松原市城市开发建设有限责任公司

2017 年度财务报表审计报告

目　　录

一、审计报告　　1—3 页

二、审计报告附件

1、 合并资产负债表　　4—5 页

2、 母公司资产负债表　　6—7 页

3、 合并利润表　　8 页

4、 母公司利润表　　9 页

5、 合并现金流量表　　10 页

6、 母公司现金流量表　　11 页

7、 合并所有者权益变动表　　12—13 页

8、 母公司所有者权益变动表　　14—15 页

9、 财务报表附注　　16—66 页

审 计 报 告

[2018]京会兴审字第 55000193 号

松原市城市开发建设有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了松原市城市开发建设有限责任公司（以下简称城开公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了城开公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于城开公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

城开公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估城开公司的持续经营能力，披露与持续

经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算城开公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督城开公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对城开公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致城开公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京兴华
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐兵

中国·北京

二〇一八年四月十六日

中国注册会计师：时磊

合并资产负债表

2017-12-31

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	166,255,221.96	558,749,601.80
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	401,331,707.40	209,319,444.72
预付款项	六、（三）	529,328.52	
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	六、（四）	6,177,161,929.19	4,376,384,645.13
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	16,219,607,096.19	16,227,119,630.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		**22,964,885,283.26**	**21,371,573,321.84**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、（六）	100,000,000.00	100,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、（七）	1,853,317.73	2,803,056,275.75
在建工程	六、（八）	8,015,273,724.51	8,031,622,869.69
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（九）	78,850.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十）	13,762,819.17	
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、（十一）	2,800,674,916.82	
非流动资产合计		**10,931,643,628.23**	**10,934,679,145.44**
资产总计		**33,896,528,911.49**	**32,306,252,467.28**

合并资产负债表（续）

2017-12-31

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、（十一）	517,250,000.00	86,000,000.00
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	六、（十三）	180,000.00	-
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	六、（十四）	161,544.00	57,000.00
应交税费	六、（十五）	298,246,346.27	282,408,892.68
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、（十六）	2,693,986,519.41	2,058,965,269.48
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（十七）	1,523,662,532.77	1,251,624,600.00
其他流动负债	六、（十八）	50,000,000.00	
流动负债合计		**5,083,486,944.45**	**3,679,055,762.16**
非流动负债：			
长期借款	六、（十九）	1,449,000,000.00	3,445,885,400.00
应付债券	六、（二十）	920,000,000.00	1,413,404,611.11
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、（二十一）	2,721,591,053.87	2,640,606,714.02
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		**5,090,591,053.87**	**7,499,896,725.13**
负债合计		**10,174,077,998.32**	**11,178,952,487.29**
所有者权益：			
实收资本（股本）	六、（二十二）	960,000,000.00	960,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十三）	19,608,215,628.03	17,323,926,528.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十四）	302,006,112.74	277,968,541.52
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十五）	2,723,806,663.32	2,507,638,022.86
归属于母公司所有者权益合计		**23,594,028,404.09**	**21,069,533,092.41**
少数股东权益	六、（二十六）	128,422,509.08	57,766,887.58
所有者权益合计		**23,722,450,913.17**	**21,127,299,979.99**
负债和所有者权益总计		**33,896,528,911.49**	**32,306,252,467.28**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：洪学焦 2207080010131　　主管会计工作负责人：孙举永　　会计机构负责人：邵超佰

母公司资产负债表

2017-12-31

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		118,618,292.43	309,507,526.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	401,331,707.40	209,319,444.72
预付款项		1,299.79	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、（二）	5,629,353,290.24	4,665,371,473.56
存货		15,055,424,096.19	15,062,936,630.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		**21,204,728,686.05**	**20,247,135,074.86**
非流动资产：			
可供出售金融资产		100,000,000.00	100,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	118,315,000.00	97,315,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,853,317.73	2,803,056,275.75
在建工程		5,565,301,468.91	5,635,646,191.71
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		78,850.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,800,674,916.82	
非流动资产合计		**8,586,223,553.46**	**8,636,017,467.46**
资产总计		**29,790,952,239.51**	**28,883,152,542.32**

母公司资产负债表（续）

2017-12-31

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		447,250,000.00	86,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		104,544.00	
应交税费		298,246,348.27	282,408,892.68
应付利息			
应付股利			
其他应付款		1,392,458,193.41	1,525,053,069.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,453,662,532.77	1,227,624,600.00
其他流动负债		50,000,000.00	
流动负债合计		**3,641,721,618.45**	**3,121,086,562.16**
非流动负债：			
长期借款		1,183,000,000.00	1,638,775,400.00
应付债券		920,000,000.00	1,413,404,611.11
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		2,721,591,053.87	2,640,606,714.02
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**4,824,591,053.87**	**5,692,786,725.13**
负债合计		**8,466,312,672.32**	**8,813,873,287.29**
所有者权益：			
实收资本（股本）		960,000,000.00	960,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,344,578,439.94	16,329,593,839.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		302,006,112.74	277,968,541.52
未分配利润		2,718,055,014.51	2,501,716,873.57
所有者权益合计		**21,324,639,567.19**	**20,069,279,255.03**
负债和所有者权益总计		**29,790,952,239.51**	**28,883,152,542.32**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：焦洪　　主管会计工作负责人：孙永举　　会计机构负责人：邵佰超

合并利润表

2017年度

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		750,018,948.36	789,535,751.58
其中：营业收入	六、（二十七）	750,018,948.36	789,535,751.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		695,130,058.20	733,202,769.74
其中：营业成本	六、（二十七）	683,645,590.09	719,665,331.08
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			
税金及附加	六、（二十八）	412,572.40	12,251,762.82
销售费用			
管理费用		6,465,650.74	3,917,179.69
财务费用	六、（二十九）	4,606,244.97	-2,631,503.85
资产减值损失			
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）			
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）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益	六、（三十）	199,000,000.00	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		253,888,890.16	56,332,981.84
加：营业外收入	六、（三十一）	0.08	246,620,000.00
减：营业外支出	六、（三十二）	30,489.77	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		253,858,400.47	302,952,981.84
减：所得税费用	六、（三十三）	13,802,067.29	16,991,342.49
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		240,056,333.18	285,961,639.35
（一）按经营持续性分类		240,056,333.18	285,961,639.35
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	六、（三十四）	240,056,333.18	285,961,639.35
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类		240,056,333.18	285,961,639.35
1.少数股东损益		-149,878.50	334,481.93
2.归属于母公司股东的净利润		240,206,211.68	285,627,157.42
六、其他综合收益的税后净额			
归属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		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		240,056,333.18	285,961,639.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		240,206,211.68	285,627,157.42
归属于少数股东的综合收益总额		-149,878.50	334,481.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、（四）	750,018,948.36	789,535,751.58
减：营业成本	十三、（四）	683,645,590.09	719,665,331.08
税金及附加		412,572.40	293,455.76
销售费用			
管理费用		5,952,708.83	3,855,657.99
财务费用		4,799,807.90	-2,244,063.22
资产减值损失			
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）			
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）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		55,208,269.14	67,965,369.97
加：营业外收入		199,000,000.08	228,300,000.00
减：营业外支出		30,489.77	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		254,177,779.45	296,265,369.97
减：所得税费用		13,802,067.29	16,991,342.49
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		240,375,712.16	279,274,027.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		240,375,712.16	279,274,027.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3. 其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		240,375,712.16	279,274,027.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		693,530,000.00	430,000,000.00
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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	六、（三十五）	3,202,640,578.80	6,199,212,830.97
经营活动现金流入小计		**3,896,170,578.80**	**6,629,212,830.97**
购买商品、接受劳务支付的现金		927,434.96	288,072,192.37
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		1,362,630.54	796,037.20
支付的各项税费		167,699.26	178,667,628.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	3,723,807,319.06	7,476,172,896.30
经营活动现金流出小计		**3,726,265,083.82**	**7,943,708,754.33**
经营活动产生的现金流量净额		**169,905,494.98**	**-1,314,495,923.36**
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		14,036,794.38	1,015,301,829.36
投资支付的现金		-	100,000,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		**14,036,794.38**	**1,115,301,829.36**
投资活动产生的现金流量净额		**-14,036,794.38**	**-1,115,301,829.36**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,000,000.00	-
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		2,228,750,000.00	3,612,443,478.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		37,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		**2,269,750,000.00**	**3,612,443,478.00**
偿还债务支付的现金		1,674,182,328.90	694,436,763.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		396,162,822.87	346,603,835.47
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		747,767,928.67	-
筹资活动现金流出小计		**2,818,113,080.44**	**1,041,040,599.45**
筹资活动产生的现金流量净额		**-548,363,080.44**	**2,571,402,878.55**
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		**-392,494,379.84**	**141,605,125.83**
加：期初现金及现金等价物余额		558,749,601.80	417,144,475.97
六、期末现金及现金等价物余额		**166,255,221.96**	**558,749,601.80**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		693,530,000.00	430,000,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,843,649,231.02	5,469,887,230.98
经营活动现金流入小计		**4,537,179,231.02**	**5,899,887,230.98**
购买商品、接受劳务支付的现金		927,434.96	288,072,192.37
支付给职工以及为职工支付的现金		1,362,630.54	796,037.20
支付的各项税费		162,699.26	99,687,558.15
支付其他与经营活动有关的现金		4,295,025,817.20	7,008,911,006.92
经营活动现金流出小计		**4,297,478,581.96**	**7,397,466,794.64**
经营活动产生的现金流量净额		**239,700,649.06**	**-1,497,579,563.66**
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		83,000.00	1,015,301,829.36
投资支付的现金		21,000,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		**21,083,000.00**	**1,115,301,829.36**
投资活动产生的现金流量净额		**-21,083,000.00**	**-1,115,301,829.36**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		2,158,750,000.00	3,612,443,478.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		37,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		**2,195,750,000.00**	**3,612,443,478.00**
偿还债务支付的现金		1,515,182,328.90	634,436,763.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		342,306,625.45	253,547,207.64
支付其他与筹资活动有关的现金		747,767,928.67	
筹资活动现金流出小计		**2,605,256,883.02**	**887,983,971.62**
筹资活动产生的现金流量净额		**-409,506,883.02**	**2,724,459,506.38**
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		**-190,889,233.96**	**111,578,113.36**
加：期初现金及现金等价物余额		309,507,526.39	197,929,413.03
六、期末现金及现金等价物余额		**118,618,292.43**	**309,507,526.39**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

2017年度

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司

单位：人民币元

项目	本期												
	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	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									
一、上年期末余额	960,000,000.00	-	-	-	17,323,926,528.03	-	-	-	277,968,541.52	-	2,507,638,022.86	57,766,887.58	21,127,299,979.99
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、本年期初余额	960,000,000.00	-	-	-	17,323,926,528.03	-	-	-	277,968,541.52	-	2,507,638,022.86	57,766,887.58	21,127,299,979.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	2,284,289,100.00	-	-	-	24,037,571.22	-	216,168,640.46	70,655,621.50	2,595,150,933.18
（一）综合收益总额											240,206,211.68	70,655,621.50	310,861,833.18
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,284,289,100.00	-	-	-	-	-	-	-	2,284,289,100.00
1．股东投入普通股					2,284,289,100.00								2,284,289,100.00
2．其他权益工具持有者投入资本													-
3．股份支付计入所有者权益的金额													-
4．其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	24,037,571.22	-	-24,037,571.22	-	-
1．提取盈余公积									24,037,571.22		-24,037,571.22		-
2．提取一般风险准备													-
3．对所有者（或股东）的分配													-
4．其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）													-
2．盈余公积转增资本（或股本）													-
3．盈余公积弥补亏损													-
4．其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取													-
2．本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	960,000,000.00	-	-	-	19,608,215,628.03	-	-	-	302,006,112.74	-	2,723,806,663.32	128,422,509.08	23,722,450,913.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

2016年度

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司

单位：人民币元

项目	上期												
	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	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									
一、上年期末余额	960,000,000.00				17,792,552,475.83				250,041,138.77		2,249,938,268.19	57,432,405.65	21,309,964,288.44
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	960,000,000.00	-	-	-	17,792,552,475.83	-	-	-	250,041,138.77	-	2,249,938,268.19	57,432,405.65	21,309,964,288.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-468,625,947.80	-	-	-	27,927,402.75	-	257,699,754.67	334,481.93	-182,664,308.45
（一）综合收益总额											285,627,157.42	334,481.93	285,961,639.35
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-468,625,947.80	-	-	-	-	-	-	-	-468,625,947.80
1、股东投入普通股					-468,625,947.80								-468,625,947.80
2、其他权益工具持有者投入资本													-
3、股份支付计入所有者权益的金额													-
4、其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	27,927,402.75	-	-27,927,402.75	-	-
1、提取盈余公积									27,927,402.75		-27,927,402.75		-
2、提取一般风险准备													-
3、对所有者（或股东）的分配													-
4、其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）													-
2、盈余公积转增资本（或股本）													-
3、盈余公积弥补亏损													-
4、其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取													-
2、本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	960,000,000.00	-	-	-	17,323,926,528.03	-	-	-	277,968,541.52	-	2,507,638,022.86	57,766,887.58	21,127,299,979.99

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司　　单位：人民币元

项目	本期										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**960,000,000.00**			-	**16,329,593,839.94**	-	-	-	**277,968,541.52**	**2,501,716,873.57**	**20,069,279,255.03**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	**960,000,000.00**	-	-	-	**16,329,593,839.94**	-	-	-	**277,968,541.52**	**2,501,716,873.57**	**20,069,279,255.03**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	**1,014,984,600.00**	-	-	-	**24,037,571.22**	**216,338,140.94**	**1,255,360,312.16**
（一）综合收益总额										240,375,712.16	**240,375,712.16**
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,014,984,600.00	-	-	-	-	-	**1,014,984,600.00**
1．股东投入普通股					1,014,984,600.00						**1,014,984,600.00**
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	24,037,571.22	-24,037,571.22	-
1．提取盈余公积									24,037,571.22	-24,037,571.22	-
2．对所有者（或股东）的分配											-
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	**960,000,000.00**	-	-	-	**17,344,578,439.94**	-	-	-	**302,006,112.74**	**2,718,055,014.51**	**21,324,639,567.19**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：松原市城市开发建设有限责任公司

单位：人民币元

项目	上期										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**960,000,000.00**				**16,798,219,787.74**				**250,041,138.77**	**2,250,370,248.84**	**20,258,631,175.35**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	**960,000,000.00**	-	-	-	**16,798,219,787.74**	-	-	-	**250,041,138.77**	**2,250,370,248.84**	**20,258,631,175.35**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	**-468,625,947.80**	-	-	-	**27,927,402.75**	**251,346,624.73**	**-189,351,920.32**
（一）综合收益总额										279,274,027.48	279,274,027.48
（二）所有者投入和减少资本	-			-	-468,625,947.80	-	-	-	-	-	-468,625,947.80
1. 股东投入普通股					-468,625,947.80						-468,625,947.80
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	27,927,402.75	-27,927,402.75	-
1. 提取盈余公积									27,927,402.75	-27,927,402.75	-
2. 对所有者（或股东）的分配											-
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	**960,000,000.00**	-	-	-	**16,329,593,839.94**	-	-	-	**277,968,541.52**	**2,501,716,873.57**	**20,069,279,255.03**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

松原市城市开发建设有限责任公司
2017年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、公司基本情况

松原市城市开发建设有限责任公司（以下简称：“本公司”或“公司”）根据松原市人民政府松政函[2003] 56 号批文《关于成立松原市城市开发建设有限责任公司的通知》 批准，由松原市国有资产管理委员会出资成立的国有独资公司。 公司成立于 2003 年 6 月 4 日，经松原市工商行政管理局批准取得企业法人营业执照，注册号 220700000031960，注册资本 100,000,000.00 元，实收资本 100,000,000.00 元，松原市国有资产管理委员会以松国资字【2003】18 号文所列国有企业资产经营权折合人民币 100,000,000.00 元出资成立，经吉林大公会计师事务所有限公司松原分所出具吉大松所验字【2003】56 号验资报告确认。

2005 年 8 月 16 日，根据松原市国有资产管理委员会松国资字【2005】5 号批文《关于授权土地增资的批复》、松国资字【2005】6 号批文《关于土地作价入股的批复》及修改后的公司章程规定，公司增加注册资本 860,000,000.00 元，以土地使用权出资 860,000,000.00 元（经松原市天顺地产评估有限责任公司出具松天顺评字【2005】第 066 号土地估价报告确认，土地使用权评估价值 960,000,000.00 元，其中 860,000,000.00 元用于增资，其余 100,000,000.00 元计入资本公积）。本次增资后注册资本 960,000,000.00 元，实收资本 960,000,000.00 元，经吉林中瑞华会计师事务所有限公司出具吉中验字【2005】第 008 号验资报告确认。

2016 年 5 月 13 日，根据松原市人民政府文件及修改后的公司章程规定将公司整体资产无偿划转至松原城市发展投资控股有限公司。统一社会信用代码：912207017493204284。法定代表人：焦洪学。

公司注册地址：松原市青年大街 4569 号；经营范围：城市基础设施项目开发、投资;相关国有资产经营;房地产开发与经营;公交客运;小区物业管理;重点工业项目投资开发、土地开发整理,道路维护、地下管廊维护。(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)。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 7 家，比上年增加 2 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司在可以预见的未来，在财务和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此本财务报表是在持续经营假设基础上编制的。公司的会计主体不会因遭遇清算、解散等变故而不复存在。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者

权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结

转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

（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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示"外币报表折算差额"项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一

项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、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股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终

止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计

量，将认定其发生减值：

①债务人发生严重财务困难；

②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期；

③本公司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做出让步；

④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。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，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

按组合计提坏账准备的应收账款

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

组合名称	方法说明
押金	业务进行中，押金不提坏账
保证金	业务进行中，保证金不提坏账
关联方往来	关联方信用风险低，未出现信用明显恶化的情况下，不计提坏账准备
地方财政及国资系统内往来	地方财政及国资系统信用风险低，未出现信用明显恶化的情况下，不计提坏账准备

（2） 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	计提比例（%）	
	应收账款	其他应收款
1 年以内(含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	35	35
3 年以上	100	100

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：土地和开发成本。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按个别计价法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，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；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享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。

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，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

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

2、投资性房地产的后续计量

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

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：机器设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5	9.50-19.00

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5-10	5	9.50-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

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

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，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。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化

的期间不包括在内。

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

本公司的无形资产包括土地使用权、系统软件等。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-70 年	土地使用权证

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核：

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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，能够证明其有用性；

（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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

本公司研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

本公司开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

①相关药品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；

②管理层已批准相关药品生产工艺开发的预算；

③已有前期市场调研的研究分析说明相关药品生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；

④有足够的技术和资金支持，以进行相关药品生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；

⑤相关药品生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。

6、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理总局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（二十）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、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物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回

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

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的

负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的

变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十六）收入

1、销售商品收入的确认

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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。分别下列情况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、建造合同收入的确认

（1）建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

①合同总收入能够可靠地计量；

②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；

③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

（2）建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

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

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（二十七）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费

用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，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。

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。

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

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

（二十九）租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

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

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

（三十）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十一）套期会计

1、套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期

策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，认定其为高度有效：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

3、套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（三十二）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十三）资产证券化业务

本公司将部分（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及对该实体行使控制权的程度：

1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，终止确认该金融资产；

2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，继续确认该金融资产；

如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十四）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成的关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

2、子公司；

3、受同一母公司控制的其他企业；

4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员 ；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助(2017 年修订)》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。	董事会批准	营业外收入	-199,000,000.00
		其他收益	199,000,000.00

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号，将原归集于营业外收入、营业外支出的非流动资产处置损益调整至资产处置收益单独列报。2017 年度的比较财务报表按新口径追溯调整	董事会批准	本年资产处置收益	
		本年营业外收入	
		本年营业外支出	
		上年资产处置收益	
		上年营业外收入	
		上年营业外支出	
2017 年 4 月 28 日，财政部发布了关于印发《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的通知（财会[2017]13 号），自 2017 年 5 月 28 日施行,对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。	董事会批准	本年持续经营净利润	262,807,115.14
		本年终止经营净利润	
		上年年持续经营净利润	408,478,105.90
		上年终止经营净利润	

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	计税依据应为应纳税销售额	3%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	5%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

按照财政部、国家税务总局财税【2011】70 号《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》中的免征企业所得税的规定，对企业在本报告期间从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合规定条件的，可以作为不征税收入

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5.00	9,935.31
银行存款	166,255,216.96	558,739,666.49
其他货币资金		-
合计	166,255,221.96	558,749,601.80
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1、应收账款分类及披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单独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				
按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项	401,331,707.40	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的应收账款				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款			-	-
合计	401,331,707.40	100.00	-	-

续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单独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				
按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项	209,319,444.72	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的应收账款			-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款			-	-
合计	209,319,444.72	100.00	-	-

2、期末应收账款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
松原市财政局	非关联方	401,331,707.40	0-2年	100.00
合计	--	401,331,707.40		100.00

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1 年以内	529,328.52	100.00	--	--
1-2 年	--	--	--	--
2-3 年	--	--	--	--
3 年以上	--	--	--	--
合计	529,328.52	100.00	--	--

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例（%）	账龄
中国石油天然气股份有限公司吉林松原销售分公司	非关联方	1,299.79	0.25	1 年以内
松原市顺亿物业管理有限责任公司	非关联方	509,708.73	96.29	1 年以内
松原市雅湾印象宾馆有限公司	非关联方	18,320.00	3.46	1 年以内
合计	--	529,328.52	100.00	--

3、预付账款期末余额中无预付持公司 5%(含 5%)以上股份的股东款项。

（四）其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备其他应收款	6,177,161,929.19	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款			-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款			-	-
合计	6,177,161,929.19	100.00	-	-

续表一

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备其他应收款	4,376,384,645.13	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款			-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款			-	-

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合计	4,376,384,645.13	100.00	-	-

2、期末其他应收款中关联方欠款情况见九、（三）其他关联方情况。

3、期末其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
松原市市政发展有限责任公司	非关联方	1,602,140,400.00	0-2年	25.94
松原城市发展投资控股（集团）有限公司	关联方	678,825,967.80	0-2年	10.99
松原市公用事业局	非关联方	360,020,000.00	0-5年	5.83
松原城市发展投资控股集团红日房地产开发建设投资有限公司	关联方	350,000,000.00	0-2年	5.67
松原市天和投资股份有限公司	非关联方	325,250,000.00	1年以内	5.27
合计	--	3,316,236,367.80	--	53.69

(五)存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	236,427,772.40		236,427,772.40	236,427,772.40		236,427,772.40
拟开发土地	15,983,176,457.79		15,983,176,457.79	15,990,691,857.79		15,990,691,857.79
周转材料	2,866.00		2,866.00			
合计	16,219,607,096.19		16,219,607,096.19	16,227,119,630.19		16,227,119,630.19

2、存货跌价准备

本公司期末存货不存在减值迹象，无需计提跌价准备。

（六）可供出售金融资产

1、可供出售金融资产的情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按成本计量的	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
合计	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00

2、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
松原市中小企业信用担保有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00	30.30	

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
合计	100,000,000.00			100,000,000.00	30.30	--

说明：本公司对松原市中小企业信用担保有限责任公司出资额占该公司注册资本的 30.30%，但根据《公司章程》约定我公司对松原市中小企业信用担保有限责任公司的生产经营及财务政策无重大影响。

（七）固定资产

项目	市政设施	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	2,800,674,916.82	3,660,007.58	448,600.63	2,804,783,525.03
2.本期增加金额				
3.本期减少金额	2,800,674,916.82			2,800,674,916.82
4.期末余额	--	3,660,007.58	448,600.63	4,108,608.21
二、累计折旧				
1. 期初余额		1,457,005.94	270,243.34	1,727,249.28
2.本期增加金额		472,879.67	55,161.53	528,041.20
3.本期减少金额				
4. 期末余额		1,929,885.61	325,404.87	2,255,290.48
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期初余额	2,800,674,916.82	2,203,001.64	178,357.29	2,803,056,275.75
2.期末余额	--	1,730,121.97	123,195.76	1,853,317.73

说明：年末未发生固定资产可收回金额低于账面价值的情况，故无需计提固定资产减值准备。

（八）在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
基建支出	8,015,273,724.51		8,015,273,724.51	8,031,622,869.69		8,031,622,869.69
合计	8,015,273,724.51		8,015,273,724.51	8,031,622,869.69		8,031,622,869.69

（九）无形资产

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2.本期增加金额	83,000.00	83,000.00

项目	办公软件	合计
3.本期减少金额		
4. 期末余额	83,000.00	83,000.00
二、累计摊销		
1. 期初余额		
2.本期增加金额	4,150.00	4,150.00
3.本期减少金额		
4. 期末余额	4,150.00	4,150.00
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	78,850.00	78,850.00
2.期初账面价值		

（十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
草原承包费		13,983,194.38	220,375.21		13,762,819.17
合计	--	13,983,194.38	220,375.21	--	13,762,819.17

（十一）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
市政设施	2,800,674,916.82	
合计	2,800,674,916.82	

说明：期末其他非流动资产中市政设施为城区道路和堤防，根据松国资字[2005]1 号文件划拨到公司。

（十二）短期借款

种类	期末余额	期初余额
抵押借款	100,000,000.00	
信用借款	255,250,000.00	86,000,000.00
保证借款	162,000,000.00	
合计	517,250,000.00	86,000,000.00

（十三）应付账款

1、应付账款账龄分析：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	占总额比例（%）	金 额	占总额比例（%）

账 龄	期末余额		期初余额	
1 年以内	180,000.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	180,000.00	100.00		

2、期末应付账款中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、期末应付帐款中金额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	性质或内容	账龄
李喜春	180,000.00	承包费	1 年以内
合计		--	--

（十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	57,000.00	1,467,595.24	1,363,051.24	161,544.00
二、离职后福利-设定提存计划		126,280.30	126,280.30	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	57,000.00	1,593,875.54	1,489,331.54	161,544.00

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	57,000.00	1,326,059.03	1,221,515.03	161,544.00
二、职工福利费		26,237.00	26,237.00	
三、社会保险费		37,857.13	37,857.13	
四、住房公积金		74,302.08	74,302.08	
五、工会经费和职工教育经费		3,140	3,140	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	57,000.00	1,467,595.24	1,363,051.24	161,544.00

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		121,568.14	121,568.14	
2.失业保险费		4,712.16	4,712.16	
3.企业年金缴费				
合计		126,280.30	126,280.30	

（十五）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,571,553.32	1,779,541.87
营业税	86,392,789.59	86,392,789.59
企业所得税	201,520,361.00	187,718,293.71
城建税	3,821,035.05	3,681,651.00
教育费附加	2,671,828.76	2,572,268.72
地方教育附加	266,565.67	226,741.65
代扣代缴个人所得税	2,214.88	37,606.14
合计	298,246,348.27	282,408,892.68

（十六）其他应付款

1、其他应付款帐龄分析：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,364,556,055.77	50.65	1,311,570,873.07	63.70
1 至 2 年	860,138,673.07	31.93	446,366,343.48	21.68
2 至 3 年	256,734,737.64	9.53	96,871,000.00	4.70
3 年以上	212,557,052.93	7.89	204,157,052.93	9.92
合计	2,693,986,519.41	100.00	2,058,965,269.48	100.00

2、期末其他应付款中关联方欠款情况见九、（三）其他关联方情况。

3、期末其他应付款中金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款总额的比例（%）
松原市市政发展有限责任公司	非关联方	1,119,250,000.00	0-2 年	41.55
松原市沿江开发建设有限责任公司	关联方	307,200,000.00	1 年以内	11.40
松原土地开发建设投资有限公司	关联方	193,030,000.00	1-2 年	7.17
松原市住建房地产开发有限公司	非关联方	163,560,000.00	1 年以内	6.07
松原市房屋征收经办中心	非关联方	177,000,000.00	5 年以上	6.57
合计	--	1,960,040,000.00	--	72.76

（十七）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	159,200,000.00	771,624,600.00
1 年内到期的应付债券	480,000,000.00	480,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	884,462,532.77	
合计	1,523,662,532.77	1,251,624,600.00

（十八）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
吉煤小额贷公司流动资金借款	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

（十九）长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	266,000,000.00	495,000,000.00
质押借款	621,000,000.00	2,119,110,000.00
抵押、质押借款	176,000,000.00	425,600,000.00
信用借款	386,000,000.00	406,175,400.00
合计	1,449,000,000.00	3,445,885,400.00

2、抵押借款明细情况见下表

借款单位	贷款单位	借款期限	期末余额	其中一年内到期金额	抵押物
利民公司	国家开发银行	2012/12/24-2022/12/23	336,000,000.00	70,000,000.00	松国用（2012）第 070001575 号、松国用（2012）第 070001576 号、松国用（2012）第 070001577 号土地
合计			336,000,000.00	70,000,000.00	

3、质押借款详细情况见下表

借款单位	贷款单位	借款期限	期末余额	其中一年内到期金额	质押物
本公司	国家开发银行	2009/7/2-2019/7/1	10,000,000.00	5,000,000.00	由出质人城开公司以其依法可以出质的与松原市政府签订的回购协议项下享有的全部权益和收益形成的应收账款做质押担保；由出质人松原职业技术学院以其依法可以出质的贷款期内学校享有的教育事业收费权形成的应收账款做质押担保
本公司	国家开发银行	2009/11/6-2019/11/5	14,000,000.00	10,000,000.00	
本公司	国家开发银行	2010/6/18-2020/6/17	18,000,000.00	6,000,000.00	以其依法可以出质的与松原市人民政府签订的《松原市垃圾无害化处理工程江南垃圾处理场项目委托代建协议》项下的全部权益和收益，形成的应收账款提供质押担保
本公司	中国建设银行股份有限公司松原分行	2016/5/11-2021/5/10	600,000,000.0	0.00	利民 95%股权收益权
合计			642,000,000.00	21,000,000.00	

4、抵押、质押借款详细情况见下表

借款单位	贷款单位	借款期限	期末余额	其中一年内到期金额	抵、质押物
本公司	国家开发银行	2004/9/24-2019/9/23	9,000,000.00	9,000,000.00	以政府补贴的市政设施配套费、排污费、垃圾处理费收费权及土地收益权做质押；以松花江堤坝前移收回的 280 万平方米的土地使用权做抵押
本公司	国家开发银行	2004/9/24-2019/9/23	6,000,000.00	3,000,000.00	以其依法拥有的可以抵押的松花江堤坝前移收回的 1416552.8 平方米土地使用权做抵押；以其依法可以出质的松原市政府补贴的市政设施配套费、排污费、垃圾处理费收费权及土地收益权做质押
本公司	国家开发银行	2009/9/25-2019/9/24	18,000,000.00	9,000,000.00	由抵押人雅达虹工业园建设开发有限公司以其依法拥有的可以抵押的位于松原市宁江区雅达虹工业区的面积为 473635 平方米土地的使用权做抵押；由出质人城开公司以其依法可以出质的与松原市政府签订的回购协议项下享有的全部权益和收益形成的应收账款做质押担保
本公司	国家开发银行	2012/6/27-2027/6/26	158,000,000.00	14,000,000.00	由抵押人城开公司以松国用（2009）第 070000715 号土地使用权作抵押担保；由出质人自来水公司以其依法可以出质的水费收费权及其项下全部收益做质押担保
本公司	国家开发银行	2013/11/29-2027/6/26	20,000,000.00	0.00	
合计			211,000,000.00	35,000,000.00	

5、信用借款详细情况见下表

借款单位	贷款单位	借款期限	期末余额	其中一年内到期金额
本公司	松原市财政局	2005/10/19-2030/10/18	105,000,000.00	5,000,000.00
本公司	松原市财政局	2005/12/23-2030/12/22	105,000,000.00	5,000,000.00
本公司	吉林省国有资产经营管理有限责任公司	2006/12/19-2026/12/18	209,200,000.00	23,200,000.00
合计			419,200,000.00	33,200,000.00

（二十）应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期末余额
12 松原城开债	1,300,000,000.00	2012/8/29	7 年	1,300,000,000.00	260,000,000.00
14 松原城开债	1,100,000,000.00	2014/12/4	7 年	1,100,000,000.00	660,000,000.00
合计	2,400,000,000.00	--	--	2,400,000,000.00	920,000,000.00

续上表

债券名称	期末余额	期初余额
12 松原城开债应付利息		5,267,666.67
14 松原城开债应付利息		8,136,944.44
合计		13,404,611.11

说明：（1）本公司“12 松原城开债”经国家发展和改革委员会发改财金[2012]2151 号文批准，于 2012 年 8 月 29 日发行 7 年期固定利率公司债券，债券利率为 7.30%，发行总额为 13 亿元，付息频率 12 月/次，所筹措资金中 7 亿用于松原市 2011-2013 年保障性安居工程建设项目,6 亿用于松原市松花江流域城区段环境综合治理配套建设工程项目。截止 2017 年 12 月 31 日，应付债券面值是 780,000,000.00 元，其中一年内到期的应付债券面值为 260,000,000.00 元。

（2）本公司“14 松原城开债”经国家发展和改革委员会发改财金[2014]2522 号文批准，于 2014 年 12 月 4 日发行 7 年期固定利率公司债券，债券利率为 5.79%，发行总额为 11 亿元，付息频率 12 月/次，所筹措资金全部用于松原市老旧小区改造和中心城区内涝综合治理项目。截止 2017 年 12 月 31 日，应付债券面值是 1,100,000,000.00 元,其中一年内到期的应付债券面值为 220,000,000.00 元。

（二十一）长期应付款

单位	期限	初始金额	期末余额	期初余额	借款条件
深圳市前海德创融资租赁有限公司	5 年	2,000,000,000.00	1,243,746,275.59	1,773,636,799.89	保证
中航国际租赁有限公司	5 年	150,000,000.00	88,065,053.14	140,526,436.13	保证
皖江金融租赁股份有限公司	5 年	220,000,000.00	112,991,540.20	213,400,000.00	保证
东航国际融资租赁有限公司	5 年	150,000,000.00	67,140,874.07	150,000,000.00	保证
远东国际租赁有限公司	5 年	76,086,957.00	34,058,427.33	76,086,957.00	保证
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	5 年	86,956,521.00	143,021,017.40	86,956,521.00	保证
基石国际融资租赁有限公司	5 年	200,000,000.00	112,125,000.00	200,000,000.00	保证
国药控股（中国）融资租赁有限公司	5 年	96,000,000.00	67,708,172.55		保证
青岛城乡建设融资租赁有限公司	5 年	95,000,000.00	63,505,187.35		保证
中民投资健康产业融资租赁有限公司	5 年	270,000,000.00	216,294,496.83		保证
平安国际融资租赁有限公	5 年	60,000,000.00	25,912,227.75		保证

上实融资租赁有限公司	5 年	200,000,000.00	149,411,777.78		保证
江苏金融租赁股份有限公司	5 年	100,000,000.00	72,121,566.00		保证
紫光融资租赁有限公司	5 年	200,000,000.00	167,829,283.04		保证
邦银金融租赁股份有限公司	5 年	192,000,000.00	157,660,154.84		保证
合计		4,096,043,478.00	2,721,591,053.87	2,640,606,714.02	

（二十二）实收资本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
松原城市发展投资控股集团有限公司	960,000,000.00						960,000,000.00
合计	960,000,000.00						960,000,000.00

（二十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	17,323,926,528.03	2,291,804,500.00	7,515,400.00	19,608,215,628.03
合计	17,323,926,528.03	2,291,804,500.00	7,515,400.00	19,608,215,628.03

说明：本期无偿划拨松国用（2008）第 070000502 号土地使用权至松原市大和化工有限责任公司，减少资本公积 7,515,400.00 元。

（二十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	277,968,541.52	24,037,571.22		302,006,112.74
合计	277,968,541.52	24,037,571.22		302,006,112.74

说明：根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到实收资本的 50% 以上时可不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。

本公司 2017 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金 24,037,571.22 元。

（二十五）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,507,638,022.86	2,249,938,268.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,507,638,022.86	2,249,938,268.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	240,206,211.68	285,627,157.42
减：提取法定盈余公积	24,037,571.22	27,927,402.75
应付投资者红利		

项目	本期	上期
期末未分配利润	2,723,806,663.32	2,507,638,022.86

（二十六）少数股东权益

项目	期末余额	期初余额
松原市利民投资股份有限公司	124,581,016.05	57,766,887.58
松原市柏泰食品科技有限公司	-147,190.25	
吉林松原德康农业产业发展有限公司	3,988,683.28	
合计	128,422,509.08	57,766,887.58

（二十七）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	750,018,948.36	683,645,590.09	789,535,751.58	719,665,331.08
其他业务				
合计	750,018,948.36	683,645,590.09	789,535,751.58	719,665,331.08

2、主营业务（分类别）

业务类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工程代建收入	750,018,948.36	683,645,590.09	789,535,751.58	719,665,331.08
合计	750,018,948.36	683,645,590.09	789,535,751.58	719,665,331.08

（二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	119,468.12	
城建税	147,746.82	146,727.88
教育费附加	103,144.08	104,805.63
地方教育费附加	42,213.38	41,922.25
印花税		11,958,307.06
合计	412,572.40	12,251,762.82

（二十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,529,371.84	175,208.34
减：利息收入	985,989.39	2,826,182.81
利息净支出	4,543,382.45	-2,650,974.47
手续费支出	62,862.52	19,470.62
合计	4,606,244.97	-2,631,503.85

（三十）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	199,000,000.00		收益相关
合计	199,000,000.00		

（三十一）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产利得小计			
其中:处置固定资产利得			
处置无形资产利得			
盘盈利得			
政府补助		246,620,000.00	
其他	0.08		0.08
合计	0.08	246,620,000.00	199,000,000.08

（三十二）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：无形资产处置损失			
公益性捐赠支出	2,494.80		2,494.80
其他	27,994.97		27,994.97
合计	30,489.77		30,489.77

（三十三）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,802,067.29	16,991,342.49
合计	13,802,067.29	16,991,342.49

（三十四）持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	240,056,333.18	240,206,211.68	285,961,639.35	285,627,157.42
终止经营净利润				
合计	240,056,333.18	240,206,211.68	285,961,639.35	285,627,157.42

（三十五）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外收入收到的现金	199,000,000.08	90,300,000.00

项目	本期金额	上期金额
利息收入收到的现金	985,989.39	2,826,182.81
往来款项等收到的现金	3,002,654,589.33	6,106,086,648.16
合计	3,202,640,578.80	6,199,212,830.97

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行手续费等支付的现金	62,862.52	19,470.62
管理费用支付的现金	4,244,265.03	2,724,179.04
往来款项等支付的现金	3,719,500,191.51	7,473,429,246.64
合计	3,723,807,319.06	7,476,172,896.30

（三十六）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	240,056,333.18	285,961,639.35
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	528,041.20	198,501.96
无形资产摊销	4,150.00	
长期待摊费用摊销	220,375.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,913,371.84	175,208.34
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,274.24	-342,806,246.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-313,217,941.85	-4,023,498,734.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	237,394,891.16	2,765,473,707.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	169,905,494.98	-1,314,495,923.36
2．不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	166,255,221.96	558,749,601.80
减：现金的期初余额	558,749,601.80	417,144,475.97
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	-392,494,379.84	141,605,125.83

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	166,255,221.96	558,749,601.80
其中：库存现金	5.00	9,935.31
银行存款	166,255,216.96	558,739,666.49
其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	166,255,221.96	558,749,601.80

七、合并范围的变更

本报告期内合并范围见八、（一）。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
松原市利民投资股份有限公司	松原市	松原市	企业以自有资金对建筑业、房地产开发、土地开发行业进行投资，资产管理，投资管理。（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）	95.00		货币出资
松原市柏泰食品科技有限公司	松原市	松原市	食品研发与销售；芽菜制品、果蔬、粮油食品、海产品、杂粮杂豆等产品的经销；饮品、绿豆制品研发、深加工及销售。（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）	51.00		货币认缴
松原市招商引资服务有限公司	松原市	松原市	为全市提供专项招商引资服务，组织大型招商活动，开展驻点招商、为客户提供全方位服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00		货币认缴
松原市顺通城市管廊维修有限公司	松原市	松原市	城市管廊维修、基础设施建设、市内道路铺设与修缮（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）	100.00		货币认缴

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得
吉林松原德康农业产业发展有限公司	松原市	松原市	畜禽圈舍的建设投资和配套技术开发，粮油、蔬菜、水果销售，苗木、花卉种植和销售，土特产品加工、销售，产业园区开发。	60.00		货币出资
松原松发城开农业产业发展有限公司	松原市	松原市	农、林、牧、渔产业开发建设，蔬果花卉苗木的种植与营销，畜禽圈舍的建设投资和配套技术开发。（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）	100.00		货币出资
松原市惠民秸秆收储有限责任公司	松原市	松原市	秸秆收集、储存、运输、销售，投资理财咨询，商务信息咨询，农业机械设备配套服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00		货币认缴

（二）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本企业最终控制方
松原城市发展投资控股集团有限公司	母公司	100.00	100.00	松原市财政投资管理中心

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

（三）其他关联方情况

项目	单位名称	与本公司关系	期末余额	期初余额
其他应收款	松原市沿江开发建设有限责任公司	同一控制方	855,305,000.00	11,500,000.00
其他应收款	松原城市发展投资控股集团有限公司	母公司	678,825,967.80	602,420,000.00
其他应收款	前郭查干湖旅游经济开发区华日房地产开发有限公司	同一控制方	350,000,000.00	188,000,000.00
其他应收款	松原土地开发建设投资有限公司	同一控制方	250,400,000.00	50,000,000.00
其他应收款	松发控股集团文化传媒有限公司	同一控制方	89,811,342.00	3,588,658.00
其他应收款	吉林松发建设有限责任公司	同一控制方	41,100,000.00	
其他应付款	松原土地开发建设投资有限公司	同一控制方	193,030,000.00	359,000,000.00
其他应付款	前郭县华日物业有限公司	同一控制方		70,000,000.00
其他应付款	松发控股集团宁江土地开发建设投资有限公司	同一控制方	75,800,000.00	25,000,000.00
其他应付款	松原市沿江开发建设有限责任公司	同一控制方	307,200,000.00	
其他应付款	吉林松发众诚石化资源开发有限公司	同一控制方	51,030,000.00	
其他应付款	松原市华民房地产置业有限公司	同一控制方	86,500,000.00	
其他应付款	吉林省松发华民新能源开发有限责任公司	同一控制方	5,600,000.00	

项目	单位名称	与本公司关系	期末余额	期初余额
其他应付款	松原创投产业投资有限公司	同一控制方	42,100,000.00	

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3、关联租赁情况

无

4、关联担保情况

无

（五）关联方应收应付款项

本企业关联方应收应付款项详见九、（三）其他关联方情况。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2017年12月31日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2017年12月31日，本公司为关联方以外企业提供的抵押、担保情况如下：

被担保单位	贷款金融机构	担保金额	借款期限	类型
松原市中西医结合医院	国家开发银行股份有限公司	34,000,000.00	2012/3/30-2020/3/29	单人担保
松原市供热公司	国家开发银行股份有限公司	100,000,000.00	2014/2/26-2024/2/25	抵押担保
松原市天和投资股份有限公司	国家开发银行股份有限公司	800,000,000.00	2014/3/25-2024/3/24	单人担保
松原市天和投资股份有限公司	中国农业发展银行松原市分行营业部	145,000,000.00	2016/4/19-2023/11/20	单人担保
松原市住建房地产开发有限公司	吉林银行股份有限公司松原银鹰支行	240,000,000.00	2015/8/21-2018/8/20	抵押担保
松原市沿江开发建设有限责任公司	中国建设银行股份有限公司松原分行	150,000,000.00	2015/9/23-2018/9/22	单人担保
合计		1,469,000,000.00		

十一、资产负债表日后事项

截至2017年12月31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

截至2017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注释

（一）应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单独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				
按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项	401,331,707.40	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的应收账款			-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款			-	-
合计	401,331,707.40	100.00	-	-

续表一

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单独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				
按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项	209,319,444.72	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的应收账款			-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款			-	-
合计	209,319,444.72	100.00	-	-

2、期末应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3、期末应收账款中欠款较大的往来

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
松原市财政局	非关联方	401,331,707.40	0-2 年	100.00
合计	--	401,331,707.40	--	100.00

（二）其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备其他应收款	5,629,353,290.24	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款			-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,629,353,290.24	100.00	-	-
合计	5,629,353,290.24	100.00	-	-

续表一

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备其他应收款	4,665,371,473.56	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款			-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款			-	-
合计	4,665,371,473.56	100.00	-	-

2、期末其他应收款中关联方欠款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
松原市利民投资股份有限责任公司	子公司	10,020,227.08	1 年以内	0.18
松原城市发展投资控股集团有限公司	同一控制下	678,825,967.80	0-2 年	12.06
前郭查干湖旅游经济开发区华日房地产开发有限公司	同一控制下	350,000,000.00	0-2 年	6.22
松原市善德农业有限公司	子公司	31,500,000.00	1-2 年	0.56
松原市柏泰食品科技有限公司	子公司	1,000,000.00	1 年以内	0.02
吉林松发建设有限责任公司	同一控制下	41,100,000.00	1 年以内	0.73
合计		1,112,446,194.88		19.76

3、期末其他应收款中欠款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
松原市市政发展有限责任公司	非关联方	1,602,140,400.00	0-2 年	28.46
松原城市发展投资控股（集团）有限公司	关联方	678,825,967.80	0-2 年	12.06
松原市公用事业局	非关联方	360,020,000.00	0-5 年	6.40
松原城市发展投资控股集团红日房地产开发建设投资有限公司	关联方	350,000,000.00	0-2 年	6.22
松原经济技术开发区管理委员会项目用地服务中心	非关联方	279,350,000.00	1-2 年	4.96

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
合计	--	3,270,336,367.8	--	58.09

（三）长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
松原市利民投资股份有限公司	25,000,000.00	97,315,000.00
吉林松发德康农业产业发展有限公司	6,000,000.00	
松原松发城开农业产业发展有限公司	10,000,000.00	
松原市顺通城市管廊维修有限公司	5,000,000.00	
合计	46,000,000.00	97,315,000.00

续上表

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
松原市利民投资股份有限公司					
吉林松发德康农业产业发展有限公司	6,000,000.00				6,000,000.00
松原松发城开农业产业发展有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00
松原市顺通城市管廊维修有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00
合计	21,000,000.00				21,000,000.00

续上表

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
松原市利民投资股份有限公司						
吉林松发德康农业产业发展有限公司						
松原松发城开农业产业发展有限公司						
松原市顺通城市管廊维修有限公司						
合计						

续上表

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
松原市利民投资股份有限公司	97,315,000.00		
吉林松发德康农业产业发展有限公司	6,000,000.00		
松原松发城开农业产业发展有限公司	10,000,000.00		
松原市顺通城市管廊维修有限公司	5,000,000.00		
合计	118,315,000.00		

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		期初发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	750,018,948.36	683,645,590.09	789,535,751.58	719,665,331.08
其他业务				
合计	750,018,948.36	683,645,590.09	789,535,751.58	719,665,331.08

2、主营业务（分类别）

业务类别	本期发生额		期初发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工程代建收入	750,018,948.36	683,645,590.09	789,535,751.58	719,665,331.08
合计	750,018,948.36	683,645,590.09	789,535,751.58	719,665,331.08

（五）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	240,375,712.16	279,274,027.48
加：资产减值准备		
固定资产折旧	528,041.20	198,501.96
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	4,150.00	
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损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	4,913,371.84	175,208.34
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-866.00	-342,806,246.00
经营性应收项目的减少	217,019,575.78	-2,953,424,563.12
经营性应付项目的增加	-223,139,335.92	1,519,003,507.68
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	239,700,649.06	-1,497,579,563.66
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：		
现金的年末余额	118,618,292.43	309,507,526.39

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的年初余额	309,507,526.39	197,929,413.03
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-190,889,233.96	111,578,113.36

十四、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 26 日批准报出。

松原市城市开发建设有限责任公司

二〇一八年四月二十六日

编号: 104102542

营业执照

（副本）

统一社会信用代码 911101020855463270

名　　称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市西城区裕民路18号2206房间
执行事务合伙人	陈胜华
成立日期	2013年11月22日
合伙期限	2013年11月22日 至 2063年11月21日
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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

仅供报告附件使用

登记机关

2018 年 01 月 30 日

北京市工商行政管理局西城分局

在线扫码获取详细信息

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

www.bjaic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅供报告附件使用

证书序号：000485

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

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：陈胜华

证书号：10 发证时间：二〇一六年七 月二十七日

证书有效期至：二〇 八年 七月 二十七日

会计师事务所

执业证书

名　　称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：陈胜华

办公场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000010

注册资本(出资额)：5280万元

批准设立文号：京财会许可（2013）0060号

批准设立日期：2013-10-10

仅供报告附件使用

证书序号：NO. 019958

说　明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月　日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 Full name	徐兵
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1973-06-27
工作单位 Working unit	北京兴华会计师事务所有限责任
身份证号码 Identity card No.	341126197306270215

证书编号：
No. of Certificate

110001693681

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of issuance

2008-10-30

年 月 日
/y /m /d

4

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.

安徽省注册会计师协会 AICPA

2016 年 2 月 28 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

安徽省注册会计师协会 AICPA

2015 年 2 月 28 日
/y /m /d

6

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.

安徽省注册会计师协会 AICPA

2016 年 2 月 28 日
/y /m /d

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

9

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 时磊

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1975-12-07

工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No. 342101197512071050

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：340801820001

No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2008-10-30 年 月 日

Date of Issuance 4 / 5

安徽省注册会计师协会 AICPA 执业会员管理专用章

2009 2月 28日

4 5

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.

2015 年 ly 2 月 lm 28 日 d

6

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.

2016 年 ly 2 月 lm 28 日 d

7

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

华普天健安徽分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014 年 ly 12 月 lm 30 日 d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安徽辰龙 事务所 CPAs

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

2014 年 ly 12 月 lm 30 日 d

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

~~新华辰~~ 安徽辰龙 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 ly 12 月 lm 22 日 d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华 事务所 CPAs

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

2015 年 ly 12 月 lm 22 日 d

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.

安徽省注册会计师协会 AICPA 执业会员管理专用章

2017 年 /y 11 月 /m 28 日 /d

8

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 /y 月 /m 日 /d

9