

沈阳城市公用集团物流有限公司

审 计 报 告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

审 计 报 告

中准审字[2015]1631 号

沈阳城市公用集团物流有限公司：

我们审计了后附的沈阳城市公用集团物流有限公司按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2014 年度和 2013 年度的模拟利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是沈阳城市公用集团物流有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制和

公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，沈阳城市公用集团物流有限公司模拟财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了基于该编制基础的沈阳城市公用集团物流有限公司 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2014 年度和 2013 年度的模拟经营成果和现金流量。

四、编制基础以及对使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供沈阳惠天热电股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请拟实施的非公开发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一五年三月三十一日

主题词： 沈阳城市公用集团物流有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

模拟资产负债表

编制单位:沈阳城市公用集团物流有限公司									金额单位: 元	
项 目	行次	附注	2014/12/31	2013/12/31	项 目	行次	附注	2014/12/31	2013/12/31	
流动资产:	1				流动负债:	70				
货币资金	2	五、1	5,893,354.93	420,793.46	短期借款	71	五、10	40,000,000.00	-	
△结算备付金	3		-	-	△向中央银行借款	72		-	-	
△拆出资金	4		-	-	△吸收存款及同业存放	73		-	-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5		-	-	△拆入资金	74		-	-	
衍生金融资产	6		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	75		-	-	
应收票据	7		-	-	衍生金融负债	76		-	-	
应收账款	8	五、2	37,093,266.16	26,395,531.05	应付票据	77		-	-	
预付款项	9	五、4	2,310,109.32	2,049,787.04	应付账款	78	五、11	8,423,022.63	5,639,453.86	
△应收保费	10		-	-	预收款项	79	五、12	-	500,000.00	
△应收分保账款	11		-	-	△卖出回购金融资产款	80		-	-	
△应收分保准备金	12		-	-	△应付手续费及佣金	81		-	-	
应收利息	13		-	-	应付职工薪酬	82	五、13	3,788.94	3,872.25	
应收股利	14		-	-	其中: 应付工资	83		-	-	
其他应收款	15	五、3	3,914,469.91	114,933.76	应付福利费	84		-	-	
△买入返售金融资产	16		-	-	#其中: 职工奖励及福利基金	85		-	-	
存货	17	五、5	821,622.44	1,030,916.13	应交税费	86	五、14	2,430,392.22	698,388.86	
其中: 原材料	18		784,922.26	989,310.95	其中: 应交税金	87		2,399,097.80	675,230.69	
库存商品(产成品)	19		-	-	应付利息	88		-	-	
划分为持有待售的资产	20		-	-	应付股利	89		-	-	
一年内到期的非流动资产	21		-	-	其他应付款	90	五、15	26,712,789.27	57,303,651.92	
其他流动资产	22	五、6	1,220,217.97	1,220,217.97	△应付分保账款	91		-	-	
流动资产合计	23		51,253,040.73	31,232,179.41	△保险合同准备金	92		-	-	
非流动资产:	24				△代理买卖证券款	93		-	-	
△发放贷款及垫款	25		-	-	△代理承销证券款	94		-	-	
可供出售金融资产	26		-	-	划分为持有待售的负债	95		-	-	
持有至到期投资	27		-	-	一年内到期的非流动负债	96		-	-	
长期应收款	28		-	-	其他流动负债	97		-	-	
长期股权投资	29		-	-	流动负债合计	98		77,569,993.06	64,145,366.89	
投资性房地产	30		-	-	非流动负债:	99				
固定资产原价	31	五、7	46,058,571.50	46,065,371.50	长期借款	100		-	-	
减: 累计折旧	32		12,180,136.63	9,361,006.39	应付债券	101		-	-	
固定资产净值	33		33,878,434.87	36,704,365.11	长期应付款	102		-	-	
减: 固定资产减值准备	34		-	-	长期应付职工薪酬	103		-	-	
固定资产净额	35		33,878,434.87	36,704,365.11	专项应付款	104		-	-	
在建工程	36		-	85,000.00	预计负债	105		-	-	
工程物资	37		-	-	递延收益	106		756.00	1,303.20	
固定资产清理	38		-	-	递延所得税负债	107		-	-	
生产性生物资产	39		-	-	其他非流动负债	108		-	-	
油气资产	40		-	-	其中: 特准储备基金	109		-	-	
无形资产	41		-	-	非流动负债合计	110		756.00	1,303.20	
开发支出	42		-	-	负 债 合 计	111		77,570,749.06	64,146,670.09	
商誉	43		-	-	所有者权益(或股东权益):	112				
长期待摊费用	44	五、8	6,087,027.56	6,123,656.49	实收资本(或股本)	113	五、16	10,000,000.00	10,000,000.00	
递延所得税资产	45	五、9	736,745.74	430,574.45	国有资本	114		10,000,000.00	10,000,000.00	
其他非流动资产	46		-	-	其中: 国有法人资本	115		-	-	
其中: 特准储备物资	47		-	-	集体资本	116		-	-	
非流动资产合计	48		40,702,208.17	43,343,596.05	民营资本	117		-	-	
	49				其中: 个人资本	118		-	-	
	50				外商资本	119		-	-	
	51				#减: 已归还投资	120		-	-	
	52				实收资本(或股本)净额	121		10,000,000.00	10,000,000.00	
	53				其他权益工具	122		-	-	
	54				其中: 优先股	123		-	-	
	55				永续债	124		-	-	
	56				资本公积	125		-	-	
	57				减: 库存股	126		-	-	
	58				其他综合收益	127		-	-	
	59				其中: 外币报表折算差额	128		-	-	
	60				专项储备	129		-	-	
	61				盈余公积	130	五、17	918,983.99	523,444.54	
	62				其中: 法定公积金	131		918,983.99	523,444.54	
	63				任意公积金	132		-	-	
	64				△一般风险准备	133		-	-	
	65				未分配利润	134	五、18	3,465,515.85	-94,339.17	
	66				归属于母公司所有者权益合计	135		14,384,499.84	10,429,105.37	
	67				*少数股东权益	136				
	68				所有者权益(或股东权益)合计	137		14,384,499.84	10,429,105.37	
资产总计	69		91,955,248.90	74,575,775.46	负债及所有者权益总计	138		91,955,248.90	74,575,775.46	

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟利润表

编制单位:沈阳城市公用集团物流有限公司

金额单位: 元

项 目	行次	附注	2014年度	2013年度	项 目	行次	附注	2014年度	2013年度
一、营业总收入	1		42,337,861.44	53,543,906.91	其中：非流动资产处置利得	31		-	-
其中：营业收入	2	五、19	42,337,861.44	53,543,906.91	非货币性资产交换利得	32		-	-
△利息收入	3		-	-	政府补助	33		-	521,079.00
△已赚保费	4		-	-	债务重组利得	34		-	-
△手续费及佣金收入	5		-	-	减：营业外支出	35	五、26	42,302.49	20,132.74
二、营业总成本	6		37,079,744.86	53,211,426.47	其中：非流动资产处置损失	36		2,302.49	3,496.00
其中：营业成本	7	五、20	27,721,786.12	44,093,823.42	非货币性资产交换损失	37		-	-
△利息支出	8		-	-	债务重组损失	38		-	-
△手续费及佣金支出	9		-	-	四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	39		5,370,179.99	833,426.70
△退保金	10		-	-	减：所得税费用	40	五、27	1,414,785.52	148,068.11
△赔付支出净额	11		-	-	五、净利润（净亏损以“－”号填列）	41		3,955,394.47	685,358.59
△提取保险合同准备金净额	12		-	-	归属于母公司所有者的净利润	42		3,955,394.47	685,358.59
△保单红利支出	13		-	-	*少数股东损益	43		-	-
△分保费用	14		-	-	六、其他综合收益的税后净额	44			
营业税金及附加	15	五、21	131,963.06	830,434.20	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45			
销售费用	16		-	-	其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46			
管理费用	17	五、22	3,794,530.24	3,752,883.40	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	47			
其中：研究与开发费	18		-	-	（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	48			
财务费用	19	五、23	4,206,780.30	3,170,811.46	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	49			
其中：利息支出	20		4,221,169.92	3,195,340.94	2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	50			
利息收入	21		16,771.29	26,979.01	3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51			
汇兑净损失（净收益以“－”号填列）	22		-	-	4. 现金流量套期损益的有效部分	52			
资产减值损失	23	五、24	1,224,685.14	1,363,473.99	5. 外币财务报表折算差额	53			
其他	24		-	-	七、综合收益总额	54		3,955,394.47	685,358.59
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	25		-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额	55		3,955,394.47	685,358.59
投资收益（损失以“－”号填列）	26		-	-	*归属于少数股东的综合收益总额	56			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27		-	-	八、每股收益：	57			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）	28		-	-	基本每股收益	58			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	29		5,258,116.58	332,480.44	稀释每股收益	59			
加：营业外收入	30	五、25	154,365.90	521,079.00		60			

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟现金流量表

编制单位:沈阳城市公用集团物流有限公司

金额单位:元

项 目	行次	2014年度	2013年度	项 目	行次	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量:	1			处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	31,674,058.09	51,718,387.85	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
Δ客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32		
Δ向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	-	-
Δ向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	1,302,659.75	15,821,830.14
Δ收到原保险合同保费取得的现金	6			投资支付的现金	35		
Δ收到再保险业务现金净额	7			Δ质押贷款净增加额	36		
Δ保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
Δ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	9			支付其他与投资活动有关的现金	38		
Δ收取利息、手续费及佣金的现金	10			投资活动现金流出小计	39	1,302,659.75	15,821,830.14
Δ拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-1,302,659.75	-15,821,830.14
Δ回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量:	41	-	-
收到的税费返还	13			吸收投资收到的现金	42		
收到其他与经营活动有关的现金	14	6,386,423.00	7,148,893.58	其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	15	38,060,481.09	58,867,281.43	取得借款所收到的现金	44	40,000,000.00	
购买商品、接收劳务支付的现金	16	29,274,497.76	48,552,042.45	Δ发行债券收到的现金	45		
Δ客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46	5,700,000.00	50,000,000.00
Δ存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47	45,700,000.00	50,000,000.00
Δ支付原保险合同赔付款项的现金	19			偿还债务所支付的现金	48		30,000,000.00
Δ支付利息、手续费及佣金的现金	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	3,526,985.27	1,841,689.02
Δ支付保单红利的现金	21			其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	3,719,666.95	4,378,815.42	支付其他与筹资活动有关的现金	51	37,000,000.00	4,000,000.00
支付的各项税费	23	2,874,356.66	2,161,932.13	筹资活动现金流出小计	52	40,526,985.27	35,841,689.02
支付其他与经营活动有关的现金	24	589,753.23	3,205,058.15	筹资活动产生的现金流量净额	53	5,173,014.73	14,158,310.98
经营活动现金流出小计	25	36,458,274.60	58,297,848.15	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54	-	-
经营活动产生的现金流量净额	26	1,602,206.49	569,433.28	五、现金及现金等价物净增加额	55	5,472,561.47	-1,094,085.88
二、投资活动产生的现金流量:	27			加:期初现金及现金等价物余额	56	420,793.46	1,514,879.34
收回投资收到的现金	28			六、期末现金及现金等价物余额	57	5,893,354.93	420,793.46
取得投资收益收到的现金	29				58		

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟所有者权益变动表

编制单位:沈阳城市公用集团物流有限公司

金额单位: 元

项目	行次	2014年度											
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益
		实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
栏次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	1	10,000,000.00	-	-	-	-	-	523,444.54	-	-94,339.17		10,429,105.37	
加：会计政策变更	2												-
前期差错更正	3												-
其他	4											-	-
二、本年初余额	5	10,000,000.00	-	-	-	-	-	523,444.54	-	-94,339.17	-	10,429,105.37	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	395,539.45	-	3,559,855.02	-	3,955,394.47	
（一）综合收益总额	7									3,955,394.47		3,955,394.47	-
（二）所有者投入和减少资本	8												-
1.所有者投入的普通股	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）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-		-			-	-
1.提取专项储备	14												-
2.使用专项储备	15												-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	395,539.45	-	-395,539.45			-
1.提取盈余公积	17				-			395,539.45		-395,539.45		-	-
其中：法定公积金	18							395,539.45		-395,539.45			-
任意公积金	19												-
#储备基金	20	-	-	-	-				-			-	-
#企业发展基金	21											-	-
#利润归还投资	22												-
2.提取一般风险准备	23												-
3.对所有者（或股东）的分配	24												-
4.其他	25												-
（五）所有者权益内部结转	26												-
1.资本公积转增资本（或股本）	27												-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												-
3.盈余公积弥补亏损	29												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30												
5.其他	31												-
四、本年年末余额	35	10,000,000.00	-	-	-	-	-	918,983.99	-	3,465,515.85	-	14,384,499.84	-

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟所有者权益变动表（续）

编制单位:沈阳城市公用集团物流有限公司

金额单位: 元

项目	行次	2013年度											
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益
		实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
栏次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	1	10,000,000.00						454,908.68		3,468,592.93		13,923,501.61	
加：会计政策变更	2												-
前期差错更正	3												-
其他	4									-4,179,754.83		-4,179,754.83	-4,179,754.83
二、本年初余额	5	10,000,000.00	-	-	-	-	-	454,908.68	-	-711,161.90	-	9,743,746.78	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	68,535.86	-	616,822.73	-	685,358.59	685,358.59
（一）综合收益总额	7									685,358.59		685,358.59	-
（二）所有者投入和减少资本	8												-
1.所有者投入的普通股	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）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-		-			-	-
1.提取专项储备	14												-
2.使用专项储备	15												-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	68,535.86	-	-68,535.86			-
1.提取盈余公积	17				-			68,535.86		-68,535.86		-	-
其中：法定公积金	18							68,535.86		-68,535.86			-
任意公积金	19												-
#储备基金	20	-	-	-	-				-			-	-
#企业发展基金	21											-	-
#利润归还投资	22												-
2.提取一般风险准备	23												-
3.对所有者（或股东）的分配	24												-
4.其他	25												-
（五）所有者权益内部结转	26												-
1.资本公积转增资本（或股本）	27												-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												-
3.盈余公积弥补亏损	29												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30												
5.其他	31												-
四、本年年末余额	35	10,000,000.00	-	-	-	-	-	523,444.54	-	-94,339.17	-	10,429,105.37	-

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

沈阳城市公用集团物流有限公司

模拟财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司简介

沈阳城市公用集团物流有限公司(以下简称本公司)由沈阳城市公用集团有限公司出资设立，持股比例 100.00%。本公司成立于 2011 年 6 月 10 日，企业法人营业执照注册号：210181000016693 号，注册资本：壹仟万元，公司类型：有限责任（法人独资）。公司法定代表人：孙敬鸣，法定地址：新民市兴隆镇五十家子村。本公司经营范围：许可经营项目：普通货运；一般经营项目：货物装卸、仓储（不包括危险品）服务及相关信息咨询、土方挖掘（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）。

本公司母公司为沈阳城市公用集团有限公司，最终控制人为沈阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

二、财务报表编制基础

1、编制基础：本公司模拟财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营：公司自本报告期末起12个月内，不存在影响公司持续经营能力的重大疑虑事项。

3、基于沈阳惠天热电股份有限公司拟通过非公开发行股票收购的需要，本模拟财务报表的编制是基于如下假设：

（1）假设至2013年1月1日，本公司已完成对沈阳城市公用集团农业发展有限公司和沈阳北方煤炭市场有限公司的股权处置，模拟合并报表范围不包括沈阳城市公用集团农业发展有限公司和沈阳北方煤炭市场有限公司。

（2）假设本公司报告期内模拟财务报表的会计政策和会计估计与沈阳惠天热电股份有限公司的会计政策与会计估计保持一致。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循声明

本模拟财务报表按照附注二所述的编制基础编制，在所述编制基础上真实、完整地反映了公司2014年12月31日和2013年12月31日的模拟财务状况以及2014年度和2013年度的模拟经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。本模拟财务报表期间为2014年度和2013年度。

3、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

4、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

同一控制下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作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公

司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

（2）共同经营的会计处理

共同经营参与方应当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：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（3）合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

（1）金融工具的分类、确认

金融工具划分为金融资产或金融负债。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

（2）金融工具的计量

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。

后续计量分类进行：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

（3）本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

金融资产满足终止确认条件，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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。

（5）金融负债终止确认条件

本公司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，则应终止确认该金融负债或其一部分。

（6）金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量现值低于账面价值的差额，计提减

值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌
成本的计算方法	取得时按支付对价（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投资成本
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20% ，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间

9、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（1）单项金额重大并单独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	单项应收款项余额在 100 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

余额百分比组合	根据应收款项组合结构及类似信用风险特征确定
低信用风险组合	公司与合并报表范围内关联方之间发生的应收款项，关联方单位财务状况良好

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

余额百分比组合	按应收款项在资产负债表日余额的一定比例（8%）计算确定减值损失，计提坏账准备
低信用风险组合	不计提坏账准备

（3）单项金额虽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	如果有确凿证据表明债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回
坏账准备的计提方法	采用个别认定法，根据预计可能产生的坏账损失，计提相应的坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收关联方的款项也可全额计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项的坏账准备采用余额百分比法与个别计提法相结合的计提标准。

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司将存货分为企业在日常活动中持有以备出售的产成品或库存商品、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等。包括原材料、低值易耗品、开发产品、库存商品、工程施工、开发成本、周转材料等大类。

（2）发出存货的计价方法

开发产品及库存商品的发出采用个别计价法核算，除此以外的存货发出采用加权平均法核算；存货日常核算以计划成本计价的，月末结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的

差额计提存货跌价准备。开发产品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常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；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。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用五五摊销法摊销。

11、划分为持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业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。

12、长期股权投资

（1）初始投资成本确定

1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；5）非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

13、投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

14、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率%
生产运输设备	工作量法	500,000.00	4%	
非生产运输设备	平均年限法	11	1%	9.00
电子设备	平均年限法	5	5%	19.00
生产工具器具	平均年限法	5	5%	19.00
管理用具	平均年限法	12	4%	8.00

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

16、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，作为长期待摊费用按预计受益年限平均摊销。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。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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。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。

（2）资本化金额计算方法

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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

18、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规

定无明确使用年限；2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。无形资产包括土地使用权、软件等，以成本计量。土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。软件按其估计的可使用年限以直线法摊销。

19、资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

在职工为本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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利

企业向职工提供辞退福利时，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：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；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。

（4）其他长期职工福利

本公司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，应当有关设定提存计划

的规定进行处理；除此外，根据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。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。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、收入

（1）销售商品

本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。

结合本公司产品风险报酬转移时点及其判断依据，运输收入和装卸收入以经客户确认后的结算单时点作为收入确认时点。

（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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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。

（3）让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（4）建造合同收入

建造合同收入以收到或应收的工程合同总金额或总造价确认；合同成本应包括从合同签订开始至合同完成为止所发生的、与执行合同有关的直接和间接费用。建造合同收入、成本的确认原则为：

1）建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同成本。本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

2）建造合同的结果在资产负债表日不能可靠估计的，若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成本；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同成本，不确认合同收入。

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

23、政府补助

（1）与资产相关的政府补助会计处理

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认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，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

24、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

25、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

26、主要会计政策、会计估计变更

(1) 会计政策变更

报告期内无需要披露的会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

报告期内无需要披露的会计估计变更事项。

四、税项

本公司适用主要税种包括：营业税、增值税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税等，税率分别为：

1、营业税：2013年8月1日起，本公司由缴纳营业税改为缴纳增值税，在改为缴纳增值税之前，营业税以应税收入为计税依据，执行3%的税率。

2、增值税：2013年8月营改增之后，应税运输收入和装卸收入分别按11%和6%税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

3、城建税：按流转税额的5%计缴。

4、教育费附加：按流转税额的3%计缴。

5、企业所得税：按应纳税所得额的25%计缴。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项目	2014-12-31	2013-12-31
库存现金	13,138.60	55,277.43
银行存款	5,880,216.33	365,516.03
其他货币资金		
合计	5,893,354.93	420,793.46

2、应收账款

项目	2014-12-31	2013-12-31
应收账款	40,040,249.11	28,107,834.62
减：坏账准备	2,946,982.95	1,712,303.57
合计	37,093,266.16	26,395,531.05

(1) 账龄分析

项目	2014-12-31	2013-12-31
1 年以内	31,516,326.09	27,739,152.56
1-2 年	8,523,923.02	368,682.06
2-3 年		
3 年以上		
合计	40,040,249.11	28,107,834.62

(2) 应收账款按类别分析如下：

项目	2014-12-31					2013-12-31				
	账面金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值	账面金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备	5,187,423.18	12.96	1,452,478.49	28.00	3,734,944.69	3,611,227.88	12.85	1,011,143.81	28.00	2,600,084.07
按组合计提坏账准备	34,852,825.93	87.04	1,494,504.46	4.29	33,358,321.47	24,496,606.74	87.15	701,159.76	2.86	23,795,446.98
其中： 余额百分比组合	18,681,305.71	46.66	1,494,504.46	8.00	17,186,801.25	8,764,497.00	31.18	701,159.76	8.00	8,063,337.24
低信用风险组合	16,171,520.22	40.38			16,171,520.22	15,732,109.74	55.97			15,732,109.74
单项金额不重大单独计提坏账准备										
合计	40,040,249.11	100.00	2,946,982.95	7.36	37,093,266.16	28,107,834.62	100.00	1,712,303.57	6.09	26,395,531.05

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款中，余额百分比组合具体分析如下：

项目	2014-12-31				2013-12-31			
	账面金额	比例%	坏账准备	比例%	账面金额	比例%	坏账准备	比例%
1年以内	15,339,535.05	82.11	1,227,162.80	82.11	8,764,497.00	100.00	701,159.76	100.00
1-2年	3,341,770.66	17.89	267,341.66	17.89				
2-3年								
3年以上								
合计	18,681,305.71	100.00	1,494,504.46	100.00	8,764,497.00	100.00	701,159.76	100.00

(4) 于2014年12月31日应收账款中无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份股东的款项。

(5) 余额前五名应收账款情况

1) 2014年12月31日余额前五名应收账款分析如下:

单位名称	与本公司关系	金额	1年以内	1-2年	占应收账款总额比例(%)
沈阳恒运发展物流有限公司	第三方	17,509,645.51	14,167,874.85	3,341,770.66	43.73
沈阳惠盛供热有限责任公司	同一控制下关联方	5,187,423.18	4,967,420.90	220,002.28	12.96
沈阳惠涌供热有限责任公司	同一控制下关联方	4,771,240.12	3,187,174.20	1,584,065.92	11.92
沈阳圣达热力供暖有限责任公司	同一控制下关联方	3,792,890.34	3,738,108.16	54,782.18	9.47
沈阳城市公用集团建筑材料有限公司	同一控制下关联方	2,615,014.50	129,644.00	2,485,370.50	6.53
合计		33,876,213.65	26,190,222.11	7,685,991.54	84.61

2) 2013年12月31日余额前五名应收账款分析如下:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
沈阳恒运发展物流有限公司	第三方	8,764,497.00	1年以内	31.18
沈阳惠天热电股份有限公司	同一控制下关联方	4,179,681.56	1年以内	14.87
沈阳市第二热力供暖公司	同一控制下关联方	3,666,306.05	1年以内	13.04
沈阳惠盛供热有限责任公司	同一控制下关联方	3,611,227.88	1年以内	12.85
沈阳圣达热力供暖有限责任公司	同一控制下关联方	2,928,754.23	1年以内	10.42
合计		23,150,466.72		82.36

3、其他应收款

项目	2014-12-31	2013-12-31
其他应收款	3,914,469.91	124,928.00
减：坏账准备		9,994.24
合计	3,914,469.91	114,933.76

(1) 账龄分析

项目	2014-12-31	2013-12-31
1 年以内	3,914,469.91	53,826.00
1-2 年		14,567.00
2-3 年		56,535.00
3 年以上		
合计	3,914,469.91	124,928.00

(2) 其他应收款按类别分析如下:

项目	2014-12-31				2013-12-31					
	账面金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值	账面金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	3,914,469.91	100.00			3,914,469.91	124,928.00	100.00	9,994.24	8.00	114,933.76
其中：余额百分比组合						124,928.00	100.00	9,994.24	8.00	114,933.76
低信用风险组合	3,914,469.91	100.00			3,914,469.91					
单项金额不重大但单独计提坏账准备										
合计	3,914,469.91	100.00			3,914,469.91	124,928.00	100.00	9,994.24	8.00	114,933.76

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款中, 余额百分比组合具体分析如下:

项目	2014-12-31				2013-12-31			
	账面金额	比例%	坏账准备	比例%	账面金额	比例%	坏账准备	比例%
1年以内					53,826.00	43.09	4,306.08	43.09
1-2年					14,567.00	11.66	1,165.36	11.66
2-3年					56,535.00	45.25	4,522.80	45.25
3年以上								
合计					124,928.00	100.00	9,994.24	100.00

(4) 于2014年12月31日其他应收款无应收持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份股东的款项。

(5) 余额前五名的其他应收款情况

1) 2014 年 12 月 31 日余额前五名其他应收款分析如下:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应 收款总额 比例 (%)
沈阳圣达热力供暖有限 责任公司	同一控制下关联方	3,114,469.91	1年以内	79.56
沈阳城市公用集团煤炭 有限公司	同一控制下关联方	800,000.00	1年以内	20.44
合计		3,914,469.91		100.00

2) 2013 年 12 月 31 日余额前五名其他应收款分析如下:

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占其他应 收款总额 比例 (%)
辽宁中升捷通汽车销售服务有限公司	第三方	29,135.00	1年以内	23.32
沈阳冀东广龙汽车销售有限公司	第三方	27,540.00	1年以内	22.04
辽宁虎跃旅游客运有限公司	第三方	27,400.00	1年以内	21.93
平安保险有限公司	第三方	26,286.00	1年以内	21.04
辽宁鑫辰中华新车销售服务有限公司	第三方	14,567.00	1年以内	11.66
合计		124,928.00		100.00

4、预付账款

(1) 预付账款账龄分析

账龄	2014-12-31		2013-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,310,109.32	56.71	1,049,787.04	51.21
1-2 年			1,000,000.00	48.79
2-3 年	1,000,000.00	43.29		
3 年以上				
合计	2,310,109.32	100.00	2,049,787.04	100.00

(2) 余额前五名的预付账款情况

1) 2014年12月31日余额前五名的预付账款分析如下:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付账款总额比例 (%)
平安保险有限公司	第三方	1,260,640.72	1年以内	54.57
邵杰	第三方	1,000,000.00	2-3年	43.29
沈阳银行通讯有限公司	第三方	49,468.60	1年以内	2.14
合计		2,310,109.32		100.00

2) 2013 年 12 月 31 日余额前五名的预付账款分析如下:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付账款总额比例 (%)
平安保险有限公司	第三方	1,049,787.04	1年以内	51.21
邵杰	第三方	1,000,000.00	1-2年	48.79
合计		2,049,787.04		100.00

5、存货

项目	2014-12-31	2013-12-31
原材料	784,922.26	989,310.95
周转材料	36,700.18	41,605.18
其他		
减: 存货跌价损失		
合计	821,622.44	1,030,916.13

6、其他流动资产

项目	2014-12-31	2013-12-31
多预交城建税	65,206.96	65,206.96
多预交企业所得税	1,155,011.01	1,155,011.01
合计	1,220,217.97	1,220,217.97

2013 年 8 月, 本公司由缴纳营业税改为缴纳增值税。在营业税改增值税之前, 本公司对外销售由税务局代开普通发票, 税务局根据开票金额预收 2%的企业所得税, 按 7%预交城建税, 本公司实际城建税税率为 5%。2014 年 12 月 31 日, 其他流动资产为本公司因上述原因多预交

的企业所得税 1,155,011.01 元和城建税 65,206.96 元。

7、固定资产

项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
生产运输设备	44,058,047.67			44,058,047.67
非生产运输设备	1,167,583.00			1,167,583.00
电子设备	747,018.83			747,018.83
生产工器具	34,000.00		6,800.00	27,200.00
管理用具	58,722.00			58,722.00
原价小计	46,065,371.50		6,800.00	46,058,571.50
生产运输设备	8,935,083.45	2,565,372.42		11,500,455.87
非生产运输设备	237,248.50	105,082.47		342,330.97
电子设备	170,836.72	141,932.10		312,768.82
生产工器具	11,303.37	6,459.96	4,414.47	13,348.86
管理用具	6,534.35	4,697.76		11,232.11
累计折旧小计	9,361,006.39	2,823,544.71	4,414.47	12,180,136.63
生产运输设备	35,122,964.22			32,557,591.80
非生产运输设备	930,334.50			825,252.03
电子设备	576,182.11			434,250.01
生产工器具	22,696.63			13,851.14
管理用具	52,187.65			47,489.89
账面净值小计	36,704,365.11			33,878,434.87
减值准备				
账面净额合计	36,704,365.11			33,878,434.87

固定资产（续）

项目	2012-12-31	本期增加	本期减少	2013-12-31
生产运输设备	31,517,890.00	12,540,157.67		44,058,047.67
非生产运输设备	1,167,583.00			1,167,583.00
电子设备	526,472.00	220,546.83		747,018.83
生产工器具	34,000.00			34,000.00
管理用具	57,122.00	6,200.00	4,600.00	58,722.00

项目	2012-12-31	本期增加	本期减少	2013-12-31
原价小计	33,303,067.00	12,766,904.50	4,600.00	46,065,371.50
生产运输设备	4,996,738.52	3,938,344.93		8,935,083.45
非生产运输设备	132,166.03	105,082.47		237,248.50
电子设备	50,949.11	119,887.61		170,836.72
生产工器具	4,843.41	6,459.96		11,303.37
管理用具	2,691.92	4,946.43	1,104.00	6,534.35
累计折旧小计	5,187,388.99	4,174,721.40	1,104.00	9,361,006.39
生产运输设备	26,521,151.48			35,122,964.22
非生产运输设备	1,035,416.97			930,334.50
电子设备	475,522.89			576,182.11
生产工器具	29,156.59			22,696.63
管理用具	54,430.08			52,187.65
账面净值小计	28,115,678.01			36,704,365.11
减值准备				
账面净额合计	28,115,678.01			36,704,365.11

8、长期待摊费用

项目	2013-12-31	本期增加	本年减少	2014-12-31
土地租金	1,036,000.00		777,000.00	259,000.00
房屋改良、修缮费	1,558,343.18		170,758.50	1,387,584.68
场地改造、修整费	2,707,865.06	1,302,659.75	301,518.42	3,709,006.39
车库改造费用	821,448.25		90,011.76	731,436.49
合计	6,123,656.49	1,302,659.75	1,339,288.68	6,087,027.56

长期待摊费用（续）

项目	2012-12-31	本期增加	本年减少	2013-12-31
土地租金	259,000.00	1,554,000.00	777,000.00	1,036,000.00
房屋改良、修缮费	2,656,858.84		1,098,515.66	1,558,343.18
场地改造、修整费	1,497,267.59	1,500,925.64	290,328.17	2,707,865.06
车库改造费用	932,205.25		110,757.00	821,448.25
合计	5,345,331.68	3,054,925.64	2,276,600.83	6,123,656.49

9、递延所得税资产

项目	2014-12-31	2013-12-31
应收账款坏账准备	736,745.74	428,075.89
其他应收款坏账准备		2,498.56
合计	736,745.74	430,574.45

10、短期借款

项目	2014-12-31	2013-12-31
保证借款	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

2014 年 12 月 31 日短期借款余额 40,000,000.00 元，借款期限为 2014-1-27 至 2015-1-26 日，由沈阳城市公用集团有限公司、沈阳惠涌供热有限责任公司和沈阳圣达热力供暖有限责任公司共同担保。

11、应付账款

(1) 应付账款账龄分析

账龄	2014-12-31		2013-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	8,418,040.33	99.94	5,639,446.56	99.99
1-2 年	4,982.30	0.06	7.30	0.01
2-3 年				
3 年以上				
合计	8,423,022.63	100.00	5,639,453.86	100.00

(2) 余额前五名的应付账款情况

1) 2014 年 12 月 31 日余额前五名的应付账款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应付账款 总额比例(%)
新民市公主屯加油站	第三方	4,337,391.75	1 年以内	51.49
沈阳吉达运输有限公司	第三方	2,055,740.16	1 年以内	24.49
沈阳鑫鸿业运输有限公司	第三方	1,769,853.92	1 年以内	21.09

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应付账款 总额比例(%)
沈阳城市公用集团有限公司	母公司	170,000.00	1年以内	2.03
沈阳华联工程机械有限公司	第三方	60,819.50	1年以内	0.72
合计		8,393,805.33		99.82

2) 2013 年 12 月 31 日余额前五名的应付账款分析如下:

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应付账款 总额比例(%)
新民市公主屯加油站	第三方	5,564,102.56	1年以内	98.66
沈阳山盟建设集团有限公司	第三方	43,509.00	1年以内	0.77
沈阳大健康健康管理有限公司	第三方	13,060.00	1年以内	0.23
沈阳永欣乐驰工程机械销售有限公司	第三方	8,800.00	1年以内	0.16
沈阳热电石油经销有限公司	第三方	5,000.00	1年以内	0.09
合计		5,634,471.56		99.91

12、预收账款

(1) 预收账款账龄分析

账龄	2014-12-31		2013-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内			500,000.00	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计			500,000.00	100.00

(2) 2013 年 12 月 31 日余额前五名的预收账款分析如下:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预收账款 总额比例(%)
沈阳惠涌辽中供热有限公司	同一控制下关联方	500,000.00	1年以内	100.00
合计		500,000.00		100.00

13、应付职工薪酬

项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
一、短期薪酬	3,872.25	3,159,190.71	3,159,274.02	3,788.94
1、工资奖金补贴		2,495,064.39	2,495,064.39	
2、职工福利费		60,308.62	60,308.62	
3、社会保险费		288,066.65	288,066.65	
其中：				
医疗保险费		268,379.36	268,379.36	
工伤保险		9,725.67	9,725.67	
生育保险		9,961.62	9,961.62	
4、住房公积金		264,909.75	264,909.75	
5、工会经费	3,872.25	49,901.30	49,984.61	3,788.94
6、职工教育经费		940.00	940.00	
7、短期带薪缺勤				
8、其他				
二、离职后福利		510,597.43	510,597.43	
三、辞退福利		49,878.81	49,878.81	
四、其他福利				
合计	3,872.25	3,719,666.95	3,719,750.26	3,788.94

14、应交税费

项目	2014-12-31	2013-12-31
营业税		
城市维护建设税	31,294.42	23,158.16
教育费附加	31,294.42	23,158.17
增值税	625,888.35	463,163.27
企业所得税	1,741,544.32	188,087.51
其他	370.71	821.75
合计	2,430,392.22	698,388.86

15、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	2014-12-31		2013-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,762,789.27	29.06	51,353,651.92	89.62

账龄	2014-12-31		2013-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1-2 年	18,950,000.00	70.94	5,950,000.00	10.38
2-3 年				
3 年以上				
合计	26,712,789.27	100.00	57,303,651.92	100.00

(2) 2014 年 12 月 31 日其他应付款余额含应付母公司沈阳城市公用集团有限公司 26,697,836.57 元，其中借款本金 24,650,000.00 元，借款利息 2,047,836.57 元。2013 年 12 月 31 日其他应付款余额含应付母公司沈阳城市公用集团有限公司 57,303,651.92 元，其中借款本金 55,950,000.00 元，借款利息 1,353,651.92 元。

(3) 余额前五名的其他应付款情况

1) 2014 年 12 月 31 日余额前五名的其他应付款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应付款总额比例 (%)
沈阳城市公用集团有限公司	母公司	26,697,836.57	1-2年	99.93
许方杰	第三方	14,952.70	1年以内	0.06
合计		26,712,789.27		100.00

2) 2013 年 12 月 31 日余额前五名的其他应付款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应付款总额比例 (%)
沈阳城市公用集团有限公司	母公司	57,303,651.92	1-2年	100.00
合计		57,303,651.92		100.00

16、实收资本

项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
沈阳城市公用集团有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

17、盈余公积

项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
法定盈余公积	523,444.54	395,539.45		918,983.99
任意盈余公积				
合计	523,444.54	395,539.45		918,983.99

18、未分配利润

项目	2014-12-31	2013-12-31
上年年末余额	-94,339.17	3,468,592.93
加：会计政策变更		
其他调整因素		-4,179,754.83
本年年初余额	-94,339.17	-711,161.90
加：本期净利润	3,955,394.47	685,358.59
减：提取法定盈余公积	395,539.45	68,535.86
减：分配股利		
年末未分配利润	3,465,515.85	-94,339.17

2013 年 12 月 31 日其他调整因素发生-4,179,754.83 元，是根据沈阳城市公用集团有限公司沈公用【2015】12 号文件《关于沈阳城市公用集团有限公司划转下属子公司国有股权的请示》，沈阳惠天热电股份有限公司拟非公开发行股票收购本公司，本公司下属子公司沈阳城市公用集团农业发展有限公司和合营企业沈阳北方煤炭市场有限公司不适宜本次收购，拟将上述两个公司划转至本公司母公司沈阳城市公用集团有限公司，该文件于 2015 年 3 月 30 日经最终控制人沈阳市人民政府国有资产监督管理委员会批复。本次股权划转冲减年初长期股权投资账面余额 4,396,017.84 元，冲减未分配利润 4,179,754.83 元，冲减投资收益 216,263.01 元。

19、营业收入

项目	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	42,337,861.44	53,543,906.91
其中：运输收入	37,318,609.28	47,894,202.60
装卸收入	5,019,252.16	5,649,704.31
其他业务收入		
合计	42,337,861.44	53,543,906.91

20、营业成本

项目	2014 年度	2013 年度
主营业务成本	27,721,786.12	44,093,823.42
其中：运输成本	22,414,460.05	35,810,283.26
装卸成本	5,307,326.07	8,283,540.16
其他业务成本		
合计	27,721,786.12	44,093,823.42

21、营业税金及附加

项目	2014 年度	2013 年度
营业税		712,834.41
城市维护建设税	65,981.53	58,799.89
教育费附加	65,981.53	58,799.90
合计	131,963.06	830,434.20

22、管理费用

项目	2014 年度	2013 年度
职工薪金	1,178,280.00	1,134,070.00
职工福利费	60,308.62	48,595.60
社会保险费	360,957.81	293,831.28
意外伤害保险		102,285.00
住房公积金	111,870.00	22,681.40
工会经费	23,565.60	
辞退福利	49,878.81	
职工教育经费	940.00	
办公用品	2,645.00	14,574.50
电话费	18,456.00	18,460.00
水电费	2,100.00	
会议费	6,906.68	
报刊费	8,060.00	950.00
诉讼费	750.00	1,202.80
差旅费	24,368.20	16,711.00
折旧费	90,620.49	80,428.06
印刷费	8,100.94	7,298.00
油费	71,158.55	190,407.19

项目	2014 年度	2013 年度
停车费、通行费	1,895.00	41,174.76
维修费	38,517.64	39,518.84
车辆费用	58,089.40	20,787.04
车船使用税	48,862.08	7,801.44
印花税	11,975.20	31,313.90
河道维护费	22,128.07	118,720.59
物料消耗	1,830.00	
长期待摊费用摊销	1,339,288.68	1,388,198.81
聘请中介机构费	25,867.92	
周转材料摊销	10,933.00	1,735.19
残疾人就业保障金	49,693.00	60,635.00
业务招待费		59,507.00
劳动保护费		5,100.00
其他	166,483.55	46,896.00
合计	3,794,530.24	3,752,883.40

23、财务费用

项目	2014 年度	2013 年度
手续费	2,381.67	2,449.53
利息支出	4,221,169.92	3,195,340.94
减：利息收入	16,771.29	26,979.01
其他		
合计	4,206,780.30	3,170,811.46

24、资产减值损失

项目	2014 年度	2013 年度
坏账损失	1,224,685.14	1,363,473.99
合计	1,224,685.14	1,363,473.99

25、营业外收入

项目	2014 年度	2013 年度
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		

项目	2014 年度	2013 年度
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助		521,079.00
其他	154,365.90	
合计	154,365.90	521,079.00

26、营业外支出

项目	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	2,302.49	3,496.00
其中：固定资产处置损失	2,302.49	3,496.00
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
其他	40,000.00	16,636.74
合计	42,302.49	20,132.74

27、所得税费用

项目	2014 年度	2013 年度
当期所得税	1,720,956.81	488,936.61
递延所得税	-306,171.29	-340,868.50
合计	1,414,785.52	148,068.11

28、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,955,394.47	685,358.59
加：资产减值损失	1,224,685.14	1,363,473.99
固定资产折旧	2,860,921.08	4,174,721.40
无形资产摊销		

项目	2014 年度	2013 年度
长期待摊费用摊销	1,339,288.68	1,388,198.81
处置固定资产、无形资产等的损失	2,302.49	3,496.00
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	4,221,169.92	3,195,340.94
投资损失		
递延所得税资产减少	-306,171.29	-340,868.50
递延所得税负债增加		
存货的减少	209,293.69	120,420.19
经营性应收项目的减少	-14,763,030.78	-4,100,758.23
经营性应付项目的增加	2,858,353.09	-5,919,949.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,602,206.49	569,433.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,893,354.93	420,793.46
减：现金的期初余额	420,793.46	1,514,879.34
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	5,472,561.47	-1,094,085.88

(2) 现金及现金等价物的信息

项目	2014 年度	2013 年度
一、现金	5,893,354.93	420,793.46
其中：库存现金	13,138.60	55,277.43
可随时用于支付的银行存款	5,880,216.33	365,516.03
可随时用于支付的其他货币资金		
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	5,893,354.93	420,793.46

六、关联方及关联交易

1、母公司情况

母公司名称	注册地	法人代表	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例	母公司对本公 司的表决权比例
沈阳城市公用集团 有限公司	沈阳市	孙连政	103,000.00	100.00%	100.00%

2、其他关联方情况

序 号	关联方名称	注册资本 (万元)	业务性质	关联关系
1	沈阳供暖集团有限公司	31,800.00	资产经营、投资服务	同一控制下子公司
2	沈阳蓝天公用节能环保设备有限公司	3,000.00	煤粉塔、灰塔等生产	同一控制下子公司
3	沈阳惠天热电股份有限公司	53,283.30	蒸汽、热水供应生产	同一控制下子公司
4	沈阳热力工业安装工程公司	4,870.00	锅炉、管道安装	同一控制下子公司
5	沈阳惠天房地产开发有限公司	1,000.00	房地产开发	同一控制下子公司
6	沈阳市热力工程设计研究院	600.00	市政工程设计	同一控制下子公司
7	沈阳惠天股权投资有限公司	500.00	股权投资等	同一控制下子公司
8	沈阳市第二热力供暖公司	521.00	供暖、供汽等	同一控制下子公司
9	沈阳惠天辽北供热有限责任公司	500.00	供热、安装工程等	同一控制下子公司
10	秦皇岛惠天度假酒店有限公司	50.00	正餐、住宿等	同一控制下子公司
11	沈阳惠天棋盘山供热有限责任公司	3,000.00	供热、安装工程等	同一控制下子公司
12	沈阳金廊热力有限公司	1,000.00	供暖、供汽、热力等	同一控制下子公司
13	沈阳城市公用集团煤炭有限公司	10,000.00	煤炭批发、煤炭筛选	同一控制下子公司
14	沈阳城市公用集团新能源科技有限公司	1,000.00	新能源、可再生能源	同一控制下子公司
15	沈阳城市公用集团建筑材料有限公司	500.00	免烧炉渣砖	同一控制下子公司
16	沈阳城市公用集团国际贸易有限公司	2,000.00	金属材料等	同一控制下子公司
17	沈阳城市公用集团房地产开发有限公司	10,000.00	房地产开发等	同一控制下子公司
18	沈阳圣达热力供暖有限责任公司	13,400.00	工业供汽、民用供暖	同一控制下子公司
19	沈阳惠涌供热有限责任公司	17,724.08	城市供热服务	同一控制下子公司
20	沈阳惠盛供热有限责任公司	2,980.00	城市供热服务	同一控制下子公司
21	沈阳惠涌辽中供热有限公司	700.00	供热服务	同一控制下子公司
22	沈阳储运集团公司	1,562.00	代储、代运、装卸等	同一控制下子公司

序号	关联方名称	注册资本 (万元)	业务性质	关联关系
23	沈阳时代金科置业有限公司	1,000.00	房地产开发	同一控制下子公司
24	沈阳蓝光星辰防水材料科技有限公司	1,000.00	防水材料	同一控制下子公司
25	沈阳北方煤炭市场有限公司	1,636.39	市场设施租赁等	同一控制下子公司
26	沈阳国醴酒业有限公司	1,000.00	预包装食品	同一控制下子公司
27	沈阳公用亿沣新型建筑材料有限公司	500.00	建筑材料销售	同一控制下子公司
28	沈阳城市公用集团农业发展有限公司	200.00	林木种植、销售	同一控制下子公司
29	沈阳市城市供热设计研究院有限公司	500.00	市政热力工程设计	同一控制下子公司
30	沈阳沈东热电有限公司	900.00	工业供汽、民用供暖	同一控制下子公司
31	沈阳城市公用集团橡胶制品有限公司	13,500.00	胶带、橡胶制品生产、销售	同一控制下子公司

3、关联交易情况

(1) 提供劳务的关联交易

关联方名称	2014 年度	2013 年度
沈阳城市公用集团煤炭有限公司	2,282,800.00	
沈阳惠盛供热有限责任公司	5,038,156.70	6,218,975.01
沈阳惠天棋盘山供热有限责任公司	510,360.77	633,874.36
沈阳惠天热电股份有限公司	8,680,283.47	10,333,207.18
沈阳惠涌供热有限责任公司	2,879,430.94	3,302,523.83
沈阳时代金科置业有限公司		5,236,399.27
沈阳市第二热力供暖公司	3,827,726.35	7,099,236.66
沈阳圣达热力供暖有限责任公司	3,468,773.78	6,992,851.75
沈阳城市公用集团建筑材料有限公司	117,231.74	2,284,117.57
沈阳城市公用集团农业发展有限公司	38,930.62	39,488.44
沈阳城市公用集团新能源科技有限公司		6,502.87
沈阳惠涌辽中供热有限公司	799,248.85	
沈阳金廊热力有限公司	450,299.58	289,819.50
合计	28,093,242.80	42,436,996.44

(2) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
沈阳城市公用集团有限公司	40,000,000.00	2014-1-27	2015-1-26	否
沈阳惠涌供热有限责任公司	40,000,000.00	2014-1-27	2015-1-26	否
沈阳圣达热力供暖有限责任公司	40,000,000.00	2014-1-27	2015-1-26	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
沈阳城市公用集团有限公司	13,000,000.00	2013-8-20	2014-8-19	内部贷款
沈阳城市公用集团有限公司	5,000,000.00	2014-1-20	2015-1-19	内部贷款
沈阳城市公用集团有限公司	6,650,000.00	2014-2-21	2015-2-20	统借统还贷款
合计	24,650,000.00			

4、关联方应收应付款项

(1) 应收账款项目

关联方名称	2014-12-31	2013-12-31
沈阳城市公用集团煤炭有限公司	2,430,134.42	
沈阳惠盛供热有限责任公司	5,187,423.18	3,611,227.88
沈阳惠天棋盘山供热有限责任公司	564,186.32	
沈阳惠天热电股份有限公司		4,179,681.56
沈阳惠涌供热有限责任公司	4,771,240.12	1,584,065.92
沈阳时代金科置业有限公司	128,472.00	128,472.00
沈阳市第二热力供暖公司	232,259.74	3,666,306.05
沈阳圣达热力供暖有限责任公司	3,792,890.34	2,928,754.23
沈阳城市公用集团建筑材料有限公司	2,615,014.50	2,535,370.50
沈阳城市公用集团农业发展有限公司	86,890.56	43,752.80
沈阳城市公用集团新能源科技有限公司	7,205.12	7,205.12
沈阳惠涌辽中供热有限公司	386,002.72	
沈阳金廊热力有限公司	1,157,224.38	658,501.56
合计	24,473,413.31	19,343,337.62

(2) 其他应收款项目

关联方名称	2014-12-31	2013-12-31
沈阳城市公用集团煤炭有限公司	800,000.00	
沈阳圣达热力供暖有限责任公司	3,114,469.91	
合计	3,914,469.91	

(3) 其他应付款项目

关联方名称	2014-12-31	2013-12-31
沈阳城市公用集团有限公司	26,697,836.57	57,303,651.92
合计	26,697,836.57	57,303,651.92

七、非经营性损益明细表

项目	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损益	-2,302.49	-3,496.00
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		521,079.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	2014 年度	2013 年度
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	114,365.90	-16,636.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	112,063.41	500,946.26
所得税影响额	28,015.85	125,236.57
少数股东权益影响额		
合计	84,047.56	375,709.69

八、或有事项

截止本财务报告报告期末，本公司无应披露的或有事项。

九、承诺事项

本报告期内，本公司无重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止本财务报告报告期末，本公司无其他重要事项。

沈阳城市公用集团物流有限公司

二〇一五年三月三十一日