

朔州市投资建设开发有限公司

# 审计报告

亚会 A 审字 (2020) 1066 号



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年四月二十日



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：郑州市农业路22号兴亚大厦A座6楼

邮箱：ytnfs037165336699@126.com

电话：0371-65336699 65336566

传真：0371-65336699

# 审计报告

亚会A审字（2020）1066号

## 朔州市投资建设开发有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了朔州市投资建设开发有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司2019年12月31日的财务状况以及2019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，我们独立于贵公司，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

朔州市投资建设开发有限公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容,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。



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

中 国 · 北 京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十日

# 资产负债表

编制单位：朔州市投资建设开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七（一）	2,121,367,944.81	1,933,835,961.72
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	七（二）	2,667,224,111.17	2,083,541,378.12
预付款项	七（三）	185,000,000.00	
其他应收款	七（四）	229,346,245.24	329,349,268.74
存货	七（五）	4,810,004,978.35	5,139,819,064.21
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		10,012,943,279.57	9,486,545,672.79
<b>非流动资产：</b>			
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			
投资性房地产			
固定资产	七（六）	251,420.10	364,041.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	七（七）	822,394,387.84	515,518,890.01
非流动资产合计		822,645,807.94	515,882,931.41
资产总计		10,835,589,087.51	10,002,428,604.20

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(所附附注系财务报表组成部分)

# 资产负债表（续）

编制单位：朔州市投资建设开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	七（八）	31,398.70	55,109.30
应交税费	七（九）	143,976,498.08	105,704,827.52
其他应付款	七（十）	151,630,655.47	217,419,246.57
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	七（十一）	181,250,000.00	65,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		476,888,552.25	388,179,183.39
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	七（十二）	738,750,000.00	920,000,000.00
应付债券	七（十三）	1,771,500,694.09	1,765,298,875.19
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	七（十四）	903,678,333.33	
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		3,413,929,027.42	2,685,298,875.19
负债合计		3,890,817,579.67	3,073,478,058.58
<b>所有者权益：</b>			
股本（实收资本）	七（十五）	1,060,000,000.00	1,060,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（十六）	4,254,697,063.22	4,354,697,063.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（十七）	163,007,444.46	151,425,348.24
一般风险准备			
未分配利润	七（十八）	1,467,067,000.16	1,362,828,134.16
外币报表折算差额			
所有者权益合计		6,944,771,507.84	6,928,950,545.62
负债和所有者权益总计		10,835,589,087.51	10,002,428,604.20

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



（所附附注系财务报表组成部分）

# 利润表

编制单位：朔州市投资建设开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	七（十九）	555,888,317.19	546,094,895.24
减：营业成本	七（十九）	530,620,666.41	521,272,400.00
税金及附加	七（二十）	3,335,329.91	3,276,579.37
销售费用			
管理费用	七（二十一）	1,777,797.52	4,736,167.93
研发费用			
财务费用	七（二十二）	-8,413,175.80	13,476,814.86
其中：利息费用		6,201,818.90	14,514,121.76
利息收入		14,626,178.23	1,040,016.10
资产减值损失		-	
加：其他收益		-	
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			
资产处置损益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,567,699.15	3,332,933.08
加：营业外收入	七（二十三）	94,405,854.16	152,883,345.83
减：营业外支出	七（二十四）	10,666.30	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,962,887.01	156,216,278.91
减：所得税费用	七（二十五）	7,141,924.79	833,233.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		115,820,962.22	155,383,045.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		115,820,962.22	155,383,045.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：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		115,820,962.22	155,383,045.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



（所附附注系财务报表组成部分）

# 现金流量表

编制单位：朔州市投资建设开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	65,000,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		746,082,979.46	148,071,901.53
经营活动现金流入小计		746,082,979.46	213,071,901.53
购买商品、接受劳务支付的现金		220,175,900.00	145,770,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		338,093.10	832,755.92
支付的各项税费			10.00
支付其他与经营活动有关的现金		81,223,389.39	3,777,666.41
经营活动现金流出小计		301,737,382.49	150,380,432.33
经营活动产生的现金流量净额		444,345,596.97	62,691,469.20
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,900.00	302,440.00
投资支付的现金			
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		24,900.00	302,440.00
投资活动产生的现金流量净额		-24,600.00	-302,440.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,764,699,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计			1,764,699,000.00
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	65,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		191,789,013.88	56,792,974.35
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流出小计		256,789,013.88	121,792,974.35
筹资活动产生的现金流量净额		-256,789,013.88	1,642,906,025.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,933,835,961.72	228,540,906.87
六、期末现金及现金等价物余额		2,121,367,944.81	1,933,835,961.72

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(所附附注系财务报表组成部分)

# 所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2019年度												
	行次	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	1	1,060,000,000.00	-	-	-	4,354,697,063.22	-	-	-	-	151,425,348.24	1,362,828,134.16	6,928,950,545.62
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年期初余额	5	1,060,000,000.00				4,354,697,063.22					151,425,348.24	1,362,828,134.16	6,928,950,545.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	11,582,096.22	104,238,866.00	15,820,962.22
（一）综合收益总额	7											115,820,962.22	115,820,962.22
（二）所有者投入和减少资本	8					-100,000,000.00							-100,000,000.00
1. 股东投入的普通股	9												
2. 其他权益工具持有者投入资本	10												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11												
4. 其他	12					-100,000,000.00							-100,000,000.00
（三）利润分配	13												
1. 提取盈余公积	14												
2. 对所有者（或股东）的分配	15												
3. 其他	16												
（四）所有者权益内部结转	17												
1. 资本公积转增资本（或股本）	18												
2. 盈余公积转增资本（或股本）	19												
3. 盈余公积弥补亏损	20												
4. 其他	21												
（五）专项储备	22												
1. 本期提取	23												
2. 本期使用	24												
（六）其他	25												
四、本期末余额	26	1,060,000,000.00				4,254,697,063.22					163,007,444.46	1,467,067,000.16	6,944,771,507.84

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



（所附财务报表组成部分）

# 所有者权益变动表

单位：人民币元

2018年度

编制单位：潮州市投资建设开发有限公司

项目	行次	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	1	1,060,000,000.00				4,354,697,063.22					135,887,043.68	1,222,983,393.08	6,773,567,499.98
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年期初余额	5	1,060,000,000.00				4,354,697,063.22					135,887,043.68	1,222,983,393.08	6,773,567,499.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6												
（一）综合收益总额	7												
（二）所有者投入和减少资本	8												
1. 股东投入的普通股	9												
2. 其他权益工具持有者投入资本	10												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11												
4. 其他	12												
（三）利润分配	13												
1. 提取盈余公积	14										15,538,304.56	-15,538,304.56	
2. 对所有者（或股东）的分配	15												
3. 其他	16												
（四）所有者权益内部结转	17												
1. 资本公积转增资本（或股本）	18												
2. 盈余公积转增资本（或股本）	19												
3. 盈余公积弥补亏损	20												
4. 其他	21												
（五）专项储备	22												
1. 本期提取	23												
2. 本期使用	24												
（六）其他	25												
四、本期期末余额	26	1,060,000,000.00				4,354,697,063.22					151,425,348.24	1,362,828,134.16	6,928,950,545.62

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(所附财务报表组成部分)

(所附财务报表组成部分)



## 朔州市投资建设开发有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

## 一、公司基本情况

## (一) 公司概况

公司名称: 朔州市投资建设开发有限公司(以下简称公司或本公司)

注册地址: 朔州市民福东街 2 号

注册资本: 106,000 万元

法定代表人: 边荣

统一社会信用代码: 911406007540988763

类型: 有限责任公司(国有独资)

## (二) 业务范围

筹措、管理和使用城市建设资金; 授权经营国有资产, 开展资本运营; 从事市、区土地开发及城市基础设施、基础产业和支柱产业的投资; 开展对城市道路、广场、桥梁、公园、建筑等公用设施的冠名权、广告设置权、市政基础设施有偿使用权、经营权等城市无形资产的运营; 从事高新技术项目投资, 开展风险投资业务; 开展其它项目投资和信息、咨询、工程招投标等中介服务。(依法需经批准的项目经相关部门批准后方可开展经营)

## (三) 设立及历史沿革

## 1. 2003 年 11 月公司设立情况

本公司于 2003 年 11 月 23 日在朔州市工商行政管理局登记成立, 注册资本为 12,000.00 万元, 实收资本 12,000.00 万元。2005 年 8 月 10 日, 朔州中天审计事务所有限责任公司出具朔中天会验字[2005]009 号《验资报告》对本公司的注册资本和实收资本进行审验。设立时股权结构如下:

序号	股东名称	实收资本(万元)	比例(%)	出资方式
1	朔州市人民政府	4,000.00	33.33	货币
2	朔州市自来水公司	5,000.00	41.67	实物
3	朔州市土地储备中心	3,000.00	25.00	实物
	合计	12,000.00	100.00	货币及实物

## 2. 2009年12月，第一次股权转让

根据朔州市人民政府朔政函[2009]207号、210号文件规定和两次股东会议决议及修改后的章程，朔州市人民政府将朔州市自来水公司和朔州市土地储备中心所持有的股权划转至朔州市财政局，同时由朔州市财政局用现金8,000万元置换对市投资建设开发有限公司的原实物出资8,000万元，原注册资本不变。2009年12月22日，山西开元会计师事务所有限公司出具晋开元验字[2009]6号《验资报告》，对本公司的注册资本和实收资本进行审验。变更后股权结构如下：

序号	股东名称	实收资本(万元)	比例(%)	出资方式
1	朔州市人民政府	4,000.00	33.33	货币
2	朔州市财政局	8,000.00	66.67	货币
	合计	12,000.00	100.00	货币

## 3. 2012年12月，第二次股权转让

朔州市人民政府将33.33%股权划转给朔州市财政局。

## 4. 2013年3月，第一次增资

根据公司股东会决议和修改后的章程，公司申请增加注册资本人民币94,000.00万元，由资本公积转增资本，转增基准日期为2013年3月31日。上述事项由山西开盛会计师事务所出具的晋开盛验[2013]9号验资报告验证本次增资完成后，股权结构为：

序号	股东名称	实收资本(万元)	比例(%)	出资方式
1	朔州市财政局	106,000.00	100.00	货币

5. 2019年7月，根据朔州市财政局《关于变更朔州市投资建设开发有限公司股权的决定》（朔财办【2019】8号）文件，朔州市财政局将持有的朔州市投资建设开发有限公司100%股权全部无偿划转给朔州市政银城市建设投资有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

1、本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### （一）会计期间

本公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

### （二）记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

### （三）记账基础和计价原则（计量属性）

公司以权责发生制为记账基础。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，公司将予以特别说明。

### （四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### （五）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务

本公司外币业务在初始发生时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币。

在资产负债表日，外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除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，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，因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币报表折算

境外经营的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，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。现金流量表，采用现金流量发生日的即期汇

率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，以母公司或子公司的记账本位币反映，该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“外币报表折算差额”。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权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。

## （六）金融工具

### 1. 金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时，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，包括交易性金融资产和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；持有至到期投资；贷款及应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时，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负债，包括交易性金融负债和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；其他金融负债。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、该金融资产已转移且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件终止确认。当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。

本公司初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认时，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，相关交易费用直接计入当期损益。

持有期间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

初始确认时，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（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在初始确认时确定，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。

本公司若有于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资，则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期投资，但下列情况除外：

出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

### （3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款和其他应收及暂付款，包括应收账款、应收票据、其他应收款和长期应收款等；在初始确认时按合同或协议价款的公允价值加上相关交易费用计量。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当期损益。

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

初始确认时，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。

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，将原直接计入所有者权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

初始确认时，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

（1）金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方

以外的另一方（转入方）。

### （2）金融资产转移的确认

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

### （3）金融资产部分转移的计量

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应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，并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到的对价和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之和的差额计入当期损益。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，应当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。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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. 金融资产、金融负债的公允价值确定方法

对存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司根据活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟

悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及子公司特定相关的参数。

5. 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

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

主要金融资产计提减值准备方法如下：

(1) 可供出售金融资产计提减值准备方法

可供出售金融资产以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量的现值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

(2) 持有至到期的投资计提减值准备方法

资产负债表日，按照金融资产的原实际利率折现计算预计未来现金流量现值，如未来现金流量现值小于金融资产的账面价值，则将金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当有客观证据表明持有至到期的投资的价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(七) 应收款项

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	单项金额 500 万元（含）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	可收回性估计，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

项目	计提方法
特殊性质的应收款项	不计提坏账准备

注：特殊性质的应收账款包含应收政府类款项及政府下属企业款项。

3. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

√适用□不适用

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)	0	0
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上	100	100
计提坏账准备的说明	除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以上坏账准备计提的比例。	

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用√不适用□

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用□不适用√

4. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	期末对于单项金额不重大的应收款项(包括应收账款、其他应收款)单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。

5. 对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

## (八) 存货

### (1) 存货的分类

存货，是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、工程施工成本、开发成本、低值易耗品、库存商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时的成本按加权平均法核算。产成品成本包括原材料、直接人工及

按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

市政建设和房地产开发的存货，以工程项目为核算对象，分别核算开发成本。在项目未完工前，根据实际发生的成本归集计入开发成本。在年末根据结转收入的项目及进度，相应结转开发成本。

### （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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。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。企业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。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，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

本公司存货采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

## （九）长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

## 1. 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式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账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。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、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

③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投资成本

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；

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

以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本；

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其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；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。

## 2. 后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的

差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，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。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②本公司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。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当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；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；公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。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。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。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。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋建筑物、办公及电子设备、机器设备、运输工具。

### 3. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，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。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定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，换入的固定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固定资产的成本。

#### 4. 各类固定资产的折旧方法

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20 年	5	4.75
办公及电子设备	3-5 年	5	19.00-31.67
机器设备	10 年	5	9.50
运输设备	10 年	5	9.50

#### 5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

#### 6. 固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

### (十一) 在建工程

#### 1. 在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程

等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，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。

#### 3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

### （十二）无形资产

#### 1. 无形资产的确认条件

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

(1) 能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

(2) 源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 无形资产的计价和分类

无形资产按照实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司无形资产包括土地使用权及软件等。

### 3. 估计使用寿命有限的无形资产的使用寿命

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 4. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式一致的方法摊销。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，公司估计其使用寿命，并在使用寿命期限内采用直线法进行摊销。

### 5. 无形资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项无形资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

### 6. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间，具有以下特点：

研究阶段是建立在有计划的调查基础上，即研发项目已经公司董事会或者相关管理层的批准，并着手收集相关资料、进行市场调查等。研究阶段基本上是探索性的，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，这一阶段不会形成阶段性成果。

开发阶段是指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。具有以下特点：

开发阶段是建立在研究阶段基础上，因而，对项目的开发具有针对性。进入开发阶段的研发项目往往形成成果的可能性较大。

### 7. 开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）从技术上讲，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，应当证明其有用性；

(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。

### (十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，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。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

### (十四) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

#### 2. 借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件的，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。

#### 3. 借款费用暂停资本化期间

若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的

购建或者生产活动重新开始。

如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应继续进行。

#### 4. 借款费用停止资本化

当所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。

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 5. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （十五）职工薪酬

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

#### 1、短期薪酬

##### （1）短期薪酬的核算内容

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬。短期薪酬主要包括：①职工工资、奖金、津贴和补贴；②职工福利费；③医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；④住房公积金；⑤工会经费和职工教育经费；⑥短期带薪缺勤；⑦短期利润分享计划；⑧其他短期薪酬

##### （2）短期薪酬的确认与计量

企业发生的短期薪酬，根据职工提供服务情况和工资标准等计算确认为负债。除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：

- (1) 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入存货成本或劳务成本。
- (2) 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。
- (3) 上述（一）和（二）之外的其他职工薪酬，确认为当期费用。

## 2、离职后福利

### (1) 离职后福利的核算内容

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。离职后福利计划按照企业承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，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。

### (2) 离职后福利的确认与计量

①对于设定提存计划，根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②对于设定受益计划，根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间，按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本，并计入各期损益和其他综合收益。

## 3、辞退福利

### (1) 辞退福利的核算内容

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。辞退福利主要包括：①在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；②在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

### (2) 辞退福利的确认与计量

按照辞退计划条款的规定，预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。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，适用本准则关于其他长期职工福利的有

关规定。

#### 4、其他长期职工福利

##### (1) 其他长期职工福利核算内容

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

##### (2) 其他长期职工福利的确认与计量

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按设定提存计划有关规定进行处理；不符合设定提存计划条件的，按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。

#### (十六) 应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法进行摊销。

#### (十七) 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

1. 该义务是企业承担的现时义务；
2. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

1. 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
2. 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

#### (十八) 收入确认原则

##### 1. 销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：(1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 既没有

保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

## 2. 提供劳务

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## 3. 让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和实际利率计算确定。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。

## （十九）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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，是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①企业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助。

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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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

①用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②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；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

(5) 与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对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，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。

## (二十一) 租赁

### 1. 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2. 融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接

费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十二) 持有待售资产

1. 持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的非流动资产，本公司将其划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

2. 持有待售资产的会计处理方法

对于持有待售的固定资产，本公司调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不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，作为资产减值损失计入当期损益。

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，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产。

五、主要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

①财政部 2019 年 4 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据及应收账款”行项目分别列报为“应收票据”及“应收账款”；将原“应付票据及应付账款”行项目分别列报为“应付票据”及“应付账款”。本公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表列报项目进行了追溯调整，具体如下：

项 目	2018 年末原披露数	2018 年末调整后披露数	差额
1. 应收票据及应收账款	2,083,541,378.12		-2,083,541,378.12
2. 应收票据			
3. 应收账款		2,083,541,378.12	2,083,541,378.12

②2019 年 5 月，财政部发布关于印发修订《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》的通知（财会〔2019〕8 号）规定，以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，对于换入资产，应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，应当在终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行该准则，对 2018 年度发生的非货币性资产交换，

不进行追溯调整。

③2019年5月，财政部发布关于印发修订《企业会计准则第12号-债务重组》的通知（财会〔2019〕9号）规定，债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当以放弃债权的公允价值加可直接归属于该资产的其他成本计量，债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。本公司自2019年1月1日起执行该准则，对2018年度发生的债务重组，不进行追溯调整。

2. 重要会计估计变更

无。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

增值税：基础设施建设按应税销售收入的5%计提销项税缴纳。

城市维护建设税：按应交流转税额的7%缴纳；

教育费附加：按应交流转税额的3%缴纳；

地方教育费附加：按应交流转税额的2%缴纳；

所得税：本公司企业所得税执行25%税率。

(二) 其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

七、 财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
现金	1,275.28	4,303.77
银行存款	2,121,366,669.53	1,933,831,657.95
其他货币资金		
合计	2,121,367,944.81	1,933,835,961.72

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	

类别	2019. 12. 31				账面价值
	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 应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收款项	2,667,224,111.17	100.00			2,667,224,111.17
①账龄组合					
②特殊性质的应收款项	2,667,224,111.17	100.00			2,667,224,111.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收款项					
合计	2,667,224,111.17	100.00			2,667,224,111.17

续上表

类别	2018. 12. 31				账面价值
	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 应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收款项	2,083,541,378.12	100.00			2,083,541,378.12
①账龄组合					
②特殊性质的应收款项	2,083,541,378.12	100.00			2,083,541,378.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收款项					
合计	2,083,541,378.12	100.00			2,083,541,378.12

(1) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款；

2. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况；

3. 本期无实际核销的应收账款情况；

4. 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	金额	占应收账款期末余额合计 数的比例(%)	坏账 准备
朔州市财政局	2,667,224,111.17	100.00	
合计	2,667,224,111.17	100.00	

5. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

6. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付账款

账龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1年以内	185,000,000.00	
合计	185,000,000.00	

1. 期末金额较大的预付账款

公司名称	金额	款项性质
七里河沿线棚户区改造项目部	185,000,000.00	工程款
合计	185,000,000.00	

(四) 其他应收款

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	229,346,245.24	329,349,268.74
合计	229,346,245.24	329,349,268.74

1. 其他应收款分类披露

类别	2019. 12. 31				账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	229,346,245.24	100.00			229,346,245.24
① 账龄组合					
② 特殊性质的应收款项	229,346,245.24	100.00			229,346,245.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	229,346,245.24	100.00			229,346,245.24

续上表:

类别	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	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				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	329,349,268.74	100.00		329,349,268.74
① 账龄组合				
② 特殊性质的应收款项	329,349,268.74	100.00		329,349,268.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	329,349,268.74	100.00		329,349,268.74

2. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

3. 本期无实际核销的其他应收款情况。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
往来款	229,346,245.24	329,349,268.74
合计	229,346,245.24	329,349,268.74

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
朔州市财政局	往来款	6,321,245.24	2-3年	2.76
	往来款	210,000,000.00	3年以上	91.56
朔州市政银城市建设投资有限公司	代垫款	10,000,000.00	2-3年	4.36
朔州市土地整理开发公司	代垫款	3,000,000.00	3年以上	1.31
朔州市金融办	往来款	25,000.00	3年以上	0.01
合计		229,346,245.24		100.00

### (五) 存货

#### 1. 存货分类

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
开发成本	4,810,004,978.35		5,139,819,064.21	
合计	4,810,004,978.35		5,139,819,064.21	

#### 2. 开发成本明细

项目	账面余额		跌价准备
	2019.12.31	2018.12.31	

项目	账面余额		跌价准备
	2019.12.31	2018.12.31	
朔国用(2013)第9号	1,988,439,260.00	1,988,439,260.00	
朔州市恢河大桥工程	195,000,000.00	195,000,000.00	
朔州师范专科学校工程项目		10,000,000.00	
朔州市师专附属幼儿园建设项目		2,000,000.00	
朔州市廉政教育基地项目	48,000,000.00	48,000,000.00	
朔州市生态观光旅游公路建设项目		35,000,000.00	
朔州市朔神大道东延线建设项目	75,000,000.00	75,000,000.00	
朔州市人民防空工程		10,000,000.00	
市府东街改造工程		11,950,000.00	
朔州市国防教育训练基地工程		10,000,000.00	
固废园区建设项目	72,000,000.00	72,000,000.00	
朔州市第三水厂项目		8,000,000.00	
朔州陶瓷职业技术学院工程		5,000,000.00	
滨河路工程		9,610,000.00	
朔州市城中村公路改造工程		30,000,000.00	
朔州市文化广电新闻出版局图书馆项目工程		15,000,000.00	
平朔南路工程		10,000,000.00	
朔州市档案馆项目		10,000,000.00	
朔州市人防疏散基地项目		25,000,000.00	
农业建设项目		28,300,000.00	
朔州检验检疫综合实验楼工程		30,000,000.00	
朔州市民政局大楼项目		3,000,000.00	
博物馆工程		30,000,000.00	
大学生村官宿舍楼工程		1,800,000.00	
康马公路工程		23,800,000.00	
再生水利用项目		1,430,000.00	
朔州市四水厂工程		5,000,000.00	
朔州市人民检察院基建工程		30,000,000.00	
朔州市文化艺术中心工程项目		20,000,000.00	
张辽路大运路绿化工程	70,806,692.62	70,806,692.62	
高速路出入口绿化工程		30,036,731.41	
安泰街景观绿化工程		19,961,735.00	
朔州市校安工程项目	504,283,478.59	504,283,478.59	

项目	账面余额		跌价准备
	2019.12.31	2018.12.31	
朔州市市政工程		420,000.00	
七里河生态环境综合治理工程	741,778,847.14	678,672,266.59	
城市绿化工程	96,996,700.00	96,996,700.00	
民福东街、北关路、马邑路改造工程		20,000,000.00	
朔神大道东延线一级公路工程		20,000,000.00	
七里河综合治理民福街北侧土地征收工程	330,000,000.00	330,000,000.00	
七里河综合治理征拆工程	400,000,000.00	400,000,000.00	
固废工业园区南区道路及排水管网工程	50,000,000.00	50,000,000.00	
民福东街等五项重点工程		25,000,000.00	
七里河综合治理调水及生态修复工程	100,000,000.00	100,000,000.00	
桑干河上游河道综合治理工程		10,112,200.00	
七里河北岸污水主干管及配套提升泵站工程		17,000,000.00	
朔州环线西南段高速公路互通改造和东西互通连接线工程		10,000,000.00	
市生活垃圾第二填埋场渗透液处理站及附属设施工程		10,000,000.00	
东榆林水库除险加固工程		3,200,000.00	
七里河棚改项目	137,700,000.00		
合计	4,810,004,978.35	5,139,819,064.21	

3. 本公司报告期末存货抵押、担保或其他受限制的情况见借款附注说明，抵押资产系部分开发产品。

## (六) 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	2018.12.31	本期增加额	本期减少额	2018.12.31
一、账面原值合计：	1,128,716.00	24,900.00	219,326.00	934,290.00
其中：房屋建筑物				
办公及电子设备	625,590.00	24,900.00		650,490.00
机器设备				
运输工具	503,126.00		219,326.00	283,800.00
二、累计折旧合计：	764,674.60	126,555.00	208,359.70	682,869.90
其中：房屋建筑物				
办公及电子设备	336,185.60	99,594.00		435,779.60
机器设备				
运输工具	428,489.00	26,961.00	208,359.70	247,090.30
三、固定资产账面净值：	364,041.40			251,420.10

项目	2018.12.31	本期增加额	本期减少额	2018.12.31
四、减值准备:				
五、固定资产账面价值合计	364,041.40			251,420.10
其中:房屋建筑物				
办公及电子设备	289,404.40			214,710.40
机器设备				
运输工具	74,637.00			36,709.70

2. 本公司报告期末无暂时闲置的固定资产。
3. 本公司报告期无融资租入固定资产。
4. 报告期末无持有待售的固定资产。
5. 本公司报告期末无以固定资产对外抵押、对外担保等情况。

### (七) 其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
太原高铁项目	822,394,387.84	515,518,890.01
合计	822,394,387.84	515,518,890.01

### (八) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬分类

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	55,109.30	395,409.16	418,024.16	32,494.30
二、离职后福利-设定提存计划		92,704.70	93,800.30	-1,095.60
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	55,109.30	488,113.86	511,824.46	31,398.70

#### 2. 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	55,109.30	306,853.90	329,195.00	32,768.20
二、职工福利费		34,753.40	34,753.40	
三、社会保险费		9,931.86	10,205.76	-273.90
四、住房公积金		43,870.00	43,870.00	
五、工会和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合计	55,109.30	395,409.16	418,024.16	32,494.30

3. 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
1. 基本养老保险费		89,363.12	90,458.72	-1,095.60
2. 失业保险费		3,341.58	3,341.58	
3. 企业年金缴费				
合计		92,704.70	93,800.30	-1,095.60

本公司期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

(九) 应交税费

项目	2019.12.31	2018.12.31
增值税	113,257,564.89	85,463,149.03
城建税	7,928,029.54	5,982,420.43
教育费附加	3,397,726.95	2,563,894.47
地方教育费附加	2,264,214.45	1,709,262.99
企业所得税	17,128,962.25	9,986,100.60
合计	143,976,498.08	105,704,827.52

(十) 其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	13,914,246.57	13,914,246.57
应付股利		
其他应付款	137,716,408.90	203,505,000.00
合计	151,630,655.47	217,419,246.57

1. 应付利息列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
长期借款利息		
企业债券利息	13,914,246.57	13,914,246.57
短期借款利息		
合计	13,914,246.57	13,914,246.57

2. 其他应付款列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	137,716,408.90	203,505,000.00
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合 计	137,716,408.90	203,505,000.00

3. 期末金额前五名的其他应付款

公司名称	期末余额	款项性质
朔州市政银城市建设投资有限公司	137,703,510.00	往来款
合计	137,703,510.00	

## (十一) 一年内到期的非流动负债

## 1. 一年内到期的非流动负债分类

类别	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	181,250,000.00	65,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	181,250,000.00	65,000,000.00

## 2. 一年内到期的长期借款

## ① 一年内到期的长期借款分类

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款	181,250,000.00	65,000,000.00
合计	181,250,000.00	65,000,000.00

## (十二) 长期借款

## 1. 长期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款	920,000,000.00	985,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	181,250,000.00	65,000,000.00
合计	738,750,000.00	920,000,000.00

## 2. 贷款保证、抵押及质押物状况

借款人	贷款机构	贷款余额	方式	担保人及抵押物项目
本公司	国家开发银行山西省分行	520,000,000.00	抵押借款	朔国用(2013)第9号
本公司	山西证券股份有限公司	400,000,000.00	抵押借款	股权收益权
合计		920,000,000.00		

## (十三) 应付债券

## 1. 应付债券明细

项目	期末余额	期初余额
18 朔州债 01	886,868,619.84	883,895,937.39
18 朔州债 02	884,632,074.25	881,402,937.80
合计	1,771,500,694.09	1,765,298,875.19

## 2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
------	----	------	------	------	------

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
18 朔州债 01	900,000,000.00	2018年10月23日	7年	883,349,000.00	883,895,937.39
18 朔州债 02	900,000,000.00	2018年12月25日	7年	881,350,000.00	881,402,937.80
合计	1,800,000,000.00			1,764,699,000.00	1,765,298,875.19

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期 偿还	其他 减少	期末余额
18 朔州债 01			2,972,682.45			886,868,619.84
18 朔州债 02			3,229,136.45			884,632,074.25
合计			6,201,818.90			1,771,500,694.09

注 1：上表列示“发行金额”系按发生债券面值扣减发行费用后的净额；“其他减少”项系重分类至一年内到期的非流动负债。

注 2：2018 年 10 月 23 日，本公司发行“2018 年朔州市投资建设开发有限公司公司债券（第一期）（简称“18 朔州债 01”）”9 亿元，支付发行费用 16,651,000.00 元。本期债券为 7 年，设置本金提前偿还条款，在债券存续期的第 3、4、5、6、7 年末分别按照债券发行总额 20%的比例偿还债券本金。在债券存续期内票面利率 7.5%固定不变，采用分期还本，单利按年付息，不计复利。

注 3：2018 年 12 月 25 日，本公司发行“2018 年朔州市投资建设开发有限公司公司债券（第二期）（简称“18 朔州债 02”）”9 亿元，支付发行费用 18,650,000.00 元。本期债券为 7 年，设置本金提前偿还条款，在债券存续期的第 3、4、5、6、7 年末分别按照债券发行总额 20%的比例偿还债券本金。在债券存续期内票面利率 7.8%固定不变，采用分期还本，单利按年付息，不计复利。

#### （十四） 专项应付款

投资者名称	2019.12.31	2018.12.31
太原高铁项目财政拨款	903,678,333.33	

#### （十五） 实收资本

投资者名称	2019.12.31	2018.12.31
朔州市财政局		1,060,000,000.00
朔州市政银城市建设投资有限公司	1,060,000,000.00	

注：2019 年 7 月，根据朔州市财政局《关于变更朔州市投资建设开发有限公司股权的决定》（朔财办【2019】8 号）文件，朔州市财政局将持有的朔州市投资建设开发有限公司 100%股权全部无偿划转给朔州市政银城市建设投资有限公司。

#### （十六） 资本公积

类别	2019.12.31	2018.12.31
其他资本公积	4,254,697,063.22	4,354,697,063.22

(十七) 盈余公积

类别	2019.12.31	2018.12.31
法定盈余公积	163,007,444.46	151,425,348.24
任意盈余公积		
合计	163,007,444.46	151,425,348.24

(十八) 未分配利润

项目	2019.12.31	2018.12.31
调整前上年末未分配利润	1,362,828,134.16	1,222,983,393.08
调整年初未分配利润合计数(调增-,调减-)		
调整后年初未分配利润	1,362,828,134.16	1,222,983,393.08
加:本期归属于母公司所有者的净利润	115,820,962.22	155,383,045.64
减:提取法定盈余公积	11,582,096.22	15,538,304.56
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
同一控制下合并形成		
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	1,467,067,000.16	1,362,828,134.16

(十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、成本

项目	2019年度	2018年度
主营业务收入	555,888,317.19	546,094,895.24
其他业务收入		
小计	555,888,317.19	546,094,895.24
营业成本	530,620,666.41	521,272,400.00

2. 主营业务分类

项目名称	2019年度		2018年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
基础设施建设	555,888,317.19	530,620,666.41	546,094,895.24	521,272,400.00

(二十) 税金及附加

项目	2019年度	2018年度	计缴标准
城建税	1,945,609.11	1,911,332.13	7%

项目	2019 年度	2018 年度	计缴标准
教育费附加	833,832.48	819,142.34	3%
地方教育费附加	555,888.32	546,094.90	2%
印花税		10.00	
合计	3,335,329.91	3,276,579.37	

## (二十一) 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
管理费用	1,777,797.52	4,736,167.93
合计	1,777,797.52	4,736,167.93

## (二十二) 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	6,201,818.90	14,514,121.76
减：利息收入	14,626,178.23	1,040,016.10
汇兑损失		
减：汇兑收益		
银行手续费及其他	11,183.53	2,709.20
合计	-8,413,175.80	13,476,814.86

## (二十三) 营业外收入

## 1. 明细分类

项目	2019 年度	2018 年度
1、非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
2、非货币性资产交换利得合计		
3、债务重组利得合计		
4、政府补助	94,405,854.16	152,883,345.83
5、盘盈利得		
6、捐赠利得		
7、奖励、罚款收入		
8、其他		
合计	94,405,854.16	152,883,345.83

## 2. 政府补助明细

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
专项补贴	94,405,854.16	152,883,345.83	与收益相关

注 1：根据朔财建一[2019]57 号、朔财建一[2019]125 号、朔财建一[2019]22 号、朔财预[2019]11 号、朔财建一[2019]9 号文件朔州市财政局分别拨付专项补贴 40,000,000.00

元、6,102,604.16元、39,737,000.00元、1,400,000.00元、7,166,250.00元。

(二十四) 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度
固定资产报废损失	10,666.30	
债务重组损失		
盘亏损失		
捐赠支出		
罚款		
其他		
合计	10,666.30	

(二十五) 所得税费用

项目	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,141,924.79	833,233.27
递延所得税调整		
合计	7,141,924.79	833,233.27

(二十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	115,820,962.22	155,383,045.64
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	126,555.00	131,695.40
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,201,818.90	14,514,121.76
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)	467,517,595.86	341,688,605.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-568,679,709.55	607,898,183.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	423,358,374.54	158,872,183.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	441,345,596.97	62,691,469.20
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

补充资料	2019 年度	2018 年度
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,121,367,944.81	1,933,835,961.72
减：现金的期初余额	1,933,835,961.72	228,540,906.87
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	187,531,983.09	1,705,295,054.85

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	2,121,367,944.81	1,933,835,961.72
其中：库存现金	1,275.28	4,303.77
可随时用于支付的银行存款	2,121,366,669.53	1,933,831,657.95
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,121,367,944.81	1,933,835,961.72

注：现金流量表及其补充资料中的“现金及现金等价物”中不含使用受到限制的3个月定期存款。

## (二十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值（单位：元）	受限原因
存货	1,988,439,260.00	抵押借款
合计	1,988,439,260.00	

## 八、关联方及关联交易

## 1. 控股股东

公司名称	注册地址	与本公司关系	经济类型或性质
朔州市政银城市建设投资有限公司	朔州市民福东街	控股股东	国有企业

(续上表)

公司名称	持股比例%	表决权比例%	组织机构代码
朔州市政银城市建设投资有限公司	100.00	100.00	91140600MA0HA68LXL

司			
---	--	--	--

## 2. 控股股东持有本公司股份及其变化

(金额单位: 万元)

股东单位	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
朔州市财政局			106,000.00	100.00
朔州市政银城市建设投资有限公司	106,000.00	100.00		

## 3. 关联方交易情况

业务类型	客户单位名称	与本公司关系	2019 年度	2018 年度
销售基础设施建设	朔州市财政局	实际控制人	555,888,317.19	546,094,895.24

## 4. 关联方应收应付款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收账款:		
朔州市财政局	2,667,224,111.17	2,083,541,378.12
其他应收款:		
朔州市财政局	216,321,245.24	216,321,245.24
其他应付款:		
朔州市财政局		203,505,000.00
专项应付款:		
朔州市财政局	903,678,333.33	

## 九、或有事项

## 1. 截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司对外担保明细情况:

序号	被担保人	借款银行	担保事由	担保余额(万元)
1	朔州市平鲁区平安房地产开发有限公司	中国农业发展银行朔州市平鲁区支行	借款	24,700.00
2	应县建筑安装工程总公司	中国农业发展银行应县支行	借款	19,072.00
	合计			43,772.00

## 2. 其他或有事项

本公司除上述担保事项外, 无其他应披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

本公司无资产负债表日后事项。

(本页无正文)

企业名称：朔州市投资建设开发有限公司



公司负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2020年4月20日



日期：2020年4月20日



日期：2020年4月20日





统一社会信用代码

911100000785632412

# 营业执照

(副本) (6-4)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

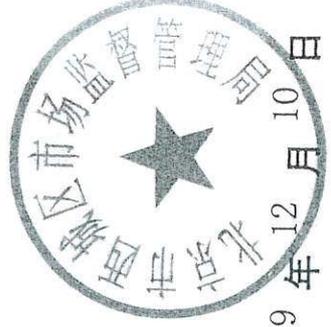
法定代表人 王子龙

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。)

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车庄大街9号院1号楼(B2)座301室



登记机关

2019年12月10日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000188

### 说明

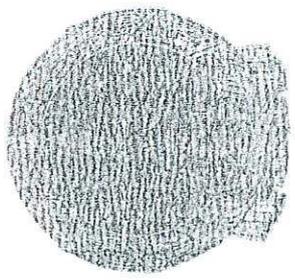
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当将《会计师事务所执业证书》交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年四月

中华人民共和国财政部



## 会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

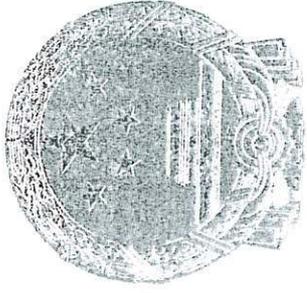
经营场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日

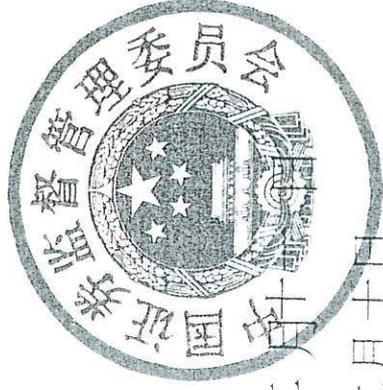
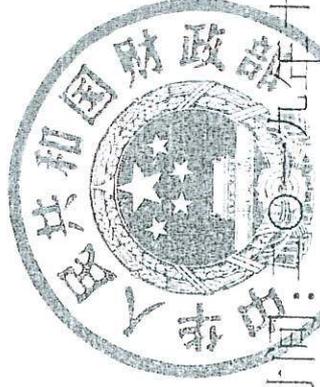


证书序号: 000366

# 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  
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日



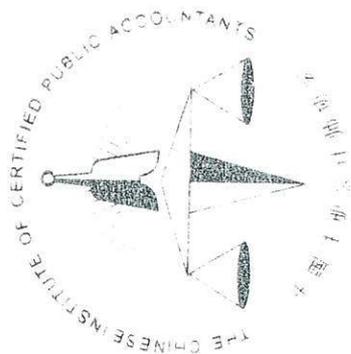
姓名: 王松强  
 Full name: 王松强  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1977-07-24  
 Date of birth: 1977-07-24  
 工作单位: 北京(德)会计师事务所  
 Working unit: 北京(德)会计师事务所  
 身份证号码: 411423197707240014  
 Identity card No.: 411423197707240014



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: 41000000000000000000  
 No. of certificate: 41000000000000000000  
 发证日期: 2018年12月31日  
 Date of issue: Dec 31, 2018



姓名 荣源博

Full name 男

Sex

1985-01-02

出生日期

Date of birth

亚太(集团)会计师事务所(特

殊普通合伙)河南分所

Working unit

410185198501028519

身份证号码

Identity card No.



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.



2019年3月30日

年 月 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 月 日