

# 汕头市城市建设开发总公司

## 2017 年度财务报表审计报告

### 目 录

一、审计报告	1—4 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	5—6 页
2、母公司资产负债表	7—8 页
3、合并利润表	9 页
4、母公司利润表	10 页
5、合并现金流量表	11 页
6、母公司现金流量表	12 页
7、合并所有者权益变动表	13—14 页
8、母公司所有者权益变动表	15—16 页
9、财务报表附注	17—84 页



## 审计报告

[2018]京会兴审字第 58000120 号

汕头市城市建设开发总公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了汕头市城市建设开发总公司（以下简称“汕头市城建总公司”）合并及母公司财务报表（以下简称“财务报表”），包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了汕头市城建总公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司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，我们独立于汕头市城建总公司，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、 其他信息

汕头市城建总公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括汕头市城建总公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

编制财务报表时，管理层负责评估汕头市城建总公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算汕头市城建总公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汕头市城建总公司的财务报告过程。

#### 五、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，就可能导致对汕头市城建总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汕头市城建总公司不能持续经营。

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。

6、就汕头市城建总公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页是汕头市城市建设开发总公司，报告号为[2018]京会兴审字第 58000120 号的签字盖章页，此页无正文)

北京兴华  
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国·北京  
二〇一八年五月三十一日

中国注册会计师：



## 合并资产负债表

2017-12-31

编制单位：汕头市城市建设开发总公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	1,237,048,695.18	784,266,441.42
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）	299,340,161.98	324,395,601.26
预付款项	六、（三）	57,830,771.81	112,710,889.53
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	六、（四）	10,020,733.90	-
其他应收款	六、（五）	1,323,340,196.60	987,490,263.96
买入返售金融资产		-	-
存货	六、（六）	6,729,877,034.38	6,955,372,549.18
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、（七）	20,844,547.67	22,744,403.50
<b>流动资产合计</b>		<b>9,678,302,141.52</b>	<b>9,186,980,148.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	六、（八）	346,431,153.42	254,903,621.06
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、（九）	1,640,249,748.65	-
投资性房地产	六、（十）	131,663,480.52	135,723,361.52
固定资产	六、（十一）	928,732,734.44	1,836,392,915.16
在建工程	六、（十二）	429,901,611.88	454,330,381.91
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、（十三）	54,637,733.59	132,180,087.68
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、（十四）	7,061,710.75	7,437,798.39
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,538,678,173.25</b>	<b>2,820,968,165.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,216,980,314.77</b>	<b>12,007,948,314.57</b>

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：



## 合并资产负债表（续）

2017-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十六）	586,521,850.63	494,739,606.30
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、（十七）	355,119,871.55	522,544,262.55
预收款项	六、（十八）	1,050,358,026.81	547,606,356.86
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、（十九）	18,754,898.01	16,991,025.42
应交税费	六、（二十）	283,398,221.80	225,334,612.97
应付利息	六、（二十一）	41,552,358.19	58,274,774.94
应付股利		-	-
其他应付款	六、（二十二）	953,828,223.49	1,030,068,601.90
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、（二十三）	151,363,635.00	231,533,610.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>3,440,897,085.48</b>	<b>3,127,092,850.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、（二十四）	560,168,700.00	170,274,400.00
应付债券	六、（二十五）	774,356,589.63	903,028,728.37
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	六、（二十六）	121,144,665.63	94,600,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款	六、（二十七）	23,700,000.00	23,700,000.00
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	六、（十五）	6,315,719.59	7,701,853.18
其他非流动负债	六、（二十八）	55,217,185.53	88,210,956.25
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,540,902,860.38</b>	<b>1,287,515,937.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,981,799,945.86</b>	<b>4,414,608,788.74</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	六、（二十九）	176,380,000.00	176,380,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、（三十）	6,625,390,841.34	5,962,394,610.20
减：库存股		-	-
其他综合收益	六、（三十一）	18,947,158.81	23,105,559.56
专项储备		-	-
盈余公积	六、（三十二）	237,450,734.18	237,450,734.18
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、（三十三）	1,007,752,884.46	1,001,153,568.68
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>8,065,921,618.79</b>	<b>7,400,484,472.62</b>
少数股东权益		169,258,750.12	192,855,053.21
<b>所有者权益合计</b>		<b>8,235,180,368.91</b>	<b>7,593,339,525.83</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>13,216,980,314.77</b>	<b>12,007,948,314.57</b>

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：

若李  
鹏

## 母公司资产负债表

2017-12-31

编制单位：汕头市城市建设开发总公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		518,789,809.32	117,232,326.28
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	十五、（一）	7,802,291.50	7,412,949.03
预付款项		17,564,351.31	18,287,261.78
应收利息		-	-
应收股利		10,020,733.90	-
其他应收款	十五、（二）	577,457,339.96	415,284,552.30
存货		5,051,013,724.07	5,422,470,420.58
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		714,425.06	618,045.91
<b>流动资产合计</b>		<b>6,183,362,675.12</b>	<b>5,981,305,555.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		250,855,133.09	160,249,668.33
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、（三）	2,273,046,556.60	1,434,600,909.37
投资性房地产		42,347,949.67	43,739,884.62
固定资产		21,415,601.13	23,186,105.61
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,364,761.45	2,837,713.75
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,590,030,001.94</b>	<b>1,664,614,281.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,773,392,677.06</b>	<b>7,645,919,837.56</b>

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：





母公司资产负债表（续）

2017-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		82,415,247.14	37,570,512.36
预收款项		50,163,083.10	18,097,190.86
应付职工薪酬		6,347,303.93	5,201,291.99
应交税费		305,588.93	1,378,271.01
应付利息		41,552,358.19	58,262,034.22
应付股利		-	-
其他应付款		548,551,032.39	642,703,411.94
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		130,000,000.00	130,000,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		859,334,613.68	893,212,712.38
非流动负债：			
长期借款		453,600,000.00	10,000,000.00
应付债券		774,356,589.63	903,028,728.37
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		6,315,719.59	7,701,853.18
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,234,272,309.22	920,730,581.55
负债合计		2,093,606,922.90	1,813,943,293.93
所有者权益：			
实收资本		176,380,000.00	176,380,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		6,261,771,674.15	5,426,023,275.57
减：库存股		-	-
其他综合收益		18,947,158.81	23,105,559.56
专项储备		-	-
盈余公积		237,450,734.18	237,450,734.18
未分配利润		-14,763,812.98	-30,983,025.68
所有者权益合计		6,679,785,754.16	5,831,976,543.63
负债和所有者权益总计		8,773,392,677.06	7,645,919,837.56

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：



## 合并利润表

2017年度

编制单位：汕头市城市建设开发总公司

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		1,417,315,518.54	1,257,327,957.37
其中：营业收入	六、（三十四）	1,417,315,518.54	1,257,327,957.37
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		1,548,218,356.18	1,412,088,577.04
其中：营业成本	六、（三十四）	1,110,216,655.16	981,213,468.54
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、（三十五）	57,834,219.00	59,641,712.92
销售费用	六、（三十六）	63,637,659.30	58,138,448.84
管理费用	六、（三十七）	212,253,085.50	209,905,129.95
财务费用	六、（三十八）	104,044,939.44	102,022,719.86
资产减值损失	六、（三十九）	231,797.78	1,167,096.93
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）	六、（四十）	28,283,934.42	44,784,288.22
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、（四十一）	183,099,410.34	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		80,480,507.12	-109,976,331.45
加：营业外收入	六、（四十二）	23,974,836.33	189,632,723.72
减：营业外支出	六、（四十三）	5,218,568.23	5,134,259.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		99,236,775.22	74,522,133.27
减：所得税费用	六、（四十四）	43,979,939.00	32,031,365.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,256,836.22	42,490,768.18
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、（四十六）	55,256,836.22	42,490,768.18
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		48,462,520.44	37,683,509.57
2. 归属于母公司股东的净利润	六、（四十六）	6,794,315.78	4,807,258.61
六、其他综合收益的税后净额		-4,158,400.75	817,104.56
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,158,400.75	817,104.56
（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		-4,158,400.75	817,104.56
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	六、（四十五）	-4,158,400.75	817,104.56
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		51,098,435.47	43,307,872.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,635,915.03	5,624,363.17
归属于少数股东的综合收益总额		48,462,520.44	37,683,509.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-	-
（二）稀释每股收益(元/股)		-	-

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元。上期被合并方实现的净利润为：0 元。

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：

## 母公司利润表

2017年度

编制单位：汕头市城市建设开发总公司

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	十五、（四）	22,282,708.54	8,371,280.80
减：营业成本	十五、（四）	4,573,843.80	5,193,022.81
税金及附加		1,820,039.76	2,077,777.59
销售费用		557,333.61	1,062,855.05
管理费用		29,585,472.34	29,894,709.26
财务费用		74,618,494.54	81,381,435.96
资产减值损失		-112,043.50	-95,924.00
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）	十五、（五）	90,222,248.00	53,730,317.92
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）		1,461,815.99	-57,412,277.95
加：营业外收入		15,141,957.46	19,571,079.47
减：营业外支出		189,560.75	156,360.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,414,212.70	-37,997,558.48
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,414,212.70	-37,997,558.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,414,212.70	-37,997,558.48
（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		-4,158,400.75	817,104.56
（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		-4,158,400.75	817,104.56
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		-4,158,400.75	817,104.56
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		12,255,811.95	-37,180,453.92
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。

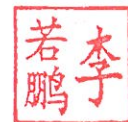
法定代表人：



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：汕头市城市建设开发总公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,075,018,954.76	1,313,508,724.23
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		80,267,427.14	-
收到其他与经营活动有关的现金		805,627,992.19	602,380,150.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,960,914,374.09</b>	<b>1,915,888,874.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,254,091,839.25	1,121,912,447.43
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		237,245,001.85	172,809,383.32
支付的各项税费		47,875,162.74	74,179,414.24
支付其他与经营活动有关的现金		1,095,641,987.69	329,371,195.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,634,853,991.53</b>	<b>1,698,272,440.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>326,060,382.56</b>	<b>217,616,434.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,583,160.48	12,430,619.41
取得投资收益收到的现金		26,712,558.79	44,914,666.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,841.25	234,721.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-124,548,826.71	-
收到其他与投资活动有关的现金		19,243.70	58,021,535.72
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-92,212,022.49</b>	<b>115,601,543.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		307,146,167.62	208,008,545.89
投资支付的现金		5,000.00	-
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		2,276,154.10	247,912.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>309,427,321.72</b>	<b>208,256,457.89</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-401,639,344.21</b>	<b>-92,654,914.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		68,180,000.00	-
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		860,178,700.00	265,040,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		20,596,120.89	15,477,888.33
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>948,954,820.89</b>	<b>280,517,888.33</b>
偿还债务支付的现金		338,322,130.67	285,091,326.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,934,124.53	159,232,384.07
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		23,000,000.00	18,001,050.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>410,256,255.20</b>	<b>462,324,760.72</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>538,698,565.69</b>	<b>-181,806,872.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>463,119,604.04</b>	<b>-56,845,352.43</b>
加：期初现金及现金等价物余额		771,681,591.03	828,526,943.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,234,801,195.07</b>	<b>771,681,591.03</b>

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：汕头市城市建设开发总公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,538,056.24	8,985,358.28
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		66,834,601.59	198,505,249.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>128,372,657.83</b>	<b>207,490,607.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,384,441.60	15,922,495.82
支付给职工以及为职工支付的现金		19,392,645.51	23,417,606.55
支付的各项税费		5,615,645.87	3,335,636.60
支付其他与经营活动有关的现金		12,362,684.81	12,554,670.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>48,755,417.79</b>	<b>55,230,409.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>79,617,240.04</b>	<b>152,260,198.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,553,160.48	3,857,154.41
取得投资收益收到的现金		-	23,959,117.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	64,350.08
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		-	20,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,553,160.48</b>	<b>47,880,622.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,200,000.00	36,190.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>97,200,000.00</b>	<b>36,190.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-91,646,839.52</b>	<b>47,844,432.41</b>
<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		624,930,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>624,930,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		197,200,000.00	138,410,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,142,917.48	101,076,994.60
支付其他与筹资活动有关的现金		-	3,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>211,342,917.48</b>	<b>242,486,994.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>413,587,082.52</b>	<b>-232,486,994.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>401,557,483.04</b>	<b>-32,382,364.05</b>
加：期初现金及现金等价物余额		117,232,326.28	149,614,690.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>518,789,809.32</b>	<b>117,232,326.28</b>

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

单位：人民币元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	176,380,000.00	-	-	-	5,962,394,610.20	-	23,105,559.56	237,450,734.18	-	1,001,153,568.68	192,855,053.21	7,593,339,525.83
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	176,380,000.00	-	-	-	5,962,394,610.20	-	23,105,559.56	237,450,734.18	-	1,001,153,568.68	192,855,053.21	7,593,339,525.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					662,996,231.14		-4,158,400.75			6,599,315.78	-23,596,303.09	641,840,843.08
（一）综合收益总额							-4,158,400.75				-23,596,303.09	-27,754,703.84
（二）所有者投入和减少资本					662,996,231.14							662,996,231.14
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					662,996,231.14							662,996,231.14
（三）利润分配										6,599,315.78		6,599,315.78
1. 提取盈余公积										6,599,315.78		6,599,315.78
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										6,599,315.78		6,599,315.78
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、本期末余额	176,380,000.00	-	-	-	6,625,390,841.34	-	18,947,158.81	237,450,734.18	-	1,007,752,884.46	169,258,750.12	8,235,180,368.91

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

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

单位：人民币元

项目	上期												
	归属上市公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	176,380,000.00	-	-	-	5,914,673,181.50	-	22,288,455.00	-	237,450,734.18	-	997,064,110.07	155,171,543.64	7,503,028,024.39
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	176,380,000.00	-	-	-	5,914,673,181.50	-	22,288,455.00	-	237,450,734.18	-	997,064,110.07	155,171,543.64	7,503,028,024.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	47,721,428.70	-	817,104.56	-	-	-	4,089,458.61	37,683,509.57	90,311,501.44
（一）综合收益总额	-	-	-	-	47,721,428.70	-	817,104.56	-	-	-	4,807,258.61	37,683,509.57	43,307,872.74
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	47,721,428.70	-	-	-	-	-	-717,800.00	-	47,721,428.70
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-717,800.00	-	-717,800.00
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	176,380,000.00	-	-	-	5,962,394,610.20	-	23,105,559.56	-	237,450,734.18	-	1,001,153,568.68	192,855,053.21	7,593,339,525.83

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

2017年度

单位：人民币元

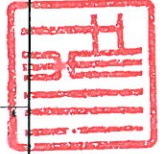
项目	本期							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	176,380,000.00	-	-	-	5,426,023,275.57	-	23,105,559.56	-	237,450,734.18	-30,983,025.68	5,831,976,543.63
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	176,380,000.00	-	-	-	5,426,023,275.57	-	23,105,559.56	-	237,450,734.18	-30,983,025.68	5,831,976,543.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	835,748,398.58	-	-4,158,400.75	-	-	16,219,212.70	847,809,210.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-4,158,400.75	-	-	16,219,212.70	12,060,811.95
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	835,748,398.58	-	-	-	-	-	835,748,398.58
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	835,748,398.58	-	-	-	-	-	835,748,398.58
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期末余额	176,380,000.00	-	-	-	6,261,771,674.15	-	18,947,158.81	-	237,450,734.18	-14,763,812.98	6,679,785,754.16

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

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  
2017年度

编制单位：汕头城市建设开发总公司  
单位：人民币元

项目	上期			所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	
一、上年期末余额	176,380,000.00	-	#####	5,864,027,205.55
加：会计政策变更	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
二、本年期初余额	176,380,000.00	-	#####	5,864,027,205.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	5,847,592.00	-32,050,661.92
（一）综合收益总额	-	-	817,104.56	-37,997,558.48
（二）所有者投入和减少资本	-	-	5,847,592.00	5,847,592.00
1. 股东投入普通股	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-
4. 其他	-	-	5,847,592.00	5,847,592.00
（三）利润分配	-	-	-	-717,800.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-717,800.00
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	176,380,000.00	-	#####	5,831,976,543.63

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：



# 汕头市城市建设开发总公司

## 2017年度财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司基本信息

名称: 汕头市城市建设开发总公司

地址: 汕头市跃进路 32 号

法定代表人: 杜川

注册资本: 人民币 17,638.00 万元

实收资本: 人民币 17,638.00 万元

公司类型: 全民所有制

经营范围: 经营方式: 批发, 零售, 代购, 代销。房地产经营; 从事土地一级开发及委托代建相关业务(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)。

营业期限: 1986 年 9 月 9 日至无固定期限

统一社会信用代码: 91440500192722138L

#### (二) 公司历史沿革

汕头市城市建设开发总公司(以下简称“本公司”或“公司”)系根据 1985 年 7 月 15 日汕头市人民政府汕府办函[1985]157 号, 批准成立的全民所有制企业。

1986 年 9 月 9 日, 公司在汕头市工商行政管理局注册成立。经历次增资, 公司注册资金为人民币 5,138.00 万元, 取得由汕头市工商行政管理局换发的注册号为 44050000009570 的企业法人营业执照。上述资本业经汕头市中联建设会计师事务所有限公司验证, 并出具“汕中联建验[2001]23 号”验资报告。

2007 年 11 月 19 日, 经汕头市人民政府汕府函[2007]102 号, 同意将汕头市自来水公司、汕头市市政工程总公司、汕头市糖烟酒总公司以及汕头市金凤大桥路桥建设有限公司 4 家公司的产权/股权划转至本公司。

2011 年 3 月 18 日, 汕头市人民政府核发汕府函[2011]90 号, 授权本公司从事土地一级开发及委托代建相关业务职能。本公司章程及营业执照已作出相应变更。

2011 年 4 月 12 日, 汕头市人民政府以汕府函[2011]93 号及汕府函[2011]96 号, 同意将汕头市冷冻厂、汕头市公共交通总公司、汕头市恒益顺资产托管中心、汕头市安居工程发展总公司 4 个公司的国有产权, 以及汕头市储备粮有限公司国有股权划转至本公司。

2012 年 1 月 6 日, 汕头市人民政府“汕府函[2012]9 号”批复同意公司以市财政拨款增加注册资本人民币 12,500.00 万元, 变更后的注册资本为人民币 17,638.00 万元, 业经汕头市中瑞会计师事务所有限公司验证, 并出具“汕中瑞会验字[2012]第 012 号”验资报告。公司于 2014 年

12 月 2 日换领了注册号为 440500000009570 的营业执照。

### (三) 财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 5 月 31 日批准报出。

## 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 13 家，与上年相比减少 1 家，汕头市自来水总公司现已更名为汕头市粤海水务有限公司，因增资扩股本公司的股份被稀释为 49%，公司已不再控制汕头市粤海水务有限公司，本期只合并控制期内的利润表及现金流量表。具体见本附注“八、合并范围的变更”。

股权比例超过半数但未纳入合并范围的企业情况

序号	企业名称	持股比例%	注册资本(万元)	投资额(万元)	未纳入合并范围
1	汕头市城市建设开发企业公司	100	100	100	吊销
2	汕头市制冷设备安装公司	100	85	82.21	歇业

## 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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况，因此，本财务报表在持续经营假设的基础上编制。

## 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

本公司以一个完整的会计年度为营业周期。

### (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。

## 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，其公允价值能够可靠计量的，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。

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和公允价值之和，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) 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、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，将原值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，将原值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）应收款项坏账准备

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。

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	应收款项余额大于 1,000.00 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	期末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其已发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	单项金额重大未单项计提坏账准备的应收款项
组合 2	单项金额非重大未单项计提坏账准备的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1	余额百分比法、个别认定法
组合 2	余额百分比法、个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）
组合 1	0.50
组合 2	0.50

公司按余额百分比法（应收账款期末余额 5.00%）并结合个别认定法计提坏账准备，对有证据表明已难以收回的应收款项加大计提比例直至全额计提坏账准备。其余子公司按个别认定法计提坏账准备。即根据债务人的经营状况、现金流量状况、以前的信用记录等资料对其欠款的可回收性进行逐笔分析，据以分别确定针对每一笔此类应收款项的坏账准备计提比例。

### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	当有确凿证据表明应收款项无法收回时
坏账准备的计提方法	个别认定法

### 4、本公司坏账损失的确认标准：

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

（1）债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

（2）债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

（3）债务人较长时间内未偿付其到期债务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

## （十一）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、工程施工、开发成本、开发产品、拟开发土地。

## 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。

公司及子公司汕头西区改造建设有限责任公司系房地产企业，其存货的核算方法如下：

(1) 开发用土地的核算方法：公司购入、以支付土地出让金等方式取得的土地使用权，在尚未投入开发前，按土地地块计入开发成本单独核算；将土地投入项目开发时，按项目开发时实际使用部分的土地使用权的价值转入相关项目的开发成本。

(2) 开发建造成本的核算方法：公司房屋建筑物的开发建造均由其他工程建造公司承包，开发期内按房屋建筑物的实际开发建造完工程度及合同规定情况支付工程建造款，并计入开发成本。

(3) 为房地产开发项目借入资金所发生的利息及有关费用的核算方法：公司为开发房地产而借入的资金所发生的利息等借款费用，在开发产品完工之前，计入开发成本；开发产品完工之后而发生的利息等借款费用，计入财务费用。

(4) 开发成本于开发项目完工后按实际成本结转为开发产品；发出开发产品按可售面积平均分摊法核算。

## 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。

## (十二) 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；

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。

## 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。

### **（十三）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。

### **（十四）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：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备、金凤路桥一期。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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	8-60	0.00-5.00	1.39-12.50
机器设备	平均年限法	2-25	0.00-5.00	3.80-50.00
电子设备	平均年限法	3-5	3.00-5.00	19.00-32.33
运输设备	平均年限法	5-12	0.00-5.00	7.92-20.00
其他设备	平均年限法	2-20	0.00-5.00	4.75-50.00
金凤路桥	平均年限法	25	0.00	4.00

### 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。

#### （十五）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。

#### （十六）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（加权平均数按照期初期末简单加权平均计算）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。

## （十七）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。

## (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
土地使用权	50年
软件	5-10年

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。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 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。

### （十八）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。

### （十九）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) 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

##### (二十一) 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。

#### 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，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

## (二十二) 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，确认为递延收益，并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

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。

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。

### 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，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。

#### (二十三) 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。

#### （二十四）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。

#### （二十五）租赁

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。

#### （二十六）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。

## （二十七）重要会计政策、会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

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。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	持续经营净利润	55,256,836.22
自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据相应调整。	营业外收入	-183,099,410.34
	其他收益	183,099,410.34

### 2、重要会计估计变更：无

## （二十八）其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

### 1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。



本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

#### (1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

#### (2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

#### (4) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

#### (5) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 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（%）
----	------	-------

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3.00、5.00、6.00、11.00、13.00、17.00
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7.00
教育费附加	实缴增值税、消费税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
房产税	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12.00
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额	超率累进税率 30.00 - 60.00

## 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
库存现金	3,011,683.79	1,609,281.50
银行存款	1,142,566,188.80	749,806,257.91
其他货币资金	91,470,822.59	32,850,902.01
合计	1,237,048,695.18	784,266,441.42

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	2,749,449.79	12,584,850.39
合计	2,749,449.79	12,584,850.39

注：其他货币资金主要系广东华兴银行汕头分行定期存款 81,059,950.32 元，交通银行汕头金龙支行定期存款 10,000,000.00 元。

### (二) 应收账款

#### 1、应收账款按种类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0	0	0	0	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	299,379,369.48	98.85	39,207.50	0.01	299,340,161.98
组合 1：单项金额重大未单项计提坏账准备的应收账款	244,790,964.80	80.83	0	0	244,790,964.80

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 单项金额虽不重大未单项计提坏账准备的应收账款	54,588,404.68	18.02	39,207.50	0.07	54,549,197.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,491,009.83	1.15	3,491,009.83	100.00	0
合计	302,870,379.31	100.00	3,530,217.33	1.17	299,340,161.98

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	28,353,703.68	8.03	28,353,703.68	100.00	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	324,432,852.26	91.90	37,251.00	0.01	324,395,601.26
组合 1: 单项金额重大未单项计提坏账准备的应收账款	244,790,964.80	69.34	0	0	244,790,964.80
组合 2: 单项金额虽不重大未单项计提坏账准备的应收账款	79,641,887.46	22.56	37,251.00	0.05	79,604,636.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	263,064.92	0.07	263,064.92	100.00	0
合计	353,049,620.86	100.00	28,654,019.60	8.12	324,395,601.26

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

项目名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 单项金额重大未单项计提坏账准备的应收账款	0	0	0
组合 2: 单项金额虽不重大未单项计提坏账准备的应收账款	7,841,499.00	39,207.50	0.50
合计	7,841,499.00	39,207.50	0.50

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的应收账款：

项目名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 单项金额重大未单项计提坏账准备的应收账款	244,790,964.80	0	0
组合 2: 单项金额虽不重大未单项计提坏账准备的应收账款	46,746,905.68	0	0

项目名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	291,537,870.48	0	0

## 2、期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州糖业烟酒公司解放北路分部	10,832.50	10,832.50	100.00	无法收回
江苏无锡糖业公司	42,448.00	42,448.00	100.00	无法收回
贵阳贸易公司	18,160.00	18,160.00	100.00	无法收回
惠州糖专公司	20,139.99	20,139.99	100.00	无法收回
安庆宾馆	27,580.12	27,580.12	100.00	无法收回
杭州糖业烟酒公司建国北路批发部	12,763.03	12,763.03	100.00	无法收回
升平青年实业公司销售部	43,841.28	43,841.28	100.00	无法收回
旅游总公司	1,343,642.00	1,343,642.00	100.00	收回的可能性较小
金凤城铺位	1,971,602.91	1,971,602.91	100.00	收回的可能性较小
合计	3,491,009.83	3,491,009.83	--	--

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 45,797.78 元，其他减少 25,038,458.77 元；其他减少系本期合并范围减少其不再控制的汕头市粤海水务有限公司的坏账准备金额；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## 4、本报告期实际核销的应收账款情况：无。

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 269,689,081.87 元，占应收账款余额合计数比例 89.04%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 29,467.25 元。

### (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	22,795,153.87	39.42	52,390,496.73	46.48
1-2 年	3,269,883.81	5.65	3,929,715.60	3.49
2-3 年	3,467,398.13	6.00	29,388,433.75	26.07
3 年以上	28,298,336.00	48.93	27,002,243.45	23.96

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
合计	57,830,771.81	100.00	112,710,889.53	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	琼海市城市投资建设有限公司	22,738,302.00	工程暂未结算
2	滨江西安置小区配套项目-张丽萍	2,832,195.54	工程款
	合计	25,570,497.54	--

#### (四) 应收股利

##### 1、应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
汕头市粤海水务有限公司	10,020,733.90	0
合计	10,020,733.90	0

#### (五) 其他应收款

##### 1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	35,734,243.63	2.67	9,048,484.27	25.32	26,685,759.36
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,296,654,437.24	96.68	0	0	1,296,654,437.24
组合1: 单项金额重大未单独计提坏账准备的其他应收款	1,100,974,368.78	82.08	0	0	1,100,974,368.78
组合2: 单项金额虽不重大未单独计提坏账准备的其他应收款	195,680,068.46	14.60	0	0	195,680,068.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,741,274.11	0.65	8,741,274.11	100.00	0
合计	1,341,129,954.98	100.00	17,789,758.38	1.33	1,323,340,196.60

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	35,734,243.63	3.56	9,048,484.27	25.32	26,685,759.36
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	960,804,504.60	95.59	0	0	960,804,504.60
组合 1: 单项金额重大未单独计提坏账准备的其他应收款	817,978,746.62	81.38	0	0	817,978,746.62
组合 2: 单项金额虽不重大未单独计提坏账准备的其他应收款	142,825,757.98	14.21	0	0	142,825,757.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,555,274.11	0.85	8,555,274.11	100.00	0
合计	1,005,094,022.34	100.00	17,603,758.38	0.00	987,490,263.96

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
汕头市鼎福集团有限公司	23,774,243.63	2,377,424.36	10.00	逾期委托贷款
汕头市金乐装饰工程公司	11,960,000.00	6,671,059.91	55.78	预计不能全部收回
合计	35,734,243.63	9,048,484.27	25.32	--

组合中, 采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款: 无

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南都建设发展公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	收回可能性较小
城市建设开发南达公司	1,047,824.00	1,047,824.00	100.00	收回可能性较小
市府接待处	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性较小
林慕强 (严何用款)	300,000.00	300,000.00	100.00	收回可能性较小
礮石风景区管理局	160,000.00	160,000.00	100.00	收回可能性较小
林燕丽	70,000.00	70,000.00	100.00	收回可能性较小
出口退税保证金	230,000.00	230,000.00	100.00	收回可能性较小
汕头市华联集团有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	收回可能性较小

其他应收款	期末余额			
粤英综合大楼基金户	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00	收回可能性较小
湖北省咸宁酒厂	1,800.00	1,800.00	100.00	收回可能性较小
外汇核销保证金	2,000.00	2,000.00	100.00	收回可能性较小
邓小武	109,305.65	109,305.65	100.00	收回可能性较小
汕头市恒益顺资产托管中心 南澳房地产开发部	2,930,344.46	2,930,344.46	100.00	收回可能性较小
合计	8,741,274.11	8,741,274.11	--	--

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 300,000.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 114,000.00 元。

## 3、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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东兴华集团有限公司	往来款	487,941,176.47	1 年以内： 386,749,900.00 元，1-2 年： 101,191,276.47 元	36.38	0
市财政局	代付银行贷款本息、房款	339,520,705.14	3 年以上	25.32	0
汕头市金平区旧城区改造指挥部办公室	项目款	157,605,198.19	1 年以内	11.75	0
市城管局	借款、配套绿化建设资金存储	142,974,125.31	1-2 年，3 年以上 1,200,000.00 元	10.66	0
市国资委	投资收益	64,452,579.93	3 年以上	4.81	0
合计	--	1,192,493,785.04	--	88.92	0

## 4、涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
汕头市储备粮有限公司	轮换价差补贴	7,044,943.43	1 年以内	2018 年一季度
汕头市储备粮有限公司	粮食保管费补贴	2,232,231.56	1 年以内	2018 年一季度
汕头市储备粮有限公司	储备粮贷款贴息	1,689,271.26	1 年以内	2018 年一季度
合计	--	10,966,446.25	--	--

## (六) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,410,141.42	678,620.37	731,521.05
周转材料	2,433,134.49	128,139.85	2,304,994.64
库存商品	654,288,168.36	37,752.00	654,250,416.36
开发成本	1,212,473,584.39	0	1,212,473,584.39
开发产品	835,810,537.67	2,480,000.00	833,330,537.67
拟开发土地	4,017,454,795.38	0	4,017,454,795.38
工程施工	9,331,184.89	0	9,331,184.89
建造合同形成的已完工未结算资产	0	0	0
合计	6,733,201,546.60	3,324,512.22	6,729,877,034.38

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,442,235.11	640,823.40	17,801,411.71
周转材料	2,789,338.68	22,137.11	2,767,201.57
库存商品	661,027,729.63	37,752.00	660,989,977.63
开发成本	1,550,622,494.81	2,480,000.00	1,548,142,494.81
开发产品	708,016,899.09	0	708,016,899.09
拟开发土地	4,017,607,564.15	0	4,017,607,564.15
工程施工	0	0	0
建造合同形成的已完工未结算资产	190,799.93	143,799.71	47,000.22
合计	6,958,697,061.40	3,324,512.22	6,955,372,549.18

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	3,126,854.01	3,277,895.01
待抵扣进项税	3,418,096.97	17,374,348.64
留抵税额	14,281,326.69	2,078,389.85
待摊费用-车库租金	18,270.00	13,770.00
合计	20,844,547.67	22,744,403.50



(八) 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
可供出售债务工具：	0	0	0	0	0	0
可供出售权益工具：	282,469,622.51	18,182,506.49	264,287,116.02	190,963,240.15	18,182,506.49	172,780,733.66
按公允价值计量的	29,855,133.09	0	29,855,133.09	35,249,668.33	0	35,249,668.33
按成本计量的	252,614,489.42	18,182,506.49	234,431,982.93	155,713,571.82	18,182,506.49	137,531,065.33
其他	82,144,037.40	0	82,144,037.40	82,122,887.40	0	82,122,887.40
合计	364,613,659.91	18,182,506.49	346,431,153.42	273,086,127.55	18,182,506.49	254,903,621.06

注：可供出售金融资产中的其他为子公司汕头市恒益顺资产托管中心的资产债权包“果菜包”。

2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	4,592,254.69	4,592,254.69
公允价值	29,855,133.09	29,855,133.09

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	25,262,878.40	25,262,878.40
已计提减值金额	0.00	0.00

### 3、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				减值准备				本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末	
侨汕房地产开发公司	1,820,000.00	0	0	1,820,000.00	1,820,000.00	0	0	1,820,000.00	0
广东粤海进出口汕头分公司	1,146,600.00	0	0	1,146,600.00	1,146,600.00	0	0	1,146,600.00	0
中房集团东方公司	1,759,956.49	0	0	1,759,956.49	1,759,956.49	0	0	1,759,956.49	0
香港永佳隆国际有限公司	4,137,950.00	0	0	4,137,950.00	4,137,950.00	0	0	4,137,950.00	0
汕头大东物业有限公司	4,200,000.00	0	0	4,200,000.00	4,200,000.00	0	0	4,200,000.00	0
汕头市融城投资建设有限公司	2,000,000.00	0	0	2,000,000.00	2,000,000.00	0	0	2,000,000.00	0
汕头保税区南达有限公司	2,000,000.00	0	0	2,000,000.00	2,000,000.00	0	0	2,000,000.00	0
汕头市城市建设开发企业公司	1,000,000.00	0	0	1,000,000.00	1,000,000.00	0	0	1,000,000.00	0
汕头市自来水职业技能培训学校	299,082.40	0	299,082.40	0	0	0	0	0	0
汕头市制冷设备安装公司	822,095.89	0	0	822,095.89	0	0	0	0	0
广东烟草汕头市烟草有限责任公司	447,300.00	0	0	447,300.00	0	0	0	0	0
惠州金叶股份有限公司	195,000.00	0	0	195,000.00	0	0	0	0	0
汕头市京汕联营公司	118,000.00	0	0	118,000.00	118,000.00	0	0	118,000.00	0

被投资单位	账面余额				减值准备				本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末	
广东华兴银行股份有限公司	125,000,000.00	96,000,000.00	0	221,000,000.00	0	0	0	0	0
汕头经济特区金源谷物有限公司	2,300,000.00	0	0	2,300,000.00	0	0	0	0	0
汕头市联南巴士有限公司	1,100,000.00	0	0	1,100,000.00	0	0	0	0	0
广发银行股份有限公司	4,302,664.88	0	0	4,302,664.88	0	0	0	0	0
揭阳华阳毛巾织造厂	3,947.76	0	0	3,947.76	0	0	0	0	0
彼路塔公司	974.40	0	0	974.40	0	0	0	0	0
潮州金山瓷砖股份有限公司	20,000.00	0	0	20,000.00	0	0	0	0	0
汕头冠中巴士有限公司	100,000.00	0	0	100,000.00	0	0	0	0	0
粤东国际金融广场有限公司	2,940,000.00	0	0	2,940,000.00	0	0	0	0	0
汕头市建鑫住房租赁公司	0	1,200,000.00	0	1,200,000.00	0	0	0	0	0
合计	155,713,571.82	97,200,000.00	299,082.40	252,614,489.42	18,182,506.49	0	0	18,182,506.49	0

## (九) 长期股权投资

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
对联营、合营企业投资	1,640,249,748.65	0	1,640,249,748.65	0	0	0
合计	1,640,249,748.65	0	1,640,249,748.65	0	0	0

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益		
汕头市粤海水务有限公司	0	1,638,752,500.00	0	1,497,248.65	1,640,249,748.65	0
合计	0	1,638,752,500.00	0	1,497,248.65	1,640,249,748.65	0

备注：2017年3月9日，汕头市人民政府“汕府办会函[2017]0306号”批复同意本公司全资子公司汕头市自来水总公司（现更名为“汕头市粤海水务有限公司”）由全民所有制企业改制为中外合资有限责任公司，通过引进战略投资者对该公司进行增资扩股；2017年7月7日本公司与粤海水务集团（香港）有限公司（以下简称“香港粤海”）、广东粤海水务股份有限公司（以下简称“广东粤海”）签署了《汕头市自来水有限公司增资及合资经营合同》，合同约定根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的鹏信资评字[2017]第027号评估报告，将调整后的净资产评估值（评估日为2016年12月31日）作为增资定价基准；本公司以该公司经调整后的净资产作为出资资产，香港粤海及广东粤海以现金向该公司增资，增资完成后本公司占合资公司49%股权，香港粤海占合资公司49%股权，广东粤海占合资公司2%股权。股权变更后本公司不再拥有对汕头市粤海水务有限公司控制权，但仍有重大影响，因为改按权益法核算。

## (十) 投资性房地产

### 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2016年12月31日余额	57,036,130.12	111,677,490.00	168,713,620.12
2.本期增加金额	0	0	0
(1) 外购	0	0	0
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	0	0	0
(3) 企业合并增加	0	0	0
3.本期减少金额	0	0	0
(1) 处置	0	0	0
(2) 其他转出	0	0	0
4.2017年12月31日余额	57,036,130.12	111,677,490.00	168,713,620.12
二、累计折旧和累计摊销			
1.2016年12月31日余额	12,685,264.94	20,304,993.66	32,990,258.60
2.本期增加金额	1,521,756.11	2,538,124.89	4,059,881.00

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提或摊销	1,521,756.11	2,538,124.89	4,059,881.00
3.本期减少金额	0	0	0
(1) 处置	0	0	0
(2) 其他转出	0	0	0
4.2017年12月31日余额	14,207,021.05	22,843,118.55	37,050,139.60
三、减值准备			
1.2016年12月31日余额	0	0	0
2.本期增加金额	0	0	0
(1) 计提	0	0	0
3、本期减少金额	0	0	0
(1) 处置	0	0	0
(2) 其他转出	0	0	0
4.2017年12月31日余额	0	0	0
四、账面价值			
4.2017年12月31日账面价值	42,829,109.07	88,834,371.45	131,663,480.52
2.2016年12月31日账面价值	44,350,865.18	91,372,496.34	135,723,361.52

(十一) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	金凤路桥	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	876,453,977.62	1,500,784,683.89	208,679,868.31	4,261,202.58	46,435,368.75	1,031,286,677.53	3,667,901,778.68
2.本期增加金额	15,074,230.33	1,125,952.56	12,880,465.12	112,272.29	8,086,681.83	0	37,279,602.13
(1) 购置	14,599,789.33	385,241.93	76,354.99	112,272.29	8,086,681.83	0	23,260,340.37
(2) 在建工程转入	0	740,710.63	0	0	0	0	740,710.63
(3) 其他	474,441.00	0	12,804,110.13	0	0	0	13,278,551.13
3.本期减少金额	587,471,318.30	1,463,163,068.10	28,075,524.32	2,563,135.81	17,380,023.48	0	2,098,653,070.01
(1) 处置或报废	2,739,959.77	527,919.80	15,508,941.25	41,727.00	470,243.82	0	19,288,791.64
(2) 其他	584,731,358.53	1,462,635,148.30	12,566,583.07	2,521,408.81	16,909,779.66	0	2,079,364,278.37
4.期末余额	304,056,889.65	38,747,568.35	193,484,809.11	1,810,339.06	37,142,027.10	1,031,286,677.53	1,606,528,310.80
二、累计折旧							
1.期初余额	534,381,137.31	859,682,749.63	108,484,270.04	3,353,248.19	39,511,292.27	282,219,787.21	1,827,632,484.65
2.本期增加金额	9,274,553.51	852,575.78	36,230,028.34	135,964.17	1,692,612.37	40,032,582.35	88,218,316.52
(1) 计提	9,274,553.51	852,575.78	33,537,342.73	135,964.17	1,692,612.37	40,032,582.35	85,525,630.91
(2) 其他	0	0	2,692,685.61	0	0	0	2,692,685.61
3.本期减少金额	365,601,826.54	832,794,619.70	26,376,515.71	1,903,863.39	13,101,823.44	0	1,239,778,648.78
(1) 处置或报废	693,397.23	527,919.80	16,386,482.34	41,465.07	459,753.40	0	18,109,017.84
(2) 其他	364,908,429.31	832,266,699.90	9,990,033.37	1,862,398.32	12,642,070.04	0	1,221,669,630.94

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	金凤路桥	合计
4.期末余额	178,053,864.28	27,740,705.71	118,337,782.67	1,585,348.97	28,102,081.20	322,252,369.56	676,072,152.39
三、减值准备							
1.期初余额	0	3,876,378.87	0	0	0	0	3,876,378.87
2.本期增加金额	0	0	0	0	0	0	0
(1) 计提	0	0	0	0	0	0	0
3.本期减少金额	0	2,152,954.90	0	0	0	0	2,152,954.90
(1) 处置或报废	0	2,152,954.90	0	0	0	0	2,152,954.90
4.期末余额	0	1,723,423.97	0	0	0	0	1,723,423.97
四、账面价值							
1.期末账面价值	126,003,025.37	9,283,438.67	75,147,026.44	224,990.09	9,039,945.90	709,034,307.97	928,732,734.44
2.期初账面价值	342,072,840.31	637,225,555.39	100,195,598.27	907,954.39	6,924,076.48	749,066,890.32	1,836,392,915.16

注：其他减少项为合并范围减少其不再控制的汕头市粤海水务有限公司的固定资产。

通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输工具	29,914,530.00	5,683,764.00	0	24,230,766.00	比亚迪电动公交车 100 辆

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	42,444,212.76	尚未进行竣工结算

注：子公司汕头市储备粮有限公司的房屋及建筑物西港粮食储备库房，账面价值人民币 42,444,212.76 元，截至 2017 年 12 月 31 日尚未办妥产权证书。



(十二) 在建工程

1、在建工程情况

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
汕头市梅溪河金凤大桥-西港高架桥工程	5,780,677.02	0	5,780,677.02	5,780,677.02	0	5,780,677.02
汕头市金凤大桥-西港高架桥项目扩建工程	203,270,567.77	0	203,270,567.77	203,099,087.77	0	203,099,087.77
汕头市金凤大桥-高架桥工程	219,877,304.97	0	219,877,304.97	116,734,623.57	0	116,734,623.57
管网改造工程	0	0	0	46,871,202.77	0	46,871,202.77
水泥制管厂房、仓库、堆场工程	0	0	0	10,605,431.00	0	10,605,431.00
金平路商铺	0	0	0	15,294,939.68	0	15,294,939.68
纯电动车充电站	0	0	0	7,512,820.55	0	7,512,820.55
其他	2,158,224.28	1,185,162.16	973,062.12	49,616,761.71	1,185,162.16	48,431,599.55
合计	431,086,774.04	1,185,162.16	429,901,611.88	455,515,544.07	1,185,162.16	454,330,381.91

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
水泥制管厂房、仓库	10,605,431.00	0	0	10,605,431.00	0	0	0	金融机构贷款和其他来源
管网改造工程	46,871,202.77	0	0	46,871,202.77	0	1,454,124.15	0	金融机构贷款和其他来源
金平路商铺	15,294,939.68	0	0	15,294,939.68	0	0	0	其他来源
汕头市金凤大桥-西港高架桥项目	5,780,677.02	0	0	0	5,780,677.02	1,111,083.40	0	金融机构贷款和其他来源
汕头市金凤大桥-西港高架桥项目扩建工程	203,099,087.77	171,480.00	0	0	203,270,567.77	0	0	金融机构贷款和其他来源
汕头市金凤大桥-高架桥工程	116,734,623.57	104,443,990.93	0	1,301,309.53	219,877,304.97	0	0	金融机构贷款和其他来源
纯电动车充电站	7,512,820.55	0	7,512,820.55	0	0	0	0	金融机构贷款和其他来源
其他	48,431,599.55	0	0	46,273,375.27	2,158,224.28	0	0	其他来源
合计	454,330,381.91	104,615,470.93	7,512,820.55	120,346,258.25	431,086,774.04	2,565,207.55	0	--

3、本期计提在建工程减值准备情况：无。

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	软件费	合计
一、账面原值			
1.2016年12月31日余额	202,836,896.90	6,168,664.00	209,005,560.90
2.本期增加金额	0	0	0
(1) 购置	0	0	0
(2) 内部研发	0	0	0
(3) 企业合并增加	0	0	0
(4) 其他	0	0	0
3.本期减少金额	137,166,545.75	6,114,194.00	143,280,739.75
(1) 处置	137,166,545.75	6,114,194.00	143,280,739.75
4.2017年12月31日余额	65,670,351.15	54,470.00	65,724,821.15
二、累计摊销			
1.2016年12月31日余额	74,124,133.21	2,701,340.01	76,825,473.22
2.本期增加金额	1,147,091.53	9,386.46	1,156,477.99
(1) 计提	1,147,091.53	9,386.46	1,156,477.99
3.本期减少金额	64,210,723.23	2,684,140.42	66,894,863.65
(1) 处置	64,210,723.23	2,684,140.42	66,894,863.65
4.2017年12月31日余额	11,060,501.51	26,586.05	11,087,087.56
三、减值准备			
1.2016年12月31日余额	0	0	0
2.本期增加金额	0	0	0
(1) 计提	0	0	0
3.本期减少金额	0	0	0
(1) 处置	0	0	0
4.2017年12月31日余额	0	0	0
四、账面价值			
1.2017年12月31日账面价值	54,609,849.64	27,883.95	54,637,733.59
2.2016年12月31日账面价值	130,349,062.70	1,831,024.98	132,180,087.68

注：其他减少项为合并范围减少其不再控制的汕头市粤海水务有限公司的无形资产。

#### (十四) 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
IC卡工程	449,957.80	281,856.50	236,474.79	0	495,339.51
LNG 新能源车	110,473.00	0	110,473.00	0	0
代储点视频监控设备	321,764.00	0	67,259.73	0	254,504.27
地上笼	187,226.75	0	130,075.25	0	57,151.50
旧地仓库地上笼及通风设备	90,843.00	180,154.00	56,485.00	0	214,512.00
其他	2,015,041.72	1,388,256.30	1,241,570.10	0	2,161,727.92
太阳能路灯照明系统	97,487.02	0	44,495.27	0	52,991.75
装修费	4,165,005.10	708,424.95	1,047,946.25	0	3,825,483.80
合计	7,437,798.39	2,558,691.75	2,934,779.39	0	7,061,710.75

#### (十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	0	0	0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值	0	0	0	0
可供出售金融资产公允价值变动	18,947,158.81	6,315,719.59	30,807,412.74	7,701,853.18
非同一控制企业合并资产评估增值	0	0	0	0
合计	18,947,158.81	6,315,719.59	30,807,412.74	7,701,853.18

#### (十六) 短期借款

##### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	5,000,000.00	0
抵押借款	13,000,000.00	13,000,000.00
保证借款	0	0
信用借款	568,521,850.63	481,739,606.30
合计	586,521,850.63	494,739,606.30

**短期借款分类的说明：**

**质押借款：**

2017年7月3日，汕头市市政工程总公司广州分公司从上海浦东发展银行广州中大支行获取一笔质押借款，借款本金为人民币5,000.00万元，借款期限为2017年7月3日至2018年7月2日，年利率为4.32%；借款合同编号为82192017280058，质押合同编号为《ZZ8219201700000007》。此笔短期借款期末余额为人民币500.00万元；

**抵押借款：**

2017年6月30日，汕头市冷冻厂从交通银行汕头中区支行获取一笔抵押借款，借款本金为人民币900.00万元，借款期限为2017年6月30日至2018年6月29日，年利率为按人民银行公布的6个月至1年（含1年）人民币贷款基准利率上浮1.58%；流动资金借款合同编号为《交银汕中区 ZYT2017007》，抵押合同编号为《交银汕中区 ZYT2015002号（抵）》。此笔短期借款期末余额为人民币700.00万元；

2017年5月31日，汕头市冷冻厂从交通银行汕头中区支行获取一笔抵押借款，借款本金为人民币600.00万元，借款期限为2017年5月31日至2018年5月30日，年利率为按人民银行公布的6个月至1年（含1年）人民币贷款基准利率上浮1.58%；借款合同编号为《交银汕中区 ZYT2017005》，抵押合同编号为《交银汕中区 ZYT2015002号（抵）》。此笔短期借款期末余额为人民币600.00万元；

**信用借款：**

2017年2月24日汕头市储备粮有限公司从中国农业发展银行汕头市分行获取一笔流动资金借款，借款本金为人民币18,170,000.00元，借款期限为2017年2月24日至2018年2月23日，年利率为4.35%，借款合同编号为《44051000-2017年（分营）字0057号》。

2017年7月6日，汕头市储备粮有限公司从中国农业发展银行汕头市分行获取一笔流动资金借款，借款本金为人民币12,511,200.00元，借款期限为2017年7月7日至2018年7月6日，年利率为4.35%，借款合同编号为《44051000-2017年（分营）字0058号》。

2017年7月6日，汕头市储备粮有限公司从中国农业发展银行汕头市分行获取一笔流动资金借款，借款本金为人民币11,598,900.00元，借款期限为2017年7月7日至2018年7月6日，年利率为4.35%，借款合同编号为《44051000-2017年（分营）字0059号》。

2017年8月8日，汕头市储备粮有限公司从中国农业发展银行汕头市分行获取一笔流动资金借款，借款本金为人民币28,743,600.00元，借款期限为2017年8月24日至2018年8月23日，年利率为4.35%，借款合同编号为《44051000-2017年（分营）字0061号》。

2017年8月24日，汕头市储备粮有限公司从中国农业发展银行汕头市分行获取一笔流动资金借款，借款本金为人民币20,325,000.00元，借款期限为2017年8月24日至2018年8月23日，年利率为4.35%，借款合同编号为《44051000-2017年（分营）字0062号》。

2017年11月16日，汕头市储备粮有限公司从中国农业发展银行汕头市分行获取一笔流动资金借款，借款本金为人民币23,720,000.00元，借款期限为2017年11月17日至2018年11月16日，年利率为4.35%，借款合同编号为《44051000-2017年（分营）字0068号》。

2017年12月16日，汕头市储备粮有限公司从中国农业发展银行汕头市分行获取一笔流动资金借款，借款本金为人民币21,760,000.00元，借款期限为2017年12月08日至2018年12月7日，年利率为4.35%，借款合同编号为《44051000-2017年（分营）字0070号》。

2017年12月15日，汕头市储备粮有限公司从中国农业发展银行汕头市分行获取一笔流动资金借款，借款本金为人民币21,270,000.00元，借款期限为2017年12月15日至2018年12月14日，年利率为4.35%，借款合同编号为《44051000-2017年（分营）字0071号》。

截至2017年12月31日，上述信用借款余额为人民币568,521,850.63元。

## 2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

### （十七）应付账款

#### 1、应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	200,313,667.63	399,111,286.67
1年以上	154,806,203.92	123,432,975.88
合计	355,119,871.55	522,544,262.55

#### 2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
预提工程款	48,971,235.69	西区改造工程款未结算
预提工程款	26,121,461.37	华鑫花园工程款未结算
厦门金龙旅行车有限公司	4,197,000.00	购车款未支付
桂花二期工程款	1,849,050.99	未结算
汕头纺织进出口公司保税仓库	1,228,484.05	仓储费未结算
预提工程款	1,041,742.03	磐东片区污水处理厂土建工程款未结算
合计	83,408,974.13	--

### （十八）预收款项

#### 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	557,551,937.79	368,694,409.71
1年以上	492,806,089.02	178,911,947.15
合计	1,050,358,026.81	547,606,356.86

#### 2、账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
琼海市城市投资建设有限公司	21,105,700.00	工程款
海口市城市建设投资有限公司	2,020,049.44	工程款
中交一航局第五工程公司（南沙码头地基C区堆场工程款）	4,268,684.68	工程款
合计	27,394,434.12	--

### (十九) 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	其他减少	期末余额
一、短期薪酬	16,834,527.90	110,306,909.57	108,194,662.59	890,878.48	18,055,896.40
二、离职后福利-设定提存计划	156,497.52	13,530,270.09	12,988,156.87	-390.87	699,001.61
三、辞退福利	0	0	0	0	0
四、一年内到期的其他福利	0	0	0	0	0
五、其他	0	0	0	0	0
合计	16,991,025.42	123,837,179.66	121,182,819.46	890,487.61	18,754,898.01

#### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,721,206.30	90,166,809.99	89,051,380.05	543,181.40	9,293,454.84
二、职工福利费	46,346.39	2,649,086.53	2,690,652.28	-45,768.68	50,549.32
三、社会保险	462,805.41	7,362,988.61	7,364,448.51	439,144.01	22,201.50
其中：医疗保险费	461,500.72	6,541,826.79	6,543,286.69	444,523.72	15,517.10
工伤保险费	234.44	281,050.96	281,050.96	-2,566.58	2,801.02
生育保险费	1,070.25	540,110.86	540,110.86	-2,813.13	3,883.38
四、住房公积金	6,934.84	6,232,376.00	6,227,681.00	-9,279.16	20,909.00
五、工会经费和职工教育经费	7,597,234.96	3,895,648.44	2,860,500.75	-36,399.09	8,668,781.74
六、短期带薪缺勤	0	0	0	0	0
七、短期利润分享计划	0	0	0	0	0
合计	16,834,527.90	110,306,909.57	108,194,662.59	890,878.48	18,055,896.40

#### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
1.基本养老保险	143,858.49	11,789,066.71	11,791,267.18	-2,238.23	143,896.25
2.失业保险费	12,639.03	605,603.38	610,089.69	1,847.36	6,305.36
3.企业年金缴费	0	1,135,600.00	586,800.00	0	548,800.00
合计	156,497.52	13,530,270.09	12,988,156.87	-390.87	699,001.61

注：其他减少为合并范围减少其不再控制的汕头市粤海水务有限公司的应付职工薪酬余额。

## 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	30,024,501.73	27,320,682.83
企业所得税	181,839,399.12	155,456,480.99
城市维护建设税	1,784,886.69	1,796,913.96
房产税	403,777.19	198,184.73
土地增值税	66,947,962.46	38,667,059.90
个人所得税	164,721.19	116,092.63
教育费附加	1,257,629.58	1,275,405.18
堤围防护费	467,817.18	467,931.13
印花税	506,531.79	33,526.06
资源税	447.62	732.78
其他	547.25	1,602.78
合计	283,398,221.80	225,334,612.97

## (二十) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	0	12,740.72
企业债券利息	29,814,330.11	49,593,420.52
短期借款应付利息	3,069,414.38	0
一年内到期的应付债券利息	8,668,613.70	8,668,613.70
合计	41,552,358.19	58,274,774.94

## (二十一) 其他应付款

### 1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	338,713,803.23	63,352,309.78
1年以上	615,114,420.26	966,716,292.12
合计	953,828,223.49	1,030,068,601.90

### 2、重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
市财政局(二期公租房)	330,934,036.40	工程暂未结算
汕头投资建设总公司	60,000,000.00	项目建设基金
汕头市财政局	52,500,000.00	未结算



项目	期末余额	未偿还或结转的原因
汕头市财政局	50,890,000.00	工程款未结算
司机安全生产责任保证金	3,819,649.50	未到期
汕头市融城投资建设有限公司	2,000,000.00	工程暂未结算
万科达新型材料有限公司	1,955,000.00	未结算
合计	502,098,685.90	--

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	130,000,000.00	130,000,000.00
一年内到期的长期借款	21,363,635.00	101,533,610.00
其中：保证借款	0	0
信用借款	0	29,920,000.00
抵押借款	0	30,249,975.00
拨改贷借款	21,363,635.00	41,363,635.00
一年内到期的长期应付款	0	0
合计	151,363,635.00	231,533,610.00

## (二十三) 长期借款

### 1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	453,600,000.00	10,000,000.00
抵押借款	79,068,700.00	96,354,400.00
保证借款	7,500,000.00	7,500,000.00
拨改贷借款	20,000,000.00	56,420,000.00
合计	560,168,700.00	170,274,400.00

#### 长期借款分类的说明：

##### 质押借款：

2016年12月16日，本公司从国家开发银行广东省分行获取一笔长期借款，借款本金为人民币60,000.00万元，借款期限为2016年12月16日至2031年12月1日，利率为：（1）宽限期内按中国人民银行公布的年期以上人民币贷款基准利率下浮5%执行；（2）还本期内按中国人民银行公布的5年期以上人民币贷款基准利率执行。借款合同编号为《4410201601100000668》，长期借款由《汕头小公园开埠区修复改造首期工程项目政府购买服务协议》项下享有的全部权益与收益作为质押，质押合同编号为《4410201601100000668》。此笔长期借款余额为人民币45,360.00万元；

##### 抵押借款：

2009年2月汕头市金凤大桥路桥建设有限公司从中国光大银行股份有限公司汕头支行获取一笔抵押贷款,借款本金为人民币24,200.00万元,借款期限为2009年2月至2024年2月,年利率为4.9%,借款合同编号为《A13040938》,抵押合同编号为《A130409038》;截止2017年12月31日,此笔长期借款余额为人民币79,068,700.00元;

**保证借款:**

2004年12月29日,汕头市金凤大桥路桥建设有限公司由汕头投资建设总公司采用统借统还方式向国家开发银行借入一笔长期借款,借款本金为人民币1亿元,借款期限为2005年1月28日至2020年1月27日,年利率为4.9%,借款合同编号为《4400400332004020083》;截止2017年12月31日,此笔长期借款余额为人民币750.00万元。

**拨改贷借款:**

2001年11月9日,汕头市金凤大桥路桥建设有限公司从汕头市财政局获取一笔国债转贷资金,借款期限为2001年11月9日至2016年11月8日,本金为人民币3000.00万元,年利率为1.8%;

2002年3月4日,汕头市金凤大桥路桥建设有限公司从汕头市财政局获取一笔国债转贷资金,借款期限为2002年3月4日至2017年3月33日,本金为人民币3000.00万元,年利率为1.8%;

2002年5月28日,汕头市金凤大桥路桥建设有限公司从汕头市财政局获取一笔国债转贷资金,借款期限为2002年3月4日至2017年5月27日,本金为人民币3000.00万元,年利率为1.8%;

2003年9月9日,汕头市金凤大桥路桥建设有限公司从汕头市财政局获取一笔国债转贷资金,借款期限为2002年9月9日至2018年9月8日,本金为人民币2000.00万元,年利率为1.8%;

2004年5月9日,汕头市金凤大桥路桥建设有限公司从汕头市财政局获取一笔国债转贷资金,借款期限为2004年5月9日至2019年5月8日,本金为人民币2000.00万元,年利率为1.8%;

**(二十四) 应付债券**

**1、应付债券**

项目	期末余额	期初余额
12 汕头城开债-面值	780,000,000.00	910,000,000.00
12 汕头城开债-利息调整	-5,643,410.37	-6,971,271.63
合计	774,356,589.63	903,028,728.37

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
12 汕头城开债	780,000,000.00	2012年3月23日	10年	1,300,000,000.00	903,028,728.37	0	69,348,909.59	1,327,861.26	130,000,000.00	774,356,589.63
合计	780,000,000.00	--	--	1,300,000,000.00	903,028,728.37	0	69,348,909.59	1,327,861.26	130,000,000.00	774,356,589.63

注：经国家发展和改革委员会“发改财金[2011]3099号”文批准，公司于2012年3月23日发行2012年汕头市城市建设开发总公司企业债券（简称“12 汕头城开债”），发行总额人民币13.00亿元。债券期限为10年，自债券存续期第3至第6年，每年按照债券发行总额的10.00%偿还债券本金，债券存续期最后4年，每年按照债券发行总额的15.00%偿还债券本金。票面年利率8.57%。

### (二十五) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
合作开发项目借款	94,600,000.00	94,600,000.00
比亚迪融资租赁款	26,544,665.63	0
合计	121,144,665.63	94,600,000.00

注：截至 2017 年 12 月 31 日，汕头市公共交通总公司的未确认融资费用的余额为人民币 1,964,144.11 元。

### (二十六) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
外贸包	23,700,000.00	0	0	23,700,000.00
合计	23,700,000.00	0	0	23,700,000.00

### (二十七) 其他非流动负债

#### 1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公交车补助	87,335,082.90	0	32,993,770.72	54,341,312.18
粮库维修资金	875,873.35	0	0	875,873.35
合计	88,210,956.25	0	32,993,770.72	55,217,185.53

#### 2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
公交车补助	87,335,082.90	0	32,993,770.72	0	54,341,312.18	与资产相关
粮库维修资金	875,873.35	0	0	0	875,873.35	与资产相关
合计	88,210,956.25	0	32,993,770.72	0	55,217,185.53	--

#### 3、其他说明

递延收益系子公司汕头市公共交通总公司历年取得的公交车购置及上牌费等补贴收入，根据资产的使用年限摊销，本期摊销 32,993,770.72 元计入其他收益，余额在资产的剩余使用年限中摊销。

### (二十八) 实收资本

投资者名称	期末余额		期初余额	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
汕头市人民政府	176,380,000.00	100.00	176,380,000.00	100.00

说明：上述资本业经汕头市中瑞会计师事务所有限公司验证，并出具《汕中瑞会验字[2012]第 012 号》验资报告。

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,290,428,109.37	0	0	5,290,428,109.37
其他资本公积	671,966,500.83	810,092,798.58	147,096,567.44	1,334,962,731.97
其中：其他	671,966,500.83	810,092,798.58	147,096,567.44	1,334,962,731.97
合计	5,962,394,610.20	810,092,798.58	147,096,567.44	6,625,390,841.34

(三十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	0	0	0	0	0	0	0
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	23,105,559.56	-5,544,534.34	0	-1,386,133.59	-4,158,400.75	0	18,947,158.81
其中：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	0	0	0	0	0	0	0
可供出售金融资产公允价值变动损益	23,105,559.56	-5,544,534.34	0	-1,386,133.59	-4,158,400.75	0	18,947,158.81
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	0	0	0	0	0	0	0
现金流量套期损益的有效部分	0	0	0	0	0	0	0
外币财务报表折算差额	0	0	0	0	0	0	0
其他综合收益合计	23,105,559.56	-5,544,534.34	0	-1,386,133.59	-4,158,400.75	0	18,947,158.81

### (三十一) 盈余公积

#### 1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,618,526.05	0	0	30,618,526.05
任意盈余公积	206,832,208.13	0	0	206,832,208.13
合计	237,450,734.18	0	0	237,450,734.18

### (三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,001,153,568.68	997,064,110.07
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	0	0
调整后期初未分配利润	1,001,153,568.68	997,064,110.07
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	6,599,315.78	4,807,258.61
减: 提取法定盈余公积	0	0
提取任意盈余公积	0	0
提取一般风险准备	0	0
应付普通股股利	195,000.00	717,800.00
转作股本的普通股股利	0	0
期末未分配利润	1,007,557,884.46	1,001,153,568.68

### (三十三) 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	1,384,274,532.99	1,103,761,153.74	1,223,777,553.46	965,134,241.27
其他业务	33,040,985.55	6,455,501.42	33,550,403.91	16,079,227.27
合计	1,417,315,518.54	1,110,216,655.16	1,257,327,957.37	981,213,468.54

#### 2、主营业务、其他业务按各分部列示如下:

产品类别	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
市政工程	318,849,370.81	305,711,393.88	227,222,642.69	211,845,858.74
房地产开发	246,290,514.10	63,062,814.05	221,428,202.46	74,354,911.44
自来水供应	375,181,313.44	260,496,873.25	333,738,429.12	230,483,651.76
食品、酒类批发	152,939,493.09	149,543,163.29	139,494,802.42	136,149,051.26

产品类别	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
储备食品销售	75,077,214.16	91,722,680.57	65,889,897.48	77,505,787.74
公共交通	47,833,503.62	89,373,537.79	51,682,689.12	80,032,437.06
其他	168,103,123.77	143,850,690.91	184,320,890.17	154,762,543.27
合计	1,384,274,532.99	1,103,761,153.74	1,223,777,553.46	965,134,241.27

注：本期主营业务收入的其他中，对外出口的冷冻水产食品销售收入为 86,631,926.59 元。

续上

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
安装工程	0	0	2,511,502.03	2,482,221.94
房地产开发	25,442,917.83	2,400,756.92	16,923,367.33	5,054,958.71
自来水供应	0	0	14,115,534.55	8,542,046.62
其他	7,598,067.72	4,054,744.50	0	0
合计	33,040,985.55	6,455,501.42	33,550,403.91	16,079,227.27

#### (三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	863,186.23	22,727,224.87
城市维护建设税	4,119,396.49	3,166,019.05
教育费附加、地方教育费附加	2,832,321.73	2,238,283.01
资源税	33,386.73	49,520.00
堤围防护费	1,444.88	252,417.35
土地增值税	42,287,498.35	23,269,766.88
房产税	3,628,631.53	3,354,466.66
土地使用税	3,299,199.08	3,685,312.03
车船税	51,805.96	47,697.85
印花税	363,857.81	402,161.81
其他	353,490.21	448,843.41
合计	57,834,219.00	59,641,712.92

#### (三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,263,386.12	29,828,181.69



项目	本期发生额	上期发生额
运输费	1,384,218.33	1,748,540.47
仓储保管费	16,145,731.02	8,319,805.41
保险费	460,334.81	3,878,426.52
折旧费	1,809,830.91	2,075,946.13
修理费	1,329,894.68	3,009,616.20
办公费	2,180,262.41	4,239,606.96
其他	2,356,877.46	3,690,125.47
差旅费	155,729.03	1,060,886.60
劳动保护费	281,997.46	12,114.00
邮电费	269,397.07	275,199.39
合计	63,637,659.30	58,138,448.84

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	115,593,927.53	99,524,165.10
业务招待费	857,243.61	789,653.24
办公费	4,562,487.42	2,545,509.95
劳动保护费	8,059,488.61	8,244,578.24
运输费	1,531,807.83	1,509,262.94
通讯费	1,224,701.65	1,355,744.09
折旧费	52,371,833.12	53,100,232.22
无形资产摊销	3,041,845.59	4,198,904.44
长期待摊费用摊销	150,252.72	444,373.29
保险费	801,376.75	16,464,291.73
修理费	6,376,629.25	4,930,081.73
低值易耗品摊销	221,145.23	295,796.93
差旅费	1,159,568.49	1,494,769.67
水电费	1,599,944.84	1,806,627.38
税费	181,864.21	193,018.20
租赁费	241,413.96	156,852.06
聘请中介机构费用	2,089,348.23	1,540,638.33
其他	12,188,206.46	11,310,630.41
合计	212,253,085.50	209,905,129.95

**(三十七) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	106,346,570.51	107,040,229.37
减：利息收入	5,606,254.41	6,714,189.68
汇兑损失	779,342.71	0
减：汇兑收益	81,847.56	952,656.29
银行手续费	1,278,066.93	1,281,115.36
其他	1,329,061.26	1,368,221.10
合计	104,044,939.44	102,022,719.86

**(三十八) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	231,797.78	1,167,096.93
合计	231,797.78	1,167,096.93

**(三十九) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	28,162,351.63	20,825,170.30
处置长期股权投资产生的投资收益	13,917.34	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	107,665.45	204,250.29
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	0	0
持有至到期投资在持有期间的投资收益	0	0
可供出售金融资产等取得的投资收益	0	0
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0	23,754,867.63
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	0	0
合计	28,283,934.42	44,784,288.22

**(四十) 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
储备粮费用财政补贴	68,517,597.48	0	与收益相关
公交补贴	22,506,600.00	0	与收益相关
公交车补助	16,082,186.20	0	与收益相关
金凤大桥路桥收费补贴	2,287,200.00	0	与收益相关
偿债专项资金转补贴	52,390,000.00	0	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他	151,728.00	0	与收益相关
省级储备肉补贴	1,000,000.00	0	与收益相关
递延收益本期分摊	19,043,770.72	0	与资产相关
金平发展和改革局	2,000.00	0	与收益相关
汕头市金平区国库支付管理中心	1,500.00	0	与收益相关
农村居民用水的免征增值税	1,116,827.94	0	与收益相关
合计	183,099,410.34	0	-

(四十一) 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
流动资产债务重组利得	0	35,000.00	0
政府补助	17,770,903.61	185,204,607.78	17,770,903.61
盘盈利得	0	0	0
接受捐赠利得	0	0	0
水费违约金	362,927.76	406,842.84	362,927.76
其他	5,841,004.96	3,986,273.10	5,841,004.96
合计	23,974,836.33	189,632,723.72	23,974,836.33

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
退休人员生活补贴	2,117,691.66	0	与收益相关
市级储备粮费用财政补贴	0	46,647,554.60	与收益相关
油价补贴	0	25,095,000.00	与收益相关
公交补贴	0	17,648,052.53	与收益相关
公交车补助	0	21,833,770.72	与资产相关
金凤大桥路桥收费补贴	0	27,850,000.00	与收益相关
劳保调剂金	298,000.00	375,900.00	与收益相关
冻猪肉补贴	0	1,084,443.42	与收益相关
社保费补助	0	0.00	与收益相关
消防栓建设维护补助款	0	80,000.00	与收益相关
维稳费补贴	0	0.00	与收益相关
党建经费补贴	0	0.00	与收益相关
偿债专项资金转补贴	0	11,620,000.00	与收益相关
城投债垫付项目资金及利息结算	0	5,776,729.39	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
港务集团拆迁补偿	0	13,730,000.00	与收益相关
打包消债经费	0	200,000.00	与收益相关
94亩地价款	0	13,240,157.12	与收益相关
其他	15,355,211.95	23,000.00	与收益相关
合计	17,770,903.61	185,204,607.78	--

#### (四十二) 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
流动资产债务重组损失	0	0	0
对外捐赠	654,080.00	2,181,160.00	654,080.00
非常损失	0	0	0
盘亏损失	705.00	0	705.00
非流动资产毁损报废损失	110,063.32	661,950.86	110,063.32
退特困户水费支出	36,632.31	774,160.65	36,632.31
罚款滞纳金支出	12,156.12	1,686.31	12,156.12
其他	4,404,931.48	1,515,301.18	4,404,931.48
合计	5,218,568.23	5,134,259.00	5,218,568.23

#### (四十三) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	43,979,939.00	32,031,365.09
合计	43,979,939.00	32,031,365.09

#### (四十四) 其他综合收益

详见本附注六、(三十一)。

#### (四十五) 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	55,256,836.22	6,794,315.78	42,490,768.18	4,807,258.61
终止经营净利润	0	0	0	0
合计	55,256,836.22	6,794,315.78	42,490,768.18	4,807,258.61

#### (四十六) 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	55,256,836.22	42,490,768.18
加: 资产减值准备	231,797.78	1,167,096.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,525,630.91	146,336,419.77
无形资产摊销	1,156,477.99	23,179,662.27
长期待摊费用摊销	2,934,779.39	2,837,392.18
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)	110,063.32	660,350.86
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	0	0
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0	0
财务费用(收益以“-”号填列)	103,009,907.51	106,087,573.08
投资损失(收益以“-”号填列)	-28,283,934.42	-44,784,288.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	0	0
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,386,133.59	0
存货的减少(增加以“-”号填列)	225,495,514.80	-65,035,188.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-330,984,939.31	-113,996,050.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	212,994,381.96	150,823,762.06
其他	0	0
经营活动产生的现金流量净额	326,060,382.56	249,767,498.40
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	0	0
债务转为资本	0	0
一年内到期的可转换公司债券	0	0
融资租入固定资产	0	0
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	1,234,801,195.06	771,681,591.03
减: 现金的期初余额	771,681,591.03	828,526,943.46
加: 现金等价物的期末余额	0	0
减: 现金等价物的期初余额	0	0
现金及现金等价物净增加额	463,119,604.03	-56,845,352.43

**(四十七) 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,237,048,695.18	771,681,591.03

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	3,011,683.79	1,609,281.50
可随时用于支付的银行存款	1,142,566,188.80	737,221,407.52
可随时用于支付的其他货币资金	91,470,822.59	32,850,902.01
可用于支付的存放中央银行款项	0	0
二、现金等价物	0	0
其中：三个月内到期的债券投资	0	0
三、期末现金及现金等价物余额	1,237,048,695.18	771,681,591.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	2,749,449.79	12,584,850.39

#### (四十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	270,693.19	6.5342	1,768,763.44
应收账款	0	0	0
其中：美元	875,796.44	6.5342	5,722,629.10

注：本期外币性项目主要为本公司全资孙公司汕头市冷冻水产食品公司的款项。

#### 七、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,749,449.79	见本附注六、（一）
无形资产	6,581,150.00	见本附注六、（十六）
投资性房地产	88,834,371.45	见本附注六、（二十四）
固定资产	24,230,766.00	见本附注六、（二十六）
合计	122,395,737.24	--

#### 八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 反向购买：无

(四) 处置子公司：无

(五) 其他原因的合并范围变动：

1、本年新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

2、本年新纳入合并范围的子、孙公司

3、本年不再纳入合并范围的子公司

名称	处置日净资产	年初至处置日净利润
汕头市粤海水务有限公司	3,126,321,921.94	10,020,733.90

备注：2017年3月9日，汕头市人民政府“汕府办会函[2017]0306号”批复同意本公司全资子公司汕头市自来水总公司（现更名为“汕头市粤海水务有限公司”）由全民所有制企业改制为中外合资有限责任公司，通过引进战略投资者对该公司进行增资扩股；2017年7月7日本公司与粤海水务集团（香港）有限公司（以下简称“香港粤海”）、广东粤海水务股份有限公司（以下简称“广东粤海”）签署了《汕头市自来水有限公司增资及合资经营合同》，合同约定根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的鹏信资评字[2017]第027号评估报告，将调整后的净资产评估值（评估日为2016年12月31日）作为增资定价基准；本公司以该公司经调整后的净资产作为出资资产，香港粤海及广东粤海以现金向该公司增资，增资完成后本公司占合资公司49%股权，香港粤海占合资公司49%股权，广东粤海占合资公司2%股权。2017年12月香港粤海及广东粤海完成出资款支付，股权变更后本公司不再拥有对汕头市粤海水务有限公司控制权，但仍有重大影响，因为改按权益法核算。

（六）其他：无

## 九、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	级次	持股比例（%）	
				直接	间接
汕头市市政工程总公司	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头市糖烟酒总公司	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头市金凤大桥路桥建设有限公司	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头西区改造建设有限责任公司	汕头市	汕头市	2	51.00	0
汕头市城市建设监理公司	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头市城市建设开发设计公司	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头市城市建设开发建筑材料供应公司	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头市城市建设开发物业公司	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头市公共交通总公司	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头市冷冻厂	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头市储备粮有限公司	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头市恒益顺资产托管中心	汕头市	汕头市	2	100.00	0
汕头市安居工程发展总公司	汕头市	汕头市	2	100.00	0

## 十、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
汕头西区改造建设有限责任公司	49.00	48,508,443.33	0	169,001,794.98

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本企业的出资人情况

出资人名称	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
汕头市人民政府	100.00	100.00

## (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、(一)。

## (三) 关联交易

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

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日止,公司及子公司汕头西区改造建设有限责任公司为商品房承购人向银行申请抵押贷款事宜提供担保,未结清余额为人民币 8,017.00 万元。

公司为汕头市港口管理局向中国农业发展银行汕头市分行申请非经营性水利建设中长期贷款事宜提供担保,担保金额为人民币 66,960.00 万元。债务人履行债务的期间自 2015 年 12 月 18 日起至 2022 年 12 月 16 日。保证期间为主合同约定的债务履行期届满之次日起两年。

### (二) 重要承诺事项: 无

## 十三、资产负债表日后事项

公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十四、前期会计差错更正

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0	0	0	0	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,841,499.00	70.28	39,207.50	0.50	7,802,291.50
组合 1: 单项金额重大未单独计提坏账准备的应收账款	0	0	0	0	0
组合 2: 单项金额虽不重大未单独计提坏账准备的应收账款	7,841,499.00	70.28	39,207.50	0.50	7,802,291.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,315,244.91	29.72	3,315,244.91	100.00	0



类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	11,156,743.91	100.00	3,354,452.41	30.07	7,802,291.50

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,315,244.91	30.80	3,315,244.91	100.00	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,450,200.03	69.20	37,251.00	0.50	0
组合 1: 单项金额重大未单独计提坏账准备的应收账款	0	0	0	0	0
组合 2: 单项金额虽不重大未单独计提坏账准备的应收账款	7,450,200.03	69.20	37,251.00	0.50	7,412,949.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0	0	0	0	0
合计	10,765,444.94	100.00	3,352,495.91	31.14	7,412,949.03

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

项目名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2: 单项金额虽不重大未单独计提坏账准备的应收账款	7,841,499.00	39,207.50	0.50
合计	7,841,499.00	39,207.50	-

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,956.50 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,813,743.91 元，占应收账款期末余额合计数的比例 96.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,352,737.41 元。

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0	0	0	0	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	577,457,339.96	99.36	0	0	577,457,339.96
组合 1: 单项金额重大未单独计提坏账准备的其他应收款	317,025,923.50	54.55	0	0	317,025,923.50
组合 2: 单项金额虽不重大未单独计提坏账准备的其他应收款	260,431,416.46	44.81	0	0	260,431,416.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,707,824.00	0.64	3,707,824.00	100.00	0
合计	581,165,163.96	100.00	3,707,824.00	0.64	577,457,339.96

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0	0	0	0	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	415,284,552.30	99.09	0	0	415,284,552.30
组合 1: 单项金额重大未单独计提坏账准备的其他应收款	390,619,636.44	93.20	0	0	390,619,636.44
组合 2: 单项金额虽不重大未单独计提坏账准备的其他应收款	24,664,915.86	5.89	0	0	24,664,915.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,821,824.00	0.91	3,821,824.00	100.00	0
合计	419,106,376.30	100.00	3,821,824.00	0.91	415,284,552.30

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款：无

## 2、期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南都建设发展公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	收回可能性较小
城市建设开发南达公司	1,047,824.00	1,047,824.00	100.00	收回可能性较小
市府接待处	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性较小
磐石风景区管理局	160,000.00	160,000.00	100.00	收回可能性较小
合计	3,707,824.00	3,707,824.00	--	--

## 3、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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头市金平区旧城区改造指挥部办公室	项目款	157,605,198.19	1年以内	27.12	0
市城管局	借款	141,774,125.31	1-2年, 3年以上	24.39	0
市财政局	代付银行贷款本息	134,000,000.00	3年以上	23.06	0
市国资委	投资收益	41,722,800.00	3年以上	7.18	0
广东兴华集团有限公司汕头分公司	借款	8,438,496.40	2-3年, 3年以上	1.45	0
合计	--	483,540,619.90	--	83.20	0

## (三) 长期股权投资

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
对子公司投资	631,596,807.95	0	631,596,807.95	1,434,600,909.37	0	1,434,600,909.37
对联营、合营企业投资	1,640,249,748.65	0	1,640,249,748.65	0	0	0
合计	2,271,846,556.60	0	2,271,846,556.60	1,434,600,909.37	0	1,434,600,909.37

1、对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汕头市城市建设开发设计公司	1,110,000.00	0	0	1,110,000.00	0	0
汕头市城市建设开发建筑材料供应公司	500,000.00	0	0	500,000.00	0	0
汕头市城市建设开发物业公司	1,000,000.00	0	0	1,000,000.00	0	0
汕头市城市建设监理公司	3,000,000.00	0	0	3,000,000.00	0	0
汕头西区改造建设有限责任公司	16,462,800.00	0	0	16,462,800.00	0	0
汕头市粤海水务有限公司	828,659,701.42	811,590,047.23	1,640,249,748.65	0	0	0
汕头市糖烟酒总公司	56,785,155.78	0	0	56,785,155.78	0	0
汕头市金凤大桥路桥建设有限公司	271,273,372.00	0	0	271,273,372.00	0	0
汕头市市政工程总公司	61,173,302.47	0	0	61,173,302.47	0	0
汕头市公共交通总公司	53,753,083.73	25,655,600.00	0	79,408,683.73	0	0
汕头市冷冻厂	31,114,927.98	0	0	31,114,927.98	0	0
汕头市储备粮有限公司	48,301,962.25	0	0	48,301,962.25	0	0
汕头市恒益顺资产托管中心	61,131,964.28	0	0	61,131,964.28	0	0
汕头市安居工程发展总公司	334,639.46	0	0	334,639.46	0	0
合计	1,434,600,909.37	837,245,647.23	1,640,249,748.65	631,596,807.95	0	0

## 2、对联营企业的投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汕头市粤海水务有限公司	0	1,640,249,748.65	0	1,640,249,748.65	0	0
合计	0	1,640,249,748.65	0	1,640,249,748.65	0	0

## (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,327,119.98	2,652,959.62	3,551,617.68	3,299,671.44
其他业务	14,955,588.56	1,920,884.18	4,819,663.12	1,893,351.37
合计	22,282,708.54	4,573,843.80	8,371,280.80	5,193,022.81

## (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	88,617,333.90	29,771,200.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,497,248.65	0
处置长期股权投资产生的投资收益	0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	0	0
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	0	0
持有至到期投资在持有期间的投资收益	0	0
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	107,665.45	204,250.29
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0	23,754,867.63
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	0	0
合计	90,222,248.00	53,730,317.92

汕头市城市建设开发总公司

二〇一八年五月三十一日