘉陵城市建设投资有限公司	190,000,000.00	信用	
合 计		1,028,702,100.00		

注：①、公司长期借款余额中 29,000.00 万元为抵押借款，系以本公司所拥有的南市嘉国用（2015）001520 号、南充市国用（2012）第 023319 号、南充市国用（2012）第 023323 号土地使用权提供抵押担保；2017 年 1 月 11 日已归还，本期已重分类计入一年内到期的非流动负债。

②、公司长期借款余额中 870.21 万元为抵押借款，系由南充市嘉陵区国有资产经营投资管理有限公司以其所拥有的南充市国用（2003）第 12217 号土地使用权为本公司提供抵押担保；以及任吉良、苏国平为本公司提供连带责任保证。2017 年到期，本期已重分类计入一年内到期的非流动负债。

③、公司长期借款余额中 2,000.00 万元为质押借款，系以本公司所拥有的南充市国用（2012）第 023321 号土地使用权为本公司提供抵押担保。2017 年到期，本期已重分类计入一年内到期的非流动负债。

④、公司长期借款余额中 7,000.00 万元为质押借款，系以本公司所拥有的南充市国用（2012）第 023321 号土地使用权为本公司提供抵押担保。2017 年到期，本期已重分类计入一年内到期的非流动负债。

⑤、公司借款余额中 15,000.00 万元为抵押借款，系南充市嘉陵区城市经营开发中心以其所拥有的南市嘉国用（2012）第 00577 提供抵押担保。

⑥、公司借款余额中 30,000.00 万元，系以本公司的应收账款作为质押。

15、实收资本

2016 年度实收资本变动情况

投资者名称	2015-12-31		本年增加	本年减少	2016-12-31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
南充市嘉陵区财政国库集中支付中心	200,000,000.00	100.00		200,000,000.00		
南充市嘉陵区人民政府			200,000,000.00		200,000,000.00	100.00
合 计	200,000,000.00	100.00	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00	100.00

2015 年度实收资本变动情况

投资者名称	2014-12-31		本年增加	本年减少	2015-12-31	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
南充市嘉陵区财政国库集中支付中心	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
合 计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00

2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	2013-12-31		本年增加	本年减少	2014-12-31	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
南充市嘉陵区财政国库集中支付中心	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
合 计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00

16、资本公积

2016 年度资本公积变动情况

项 目	2015-12-31	本年增加	本年减少	2016-12-31
其他资本公积	2,276,444,524.00	200,889,468.06		2,477,333,992.06
资本溢价	5,644,183.00			5,644,183.00
合 计	2,282,088,707.00	200,889,468.06		2,482,978,175.06

注：2016 年增加其他资本公积 200,889,468.06 元，系南充市嘉陵区国有资产管理中心无偿划拨子公司所增加的金额。（文号：南嘉国资 [2016]03 号）

2015 年资本公积变动情况

项 目	2014-12-31	本年增加	本年减少	2015-12-31
资本溢价	5,644,183.00			5,644,183.00
其他资本公积	2,129,955,100.00	146,489,424.00		2,276,444,524.00
合 计	2,135,599,283.00	146,489,424.00		2,282,088,707.00

注：2015 年增加其他资本公积 146,489,424.00 均系根据嘉陵区人民政府文件，无偿划入本公司的土地资产。

2014 年资本公积变动情况

项 目	2013-12-31	本年增加	本年减少	2014-12-31
资本溢价	5,644,183.00			5,644,183.00
其他资本公积	2,129,955,100.00			2,129,955,100.00
合 计	2,135,599,283.00			2,135,599,283.00

17、盈余公积

2016 年度盈余公积变动情况

项 目	2015-12-31	本年增加	本年减少	2016-12-31
法定盈余公积	28,758,289.57	5,895,563.75		34,653,853.32
合 计	28,758,289.57	5,895,563.75		34,653,853.32

2015 年盈余公积变动情况

项 目	2014-12-31	本年增加	本年减少	2015-12-31
法定盈余公积	19,734,194.56	9,024,095.01		28,758,289.57
合 计	19,734,194.56	9,024,095.01		28,758,289.57

2014 年盈余公积变动情况

项 目	2013-12-31	本年增加	本年减少	2014-12-31
法定盈余公积	8,206,574.55	11,527,620.01		19,734,194.56
合 计	8,206,574.55	11,527,620.01		19,734,194.56

18、未分配利润

项 目	分配政策	2016 年度	2015 年度	2014 年度
年初未分配利润		258,824,606.13	177,607,751.01	73,859,170.97
加：本年净利润转入		103,676,701.85	90,240,950.13	115,276,200.05

项 目	分配政策	2016 年度	2015 年度	2014 年度
减：提取法定盈余公积	按母公司净利 10%计提	5,895,563.75	9,024,095.01	11,527,620.01
期末未分配利润		356,605,744.23	258,824,606.13	177,607,751.01

19、营业收入和营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
土地整理	104,046,130.49	89,306,262.00	404,638,018.87	337,198,349.06
代建项目	518,987,196.72	445,464,010.52		
土地出让			192,499,317.50	137,926,800.00
租金收入	179,047.62			
合 计	623,212,374.83	534,770,272.52	597,137,336.37	475,125,149.06

续：

2014 年度

项 目	收入	成本
土地整理	265,882,302.97	221,568,585.81
代建项目	356,797,872.98	297,331,560.82
合 计	622,680,175.95	518,900,146.63

20、税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	1,308,996.66		2,973,315.61
教育费附加	560,998.56		208,132.09
地方教育费附加	373,999.05		148,665.78
合 计	2,243,994.27		3,330,113.48

21、管理费用

类 别	2016 年度	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	720,249.52	51,146.00	84,860.00
办公费	446,842.22	431,857.00	204,155.00
差旅费	103,238.00	45,332.00	11,735.00
折旧费	89,813.13	81,632.08	77,030.28
交通费	45,782.00		
开办费	250,247.50		
中介服务费	681,054.17		
其他	107,605.52	46,820.00	65,067.43
合 计	2,444,832.06	656,787.08	442,847.71

22、财务费用

类 别	2016 年度	2015 年度	2014 年度
利息支出	33,720,666.67		
减：利息收入	280,546.46	447,229.26	374,671.51
银行手续费	12,233.26	2,362.65	4,472.90
合 计	33,452,353.47	-444,866.61	-370,198.61

23、资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
坏账损失	1,500,000.00	1,479,000.00	9,000.00
合 计	1,500,000.00	1,479,000.00	9,000.00

24、营业外收入

项 目	2016 年度	2015 年度	2015 年度
非流动资产处置利得			
其中：固定资产处置利得			
财政补贴	67,760,200.00		40,000,000.00
罚款收入			
违约金收入			
合 计	67,760,200.00		40,000,000.00

注：2016 年度补贴收入为本公司收到财政补贴 50,000,000.00 元；本公司子公司南充市嘉陵农业投资开发有限公司收到财政补贴 17,760,200.00 元（文号：嘉财 [2016]698 号）；2014 年度补贴收入为本公司收到南充市财政补贴 40,000,000.00 元（嘉财[2014]32 号）。

25、营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失			
其中：固定资产处置损失			
滞纳金及各种罚款支出			
捐赠支出	85,000.00		
其他			
合 计	85,000.00		

26、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	13,174,420.66	30,450,066.71	25,094,316.69
递延所得税费用	-375,000.00	-369,750.00	-2,250.00
合 计	12,799,420.66	30,080,316.71	25,092,066.69

27、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
收到的政府补助	67,760,200.00		40,000,000.00
利息收入	280,546.46	447,229.26	374,671.51
往来款及其他	241,740,449.30		16,937,700.00
合 计	309,781,195.76	447,229.26	57,312,371.51

28、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
支付的管理费用	1,820,016.91	524,009.00	280,957.43
银行手续费	12,233.26	2,362.65	4,472.90
往来款及其他	142,401,228.60	27,466,338.00	32,447.61
合 计	144,233,478.77	27,992,709.65	317,877.94

29、收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
子公司无偿划入	16,186,453.51	
合 计	16,186,453.51	

30、支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
长期应收款	502,900,000.00	
合 计	502,900,000.00	

31、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
借款	38,010,000.00	
合 计	38,010,000.00	

32、现金流量表补充资料

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	103,676,701.85	90,240,950.13	115,276,200.05
加：资产减值准备	1,500,000.00	1,479,000.00	9,000.00
固定资产折旧	89,813.13	81,632.08	77,030.28
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）			
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）	33,720,666.67		
投资损失（收益以“—”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-375,000.00	-369,750.00	-2,250.00

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	278,760,920.42	6,566,814.23	11,037,249.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-201,129,989.75	-270,833,896.59	-543,318,568.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	81,559,857.53	-127,480,643.38	339,218,265.86
其他			
经营活动产生的现金流量净额	297,802,969.85	-300,315,893.53	-77,703,072.24
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转资本			
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			
现金的年末余额	265,494,044.08	42,073,526.00	101,992,197.30
减：现金的期初余额	42,073,526.00	101,992,197.30	17,812,167.32
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	223,420,518.08	-59,918,671.30	84,180,029.98

33、现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
一、现金	265,494,044.08	42,073,526.00	101,992,197.30
其中：库存现金	85,678.02	13,989.12	32,184.12
可随时用于支付的银行存款	265,408,366.06	42,059,536.88	101,960,013.18
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	265,494,044.08	42,073,526.00	101,992,197.30

（九）关联方关系及其交易

1、 母公司及最终控制方情况

最终控制方名称	业务性质	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
南充市嘉陵区人民政府	政府机关	100	100

2、 关联方往来

关联方名称	欠贵公司	贵公司欠	截止日期
南充市嘉陵区财政国库集中支付中心		48,000,000.00	2016-12-31
南充市嘉陵区财政国库集中支付中心		48,000,000.00	2015-12-31

关联方名称	欠贵公司	贵公司欠	截止日期
南充市嘉陵区财政国库集中支付中心		48,000,000.00	2014-12-31

注：2016年2月25日，公司股东由南充市嘉陵区财政国库集中支付中心变更为南充市嘉陵区人民政府。

(十) 重大承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2016年12月31日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2016年12月31日，本公司除附注八、5及八、14所披露的对外担保事项外无其他需披露的或有事项。

(十一) 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

(十二) 其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，本公司未发生重大会计差错更正事项。

2、截至2016年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

(十三) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类 别	年末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合					
政府单位及所属部门组合	521,394,859.68	100.00			521,394,859.68
组合小计	521,394,859.68	100.00			521,394,859.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	521,394,859.68	100.00			521,394,859.68

续上表

类 别	年初余额				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合					
政府单位及所属部门组合	783,078,107.63	100.00			783,078,107.63
组合小计	783,078,107.63	100.00			783,078,107.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	783,078,107.63	100.00			783,078,107.63

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日按欠款方归集的应收账款前五名情况:

欠款单位名称	金额	占总余额的比例(%)
南充市嘉陵区财政局	521,394,859.68	100.00
合 计	521,394,859.68	100.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

类 别	年末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	30,000,000.00	17.95	3,000,000.00	10.00	27,000,000.00
政府单位及所属部门组合	136,949,700.00	81.93			136,949,700.00
押金及保证金组合	210,000.00	0.12			210,000.00
组合小计	167,159,700.00	100.00	3,000,000.00	1.79	164,159,700.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	167,159,700.00	100.00	3,000,000.00	1.79	164,159,700.00

续上表

类 别	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	30,000,000.00	35.65	1,500,000.00	5.00	28,500,000.00
政府单位及所属部门组合	53,942,300.00	64.10			53,942,300.00
关联方组合	210,000.00	0.25			210,000.00
组合小计	84,152,300.00	100.00	1,500,000.00	1.78	82,652,300.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	84,152,300.00	100.00	1,500,000.00	1.78	82,652,300.00

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	年末余额			
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面净值
1 年以内 (含 1 年)				
1 年至 2 年 (含 2 年)	30,000,000.00	10.00	3,000,000.00	27,000,000.00
合 计	30,000,000.00	10.00	3,000,000.00	27,000,000.00

账龄分析 (续)

账龄结构	年初余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面净值
1 年以内 (含 1 年)	30,000,000.00	5.00	1,500,000.00	28,500,000.00
合 计	30,000,000.00	5.00	1,500,000.00	28,500,000.00

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日, 无应收持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东欠款。

(4) 截至其他应收款前五名金额明细列示如下:

单位名称	金额	占总额比例	款项性质
嘉陵区国库集中支付暨会计核算中心	48,000,000.00	28.72	往来款
南充市嘉信建设投资有限公司	30,000,000.00	17.95	往来款
南充市嘉陵城市建设投资有限公司	48,300,000.00	28.89	往来款
南充市嘉陵交通建设投资有限公司	16,280,000.00	9.74	往来款
南充天乐谷旅游发展有限公司	9,100,000.00	5.44	往来款
合 计	151,680,000.00	90.74	往来款

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细项目列示如下:

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,889,468.06		200,889,468.06			
对联营企业投资						
合 计	200,889,468.06		200,889,468.06			

(1) 对子公司长期股权投资明细情况

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	占被投资单位比例
南充市嘉陵城市建设投资有限公司		185,098,470.62		185,098,470.62	100.00%
南充市嘉陵工业建设投资有限公司		9,861,419.93		9,861,419.93	100.00%
南充市嘉陵交通建设投资有限公司		5,911,717.46		5,911,717.46	100.00%
南充天乐谷旅游发展有限公司		17,860.05		17,860.05	100.00%
南充市嘉陵农业投资开发有限公司					100.00%
南充市嘉陵水务投资经营有限公司					100.00%
合 计		200,889,468.06		200,889,468.06	

注：本公司子公司南充市嘉陵农业投资开发有限公司注册资本 10,000.00 万元，本公司暂未实际出资；本公司子公司南充市嘉陵水务投资经营有限公司注册资本 10,000.00 万元，本公司暂未实际出资。

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
土地整理			404,638,018.87	337,198,349.06
代建项目	334,656,124.10	287,246,506.52		
土地出让			192,499,317.50	137,926,800.00
合 计	334,656,124.10	287,246,506.52	597,137,336.37	475,125,149.06

公司名称：南充市嘉陵发展投资有限公司

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

日期：2017 年 6 月 24 日 日期：2017 年 6 月 24 日 日期：2017 年 6 月 24 日



营业执照

统一社会信用代码 91420106081978608E

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路269号2-9层

执行事务合伙人 李金生

成立日期 2013年01月06日

合伙期限 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。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关

2017年05月10日

证书序号 NO 023399

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：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：李立友

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号
2-9层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财会发[2013]25号

批准设立日期：2013年10月28日

发证机关：

二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000178

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 王文先

证书号: 53

发证时间: 二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日





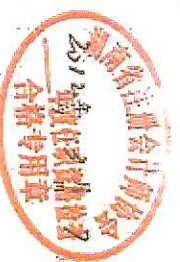
姓名: 罗跃龙
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1972-10-04
 Date of birth: _____
 工作单位: 湖南亚太会计师事务所有限公司湖南分公司
 Working unit: _____
 身份证号码: 422501197210040023
 Identity card No.: _____

年度检验



Annual Renewal Inspection

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



430100030003

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance

1999 年 11 月 17 日
 2017 年 8 月 21 日

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

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所
已于2013.5.20 变更
中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年5月20日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所(普通合伙)湖南分所
已于2015.12.30 变更
众环海华会计师事务所(普通合伙)湖南分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月30日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所
(普通合伙)湖南分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月25日

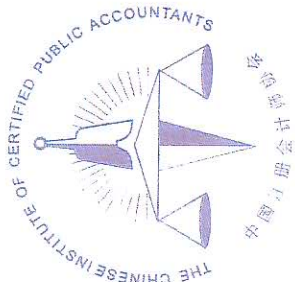
同意调入

Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所
(普通合伙)湖南分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月25日



姓名: 张 强
 Full name: 张 强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-04-01
 Date of birth: 1985-04-01
 工作单位: 湖南同群会计师事务所有限公司
 Working unit: 湖南同群会计师事务所有限公司
 身份证号: 430122198504010339
 Identity card No.: 430122198504010339



年度检验合格
 Annual Renewal Inspection Passed

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:
 No. of Certificate

110001630352

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2010 年 11 月 17 日
 2010 年 11 月 17 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所有限公司 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 4月 22日
ly im id

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所有限公司 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 4月 22日
ly im id

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所有限公司湖南分所 事务所
CPAs
已于2013年 5月 24日 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 5月 24日
ly im id

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
ly im id

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所有限公司 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年 12月 28日
ly im id

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所有限公司 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年 12月 28日
ly im id

12

中审亚太会计师事务所有限公司湖南分所 事务所
CPAs
已于2015年 12月 30日 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年 12月 30日
ly im id

NOTES

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