

# 沈阳城市公用集团建筑材料有限公司

## 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



## 审计报告

中准审字[2015]1633号

沈阳城市公用集团建筑材料有限公司：

我们审计了后附的沈阳城市公用集团建筑材料有限公司财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2014 年度和 2013 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

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

### 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审

计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，沈阳城市公用集团建筑材料有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沈阳城市公用集团建筑材料有限公司 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度和 2013 年度的经营成果和现金流量。

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：  


二〇一五年三月二十五日

**主题词： 沈阳城市公用集团建筑材料有限公司 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

# 资产负债表

企财01表  
金额单位：元

编制单位：沈阳城市公用集团建筑材料有限公司

项 目	行次	2014年12月31日	2013年12月31日	项 目	行次	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动资产：</b>	1	—	—	<b>流动负债：</b>	73	—	—
货币资金	2	1,555,226.38	788,714.15	短期借款	74		
△结算备付金	3			△向中央银行借款	75		
△拆出资金	4			△吸收存款及同业存放	76		
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	77		
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	78		
应收票据	7	0.00		衍生金融负债	79		
应收账款	8	2,922,348.82	3,373,111.11	应付票据	80		
预付款项	9	87,194.50	84,000.00	应付账款	81	7,524,887.92	6,259,320.40
△应收保费	10			预收款项	82	1,343,586.14	22,925.00
△应收分保账款	11			△卖出回购金融资产款	83		
△应收分保准备金	12			△应付手续费及佣金	84		
应收利息	13			应付职工薪酬	85		
应收股利	14			其中：应付工资	86		
其他应收款	15	20,000.00	186,282.99	应付福利费	87		
△买入返售金融资产	16			#其中：职工奖励及福利基金	88		
存货	17	4,828,575.77	4,110,821.60	应交税费	89	210,359.23	205,540.05
其中：原材料	18	2,375,965.87	3,253,040.28	其中：应交税金	90	210,359.23	200,085.69
库存商品(产成品)	19	1,824,269.50	413,157.57	应付利息	91		
划分为持有待售的资产	20			应付股利	92		
一年内到期的非流动资产	21			其他应付款	93	6,432,042.90	5,710,632.20
其他流动资产	22			△应付分保账款	94		
<b>流动资产合计</b>	23	9,413,345.47	8,542,929.85	△保险合同准备金	95		
<b>非流动资产：</b>	24	—	—	△代理买卖证券款	96		
△发放贷款及垫款	25			△代理承销证券款	97		
可供出售金融资产	26			划分为持有待售的负债	98		
持有至到期投资	27			一年内到期的非流动负债	99		
长期应收款	28			其他流动负债	100		
长期股权投资	29			<b>流动负债合计</b>	101	15,510,876.19	12,198,417.65
投资性房地产	30	2,153,240.97		<b>非流动负债：</b>	102	—	—
固定资产原价	31	3,235,962.50	3,135,014.63	长期借款	103		
减：累计折旧	32	393,464.71	160,770.46	应付债券	104		
固定资产净值	33	2,842,497.79	2,974,244.17	长期应付款	105		
减：固定资产减值准备	34	0.00	0.00	长期应付职工薪酬	106		
固定资产净额	35	2,842,497.79	2,974,244.17	专项应付款	107		
在建工程	36		0.00	预计负债	108		
工程物资	37			递延收益	109		
固定资产清理	38			递延所得税负债	110		
生产性生物资产	39			其他非流动负债	111	980.33	1,210.25
油气资产	40			其中：特准储备基金	112		
无形资产	41	0.00	0.00	<b>非流动负债合计</b>	113	980.33	1,210.25
开发支出	42			<b>负债合计</b>	114	15,511,856.52	12,199,627.90
商誉	43			<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	115	—	—
长期待摊费用	44	2,857,816.03	3,328,980.29	实收资本（或股本）	116	5,000,000.00	5,000,000.00
递延所得税资产	45	533,028.41	542,827.58	国有资本	117	5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动资产	46			其中：国有法人资本	118	5,000,000.00	5,000,000.00
其中：特准储备物资	47			集体资本	119		
<b>非流动资产合计</b>	48	8,386,583.20	6,846,052.04	民营资本	120		
	49			其中：个人资本	121		
	50			外商资本	122		
	51			#减：已归还投资	123		
	52			实收资本（或股本）净额	124	5,000,000.00	5,000,000.00
	53			其他权益工具	125		
	54			其中：优先股	126		
	55			永续债	127		
	56			资本公积	128		
	57			减：库存股	129		
	58			其他综合收益	130		
	59			其中：外币报表折算差额	131		
	60			专项储备	132		
	61			盈余公积	133	0	0
	62			其中：法定公积金	134		
	63			任意公积金	135		
	64			#储备基金	136		
	65			#企业发展基金	137		
	66			#利润归还投资	138		
	67			△一般风险准备	139		
	68			未分配利润	140	-2,711,927.85	-1,810,646.01
	69			归属于母公司所有者权益合计	141		
	70			*少数股东权益	142		
	71			<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	143	2,288,072.15	3,189,353.99
<b>资产总计</b>	72	17,799,928.67	15,388,981.89	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	144	17,799,928.67	15,388,981.89

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

0.00

0.00

# 利润表

编制单位：沈阳城市公用集团建筑材料有限公司

2013年-2014年度

企财02表  
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
<b>一、营业总收入</b>	1	4,551,801.53	6,225,775.48	其中：非流动资产处置利得	31		
其中：营业收入	2	4,551,801.53	6,225,775.48	非货币性资产交换利得	32		
△利息收入	3			政府补助	33		
△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	429.47	
<b>二、营业总成本</b>	6	5,823,350.01	8,579,249.07	其中：非流动资产处置损失	36		
其中：营业成本	7	3,616,660.40	4,945,773.92	非货币性资产交换损失	37		
△利息支出	8			债务重组损失	38	429.47	
△手续费及佣金支出	9			<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	39	-891,482.67	-2,353,473.59
△退保金	10			减：所得税费用	40	9,799.17	-542,827.58
△赔付支出净额	11			<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	41	-901,281.84	-1,810,646.01
△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		
△保单红利支出	13			*少数股东损益	43		
△分保费用	14			<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	44		
营业税金及附加	15	20,908.31	15,017.23	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45		
销售费用	16	669,792.12	1,223,396.96	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	929,976.96	1,925,337.98	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	443,856.92	176,408.97	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	445,963.86	179,900.00	2.可供出售金融资产公允价值变动损益	50		
利息收入	21	2,529.44	4,059.03	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	142,155.30	293,314.01	5.外币财务报表折算差额	53		
其他	24			<b>七、综合收益总额</b>	54	-901,281.84	-1,810,646.01
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		
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			<b>八、每股收益：</b>	57	——	——
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			基本每股收益	58		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	29	-1,271,548.48	-2,353,473.59	稀释每股收益	59		
加：营业外收入	30	380,495.28			60		

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

企财03表

金额单位：元

编制单位：沈阳市公用集团建筑材料有限公司

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	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	5,404,147.46	2,497,381.74	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
△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		
△向中央银行借款净增加额	4			<b>投资活动现金流入小计</b>	33	0.00	0.00
△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	97,800.00	3,693,128.62
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资支付的现金	35		
△收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36		
△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		
△处置以公允价值计量且其变动计入	9			支付其他与投资活动有关的现金	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			<b>投资活动现金流出小计</b>	39	97,800.00	3,693,128.62
△拆入资金净增加额	11			<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	40	-97,800.00	-3,693,128.62
△回购业务资金净增加额	12			<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	41	—	—
收到的税费返还	13			吸收投资收到的现金	42		0.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	373,343.44	35,416.66	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
<b>经营活动现金流入小计</b>	15	5,777,490.90	2,532,798.40	取得借款所收到的现金	44	1,500,000.00	5,500,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	16	1,747,597.06	4,171,538.30	△发行债券收到的现金	45		
△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		
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			<b>筹资活动现金流入小计</b>	47	1,500,000.00	5,500,000.00
△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		
△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	1,633,672.21	179,900.00
△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	685,731.31	1,061,565.87	支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付的各项税费	23	205,086.99	217,539.29	<b>筹资活动现金流出小计</b>	52	1,633,672.21	179,900.00
支付其他与经营活动有关的现金	24	2,141,091.10	2,000,000.00	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	53	-133,672.21	5,320,100.00
<b>经营活动现金流出小计</b>	25	4,779,506.46	7,450,643.46	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	54		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	26	997,984.44	-4,917,845.06	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	55	766,512.23	-3,290,873.68
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	27	—	—	加：期初现金及现金等价物余额	56	788,714.15	4,079,587.83
收回投资收到的现金	28			<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	57	1,555,226.38	788,714.15
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：

# 所有者权益变动表

企财04表  
金额单位：元

编制单位：沈阳城市公用集团建筑材料有限公司

项 目	行次	2014年度											少数股东 权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益												
		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	13	
<b>一、上年年末余额</b>	1	5,000,000.00					0.00		-1,810,646.01		3,189,353.99		3,189,353.99	
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
其他	4													
<b>二、本年年初余额</b>	5	5,000,000.00					0.00		-1,810,646.01		3,189,353.99		3,189,353.99	
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	6								-901,281.84		-901,281.84		-901,281.84	
（一）综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	—	-901,281.84	—	-901,281.84		-901,281.84	
（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													
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
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													
<b>四、本年年末余额</b>	32	5,000,000.00					0.00	0.00	-2,711,927.85		2,288,072.15		2,288,072.15	

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表（续）

企财04表  
金额单位：元

编制单位：沈阳城市公用集团建筑材料有限公司

项 目	行次	2013年度											少数股东 权益	所有者权益合 计
		归属于母公司所有者权益												
		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	—	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
<b>一、上年年末余额</b>	1	5,000,000.00								-1,810,646.01		-1,810,646.01		
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
<b>二、本年初余额</b>	5													
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	6	5,000,000.00						0.00		-1,810,646.01		3,189,353.99		3,189,353.99
（一）综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	—
（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							0.00		0.00				
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	—	—	—	—
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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													
<b>四、本年年末余额</b>	32	5,000,000.00						0.00		-1,810,646.01		3,189,353.99		3,189,353.99

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 沈阳城市公用集团建筑材料有限公司

## 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

沈阳城市公用集团建筑材料有限公司(以下简称本公司)是由沈阳城市公用集团煤炭有限公司和沈阳城市公用集团有限公司出资组建的有限责任公司,持股比例分别为98%和2%。本公司成立于2012年10月24日,企业法人营业执照注册号:210114000078553号,注册资本:伍佰万元,公司类型:有限责任。公司法定代表人:孙敬鸣,注册地址:新民市大民屯镇七家子村。本公司经营范围:许可经营项目:免烧炉渣、PPR管制造;一般经营项目:建筑材料、五金交电、金属材料、锅炉配件及耐火材料销售。

本公司母公司为沈阳城市公用集团煤炭有限公司,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、重要会计政策和会计估计

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资产的需要,本模拟财务报表按照“至2013年1月1日,公司已完成对沈阳城市公用集团国际贸易有限公司的股权处置”的基本假设编制,因此模拟合并报表范围不包括沈阳城市公用集团国际贸易有限公司

#### 4、遵循企业会计准则的声明

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

#### 5、会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

## 6、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## 7、企业合并

### (1) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

### (2) 非同一控制下的企业合并及商誉

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

## 9、金融工具

### (1) 金融资产的分类

本公司根据持有资产的目的、业务性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时分为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公

允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 持有至到期投资：持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过12个月但自资产负债表日起12个月（含12个月）内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在12个月之内（含12个月）的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

3) 应收款项：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（附注二、8）。

4) 可供出售金融资产：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。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

## （2）金融资产的确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

## （3）金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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。

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。

#### （4）金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司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；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

#### （5）金融负债的分类

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和其他金融负债。本公司的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款等按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进

行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

#### （6）金融工具的公允价值确认

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。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用可观察到的市场参数，减少使用与本公司特定相关的参数。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

#### （1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

#### （2）按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，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，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

#### 确定组合的依据

组合1	除组合2以外的应收账款
组合2	根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不重大的应收账款

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合1	余额百分比法
组合2	不计提坏账

组合中，采用余额百分比法的计提比例为应收款项余额的8%。

**(3) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项**

单独计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回的款项
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提

**11、存货**

(1) 存货的分类：公司存货分为原材料、周转材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。取得时以实际成本计价，发出存货的成本（除包装物和低值易耗品外）按加权平均法计算确定。低值易耗品摊销方法：五五摊销法。包装物采用一次摊销法。

(2) 公司存货的盘存制度为永续盘存制。对盘盈、盘亏及毁损的存货扣除责任人赔偿后列入当期损益。

**(3) 存货跌价准备的确认标准及计提方法**

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

**12、长期股权投资****(1) 长期股权投资成本的确定**

1) 本公司对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及本公司发行股份的面值总额之间差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。本公司对非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在购买日，以取得股权付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值以及为进行企业合并发生的各项直接相关费用之和作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资成本大

于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，作为商誉。长期股权投资成本小于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，在对长期股权投资成本、子公司可辨认净资产公允价值份额复核后，长期股权投资成本仍小于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

2) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要的支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

3) 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。

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

5) 以非货币资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

#### (2) 对被投资单位具有共同控制、重大影响的确定依据

1) 对被投资单位具有共同控制的确定依据：**A**、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；**B**、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；**C**、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

2) 对被投资单位具有重大影响的确定依据：**A**、本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份；**B**、本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；**C**、参与被投资单位的政策制定过程；**D**、与被投资单位之间发生重要交易；**E**、向被投资单位派出管理人员；**F**、向被投资单位提供关键技术资料。

#### (3) 长期股权投资的后续计量

本公司对子公司的长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。对合营企业联营企业长期股权投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资追加或收回投资时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。

采用权益法核算的长期股权投资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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值，被投资单位除净损益以外其他因素导致所有者权益变动，在持股比例不变的情况下，按照持股比例计算应享有或分担的份额，调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

#### （4）长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注二、18）。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他长期股权投资发生减值时，按其账面价值超过按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认减值损失。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。

### 13、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧（摊销）方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关

税费后计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二、18)。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

公司为提供劳务、出租或经营管理等而持有的，使用年限在1年（不含1年）以上的有形资产，计入固定资产。包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

##### (2) 固定资产的折旧方法

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，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（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除外）。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%
房屋及建筑物	平均年限法	28	2%	3.5%
电子设备	平均年限法	5	5%	19%
运输设备	平均年限法	11	1%	9%
生产工器具	平均年限法	14	2%	7%
其他设备	平均年限法	12	4%	8%

(3) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注二、18）。

##### (4) 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

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为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

##### (5) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 15、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注二、18）。

#### 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

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建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利息费用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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

#### 18、无形资产

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。

### （1）定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### （2）研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，予以资本化：

- 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）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### （3）无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注二、18）。

## 19、长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，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。

## 21、预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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

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

## 22、收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

#### （1）销售商品的收入

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，收入确认的具体原则如下：

一，采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款的凭据，并将提货单交给买方的当天；其二，采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天；其三，采取赊销和分期收款方式销售货物，为按合同约定的收款日期的当天；其四，采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天。

### 23、政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

### 24、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性

差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损及其他暂时性差异,确认相应的递延所得税资产;对于以后年度预计无法抵减应纳税所得额的可抵扣亏损及其他暂时性差异,不确认为递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

### 三、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:以应税收入为计税依据,执行3%的税率。
- 2、增值税:按销售收入17%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。

### 四、财务报表项目附注

#### 1、货币资金

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
库存现金	3,487.47	3,292.79
银行存款	1,551,738.91	785,421.36
其他货币资金		
合计	<b>1,555,226.38</b>	<b>788,714.15</b>

#### 2、应收账款

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
应收账款	3,176,466.12	3,666,425.12
减：坏账准备	254,117.30	293,314.01
合计	<b>2,922,348.82</b>	<b>3,373,111.11</b>

## (1) 账龄分析

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	3,176,466.12	3,666,425.12
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	<b>3,176,466.12</b>	<b>3,666,425.12</b>

(2) 应收账款按类别分析如下:

项目	2014年12月31日					2013年12月31日				
	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										
其中: 组合1	3,176,466.12	100	254,117.30	8	2,922,348.82	3,666,425.12	100	293,314.01	8	3,373,111.11
组合2										
单项金额不重大单独计提坏账准备										
合计	<u>3,176,466.12</u>	<u>100</u>	<u>254,117.30</u>	<u>8</u>	<u>2,922,348.82</u>	<u>3,666,425.12</u>	<u>100</u>	<u>293,314.01</u>	<u>8</u>	<u>3,373,111.11</u>

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款中, 组合1 采用余额百分比法, 具体分析如下:

项目	2014年12月31日				2013年12月31日			
	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	3,176,466.12	100	254,117.30	8	3,666,425.12	100	293,314.01	8
1-2年								
2-3年								
3年以上								
合计	<u>3,176,466.12</u>	<u>100</u>	<u>254,117.30</u>	<u>8</u>	<u>3,666,425.12</u>	<u>100</u>	<u>293,314.01</u>	<u>8</u>

(4) 2014 年12 月31 日，余额前五名的应收账款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
杭州新海建设工程实业	第三方	2,114,707.84	1年以内	.67.00
沈阳山盟建设集团有限公司	第三方	85,220.00	1年以内	3.00
辽宁彤利	第三方	28,080.00	1年以内	1.00
沈阳城市公用集团房地产有限公司	同一控制下关联方	11,040.00	1年以内	0
前当堡湖畔新城	第三方	9,600.00	1年以内	0
合计		<b>2,248,647.84</b>		<b>71.00</b>

(5) 2013 年12 月31 日，余额前五名的应收账款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
沈阳中达建筑工程有限公司	第三方	839,940.00	1年以内	23
新州新海建设工程实业有限公司	第三方	671,690.40	1年以内	18
通化建东房地产开发公司	第三方	569,235.00	1年以内	16
江苏省第一建筑安装股份有限公司 (第一项目)	第三方	559,689.80	1年以内	15
江苏省第一建筑安装股份有限公司 (第二项目)	第三方	447,728.80	1年以内	12
合计		<b>3,088,284.00</b>		<b>84</b>

## 3、其他应收款

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
其他应收款	20,000.00	186,282.99
减：坏账准备		
合计	20,000.00	186,282.99

## (1) 账龄分析

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	20,000.00	186,282.99
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	20,000.00	186,282.99

## (2) 其他应收款类别分析如下：

项目	2014年12月31日				2013年12月31日					
	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										
其中：组合1										
组合2	20,000.00				20,000.00	186,282.99				186,282.99
单项金额不重大单独计提坏账准备										
合计	20,000.00				20,000.00	186,282.99				186,282.99

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，组合1 采用余额百分比法，具体分析如下：

项目	2014年12月31日				2013年12月31日			
	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								
1-2年								
2-3年								
3年以上								
合计								

(4) 2014 年12 月31 日，余额前五名的其他应收账款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其应收账款总额比例 (%)
高原	职工	20,000.00	1年以内	100
合计		20,000.00		100

(5) 2013 年12 月31 日，余额前五名的其他应收账款分析如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其应收账款总额比例 (%)
公积金	职工	186,282.99	1年以内	100
合计		186,282.99		100

4、预付账款

账龄	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,194.50	3.66	84,000.00	100.00
1-2 年	84,000.00	96.34		
2-3 年				
3 年以上				
合计	87,194.50	100.00	84,000.00	100.00

(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 (%)
中国平安财产保险股份有限公司	第三方	3,194.50	1年以内	3.66
沈阳宏邦建筑安装工程 有限公司	第三方	84,000.00	1-2年	96.33
合计		87,194.50		100

(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 (%)
沈阳宏邦建筑安装工程 有限公司	第三方	84,000.00	1年以 内的	100
合计		84,000.00		100

## 5、存货

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
原材料	2,375,965.87	3,253,040.28
库存商品	1,824,269.50	413,157.57
周转材料	628,340.40	444,623.75
其他		
减：存货跌价损失		
合计	<b>4,828,575.77</b>	<b>4,110,821.60</b>

## 6、投资性房地产

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
房屋及建筑物		2,224,614.00		2,224,614.00
原价小计		2,224,614.00		2,224,614.00
房屋及建筑物		71,373.03		71,373.03
累计折旧小计		71,373.03		71,373.03
房屋及建筑物		<b>2,153,240.97</b>		<b>2,153,240.97</b>
账面净额小计		<b>2,153,240.97</b>		<b>2,153,240.97</b>

(1) 截至2014年1月通化市建东房地产开发公司尚欠沈阳城市公用集团建筑材料有限公司601,451.60元货款，2014年1月份该企业与本企业签订房屋买卖合同，以两套价值为552,906.00元的房产抵账。由于尚未办理房产过户手续，所以截至2014年12月31日没有取得房产证书。

(2) 截至2014年1月沈阳曼普利斯房地产开发有限公司尚欠沈阳城市公用集团建筑材料有限公司1,665,448.60元货款，2014年1月份该企业与本企业签订房屋买卖合同，以六套价值为1,671,708.00元的房产抵账。由于尚未办理房产过户手续，所以截至2014年12月31日没有取得房产证书。

## 7、固定资产

## (1) 2014年固定资产

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
生产运输设备	990,816.00	84,708.55		1,075,524.55

项目	2013年12月 31日	本期增加	本期减少	2014年12月 31日
电子设备	157,345.63			157,345.63
其他设备	1,986,853.00	16,239.32		2,003,092.32
原价小计	<b>3,135,014.63</b>	<b>100,947.87</b>		<b>3,235,962.50</b>
生产运输设备	61,211.07	76,515.08		137,726.15
电子设备	14,564.30	16,423.53		30,987.82
其他设备	84,995.10	139,755.64		224,750.73
累计折旧小计	<b>160,770.46</b>	<b>232,694.25</b>		<b>393,464.71</b>
生产运输设备	929,604.93	8,193.47		937,798.40
房屋及建筑物				
电子设备	142,781.33	-16,423.53		126,357.81
其他设备	1,901,857.90	-123,516.32		1,778,341.59
账面净值小计	<b>2,974,244.17</b>	<b>-131,746.38</b>		<b>2,842,497.79</b>
减值准备				
账面净额合计	2,974,244.17	-131,746.38		2,842,497.79

## (1) 2013年固定资产

项目	2012年12月 31日	本期增加	本期减少	2013年12月 31日
生产运输设备		990,816.00		990,816.00
房屋及建筑物				
电子设备	16,940.00	140,405.63		157,345.63
生产工器具		1,947,679.00		1,947,679.00
其他设备		39,174.00		39,174.00
原价小计	<b>16,940.00</b>	<b>3,118,074.63</b>		<b>3,135,014.63</b>
生产运输设备		61,211.07		61,211.07
房屋及建筑物				
电子设备	229.43	14,334.87		14,564.30
生产工器具		83,530.74		83,530.74
其他设备		1,464.36		1,464.36
累计折旧小计	<b>229.43</b>	<b>160,541.03</b>		<b>160,770.46</b>

项目	2012年12月 31日	本期增加	本期减少	2013年12月 31日
生产运输设备		929,604.93		929,604.93
房屋及建筑物				
电子设备	16,710.57	126,070.76		142,781.33
生产工器具		1,864,148.26		1,864,148.26
其他设备		37,709.64		37,709.64
账面净值小计	16,710.57	<b>2,957,533.60</b>		<b>2,974,244.17</b>
减值准备				
账面净额合计	16,710.57	<b>2,957,533.60</b>		<b>2,974,244.17</b>

## 8、长期待摊费用

## (1) 2014年长期待摊费用

项目	2013年12 月31日	本期增加	本年摊销	2014年12 月31日
灰场维护	40,253.62		20,126.76	20,126.86
租赁费	333,899.90	482,298.00	641,197.90	175,000.00
房屋改良支出	221,566.00			221,566.00
彩钢房工程	31,000.00			31,000.00
电气安装工程	220,855.92		23,876.28	196,979.64
道路及路边石工程	290,353.70		31,389.60	258,964.10
水稳路面工程	1,045,784.85		113,059.08	932,725.77
砖厂土建工程	607,425.70		65,667.60	541,758.10
新民彩钢房工程	537,840.60		58,145.04	479,695.56
合计	<b>3,328,980.29</b>		<b>953,462.26</b>	<b>2,857,816.03</b>

## (2) 2013年长期待摊费用

项目	2012年12月 31日	本期增加	本年摊销	2013年12月 31日
灰场维护	55,348.72		15,095.10	40,253.62
开办费	190,783.88	458,461.30	649,245.18	
租赁费		618,900.00	285,000.10	333,899.90
房屋改良支出		221,566.00		221,566.00

项目	2012年12月 31日	本期增加	本年摊销	2013年12月 31日
于洪彩钢房工程		31,000.00		31,000.00
电气安装工程		226,825.00	5,969.08	220,855.92
道路及路边石工程		292,969.50	2,615.80	290,353.70
水稳路面工程		1,055,218.50	9,433.65	1,045,784.85
砖厂土建工程		612,898.00	5,472.30	607,425.70
新民彩钢房工程		542,686.00	4,845.40	537,840.60
合计	<b>246,132.60</b>	<b>4,060,524.30</b>	<b>977,676.61</b>	<b>3,328,980.29</b>

## 9、递延所得税资产

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
应收账款坏账准备	63,529.33	73,328.50
可弥补亏损	469,499.08	469,499.08
合计	<b>533,028.41</b>	<b>542,827.58</b>

## 10、应付账款

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	7,524,887.92	100.00	6,259,320.40	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	<b>7,524,887.92</b>	<b>100.00</b>	<b>6,259,320.40</b>	<b>100.00</b>

(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(%)
沈阳城市公用集团物流有限公司	母公司	<b>2,615,014.50</b>	1年以内	37.45
沈阳惠天热电股份有限公司	关联方	<b>2,036,042.68</b>	1年以内	27.06
沈阳圣达热力供暖有限责任公司	关联方	810,802.45	1年以内	10.77

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应付账款总额比例 (%)
沈阳市永利货运有限公司	第三方	400,000.00	1年以内	5.32
沈阳第二热力供暖公司	第三方	381,704.15	1年以内	5.07
合计		<b>6,359,476.97</b>		<b>85.68</b>

(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 (%)
沈阳城市公用集团物流有限公司	母公司	2,535,370.50		41
沈阳惠天热电股份有限公司	关联方	1,518,324.60		24
沈阳市永利货运有限公司	第三方	700,000.00		11
沈阳圣达热力供暖有限责任公司	关联方	659,251.20		11
沈阳鸿鑫达建筑劳务有限公司	第三方	152,898.00		2
合计		<b>5,565,844.30</b>		<b>89</b>

#### 11、预收账款

账龄	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,343,586.14	100.00	22,925.00	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	<b>1,343,586.14</b>	<b>100.00</b>	<b>22,925.00</b>	<b>100.00</b>

(1) 于 2014 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 (%)
李龙芳	第三方	393,345.74	1年以内	29
肖国江	第三方	275,332.17	1年以内	20
高洪威	第三方	216,182.98	1年以内	16
杨野	第三方	130,033.54	1年以内	10

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预收账款总额比例 (%)
赵春海	第三方	127,350.8	1年以内	9
合计		1,142,245.23		85

(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 (%)
方金牛	第三方	22,925.00	1年以内	100
合计		22,925.00		100

## 12、应付职工薪酬

### (1) 2014 年应付职工薪酬

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、短期薪酬		631,552.11	631,552.11	
1、工资奖金补贴		383,050.00	383,050.00	
2、职工福利费				
3、社会保险费		104,853.08	104,853.08	
其中：				
医疗保险费		27,468.80	27,468.80	
工伤保险		2,803.11	2,803.11	
生育保险		999.48	999.48	
4、住房公积金		52,740.00	52,740.00	
5、工会经费		8,200.12	8,200.12	
6、职工教育经费				
7、短期带薪缺勤				
8、其他		82,708.91	82,708.91	
二、离职后福利				
三、辞退福利				
四、其他福利				
合计		631,552.11	631,552.11	

### (1) 2013 年应付职工薪酬

项目	2012年12月31日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
一、短期薪酬				
1、工资奖金补贴		741,898.00	741,898.00	
2、职工福利费		47,820.20	47,820.20	
3、社会保险费		223,353.00	223,353.00	
其中：				
医疗保险费		54,050.80	54,050.80	
工伤保险		7,335.14	7,335.14	
生育保险		2522.31	2522.31	
4、住房公积金		104,475.00	104,475.00	
5、工会经费		14,837.96	14,837.96	
6、职工教育经费				
7、短期带薪缺勤				
8、其他		35,388.37	35,388.37	
二、离职后福利				
三、辞退福利				
四、其他福利				
合计		<b>1,167,772.53</b>	<b>1,167,772.53</b>	

13、应交税费

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
营业税		
城市维护建设税	10,454.16	9,128.28
教育费附加	10,454.15	9,128.28
增值税	189,259.42	181,015.76
河道税		5,454.36
个人所得税	191.50	813.37
合计	<b>210,359.23</b>	<b>205,540.05</b>

14、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	6,432,042.90	100.00	5,710,632.2	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	<b>6,432,042.90</b>	<b>100.00</b>	<b>5,710,632.2</b>	<b>100.00</b>

(2) 2014年12月31日其他应付款余额含应付沈阳市城市公用集团有限公司借款本金5,500,000.00元。

(3) 于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	占其他应付账款总额比例(%)
沈阳城市公用集团有限公司	母公司	5,812,291.65	1-2年的	90.36
个人	第三方	619,751.25	1年以内	9.64
合计		<b>6,432,042.90</b>		<b>100</b>

(4) 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	占其他应付账款总额比例(%)
沈阳城市公用集团有限公司	母公司	5,500,000.00	1年以内	99
住房公积金	职工	208,950.00	1年以内	4
工会经费		1,682.20	1年以内	
合计		<b>5,710,632.20</b>		<b>100</b>

## 15、实收资本

(1) 2014年

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
沈阳城市公用有限公司	100,000.00			100,000.00
沈阳城市公用集团煤炭有限公司	4,900,000.00			4,900,000.00
合计	<b>5,000,000.00</b>			<b>5,000,000.00</b>

## (2) 2013 年

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
沈阳城市公用有限公司	100,000.00			100,000.00
沈阳城市公用集团煤炭 有限公司	4,900,000.00			4,900,000.00
合计	<b>5,000,000.00</b>			<b>5,000,000.00</b>

## 16、未分配利润

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
上年年末余额	-1,810,646.01	0
加：会计政策变更		
其他调整因素		
本年年初余额	-1,810,646.01	-1,810,646.01
加：本期净利润	-901,281.84	
减：提取法定盈余公积		
减：分配股利		
年末未分配利润	<b>-2,711,927.85</b>	<b>-1,810,646.01</b>

## 17、营业收入

项目	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	2,509,300.04	5,005,736.48
其中：免烧砖收入	2,509,300.04	5,005,736.48
其他业务收入	2,042,501.49	1,220,039.00
合计	<b>4,551,801.53</b>	<b>6,225,775.48</b>

## 18、营业成本

项目	2014 年度	2013 年度
主营业务成本	2,139,748.29	4,008,741.66
其中：免烧砖成本	2,139,748.29	4,008,741.66
其他业务成本	1,476,912.11	937,032.26
合计	<b>3,616,660.40</b>	<b>4,945,773.92</b>

## 19、营业税金及附加

项目	2014 年度	2013 年度
营业税		
城市维护建设税	10,454.16	7,567.56
教育费附加	10,454.15	7,449.67
合计	<b>20,908.31</b>	<b>15,017.23</b>

## 20、销售费用

项目	2014 年度	2013 年度
人工费	56,888.00	99,070.62
运输费	602,586.12	1,104,139.75
其它	10,318.00	20,186.59
合计	<b>669,792.12</b>	<b>1,223,396.96</b>

## 21、管理费用

项目	2014 年度	2013 年度
人工费	574,664.11	905,566.69
折旧费	73,942.34	24,302.93
业务招待费	3,196.00	99,201.50
税费	17,481.96	27,401.28
其它	260,692.54	868,865.58
合计	<b>929,976.95</b>	<b>1,925,337.98</b>

## 22、财务费用

项目	2014 年度	2013 年度
手续费	422.50	568.00
利息支出	445,963.86	179,900.00
减：利息收入	2,529.44	4,059.03
其他		
合计	<b>443,856.92</b>	<b>176,408.97</b>

## 23、资产减值损失

项目	2014 年度	2013 年度
坏账损失	142,155.30	293,314.01
合计	<b>142,155.30</b>	<b>293,314.01</b>

## 24、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		
债务重组利得	139,495.28	
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	241,000.00	
其他		
合计	<b>380,495.28</b>	

## 25、所得税费用

项目	2014 年度	2013 年度
当期所得税		
递延所得税	9,799.17	-542,827.58
合计	<b>9,799.17</b>	<b>-542,827.58</b>

## 26、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	-901,281.84	-1,810,646.01
加：资产减值损失	142,155.30	293,314.01
固定资产折旧	304,067.28	160,541.03
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	953,462.26	977,676.61
处置固定资产、无形资产等的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	445,963.86	179,900.00
投资损失		
递延所得税资产减少	9,799.17	-542,827.58

项目	2014 年度	2013 年度
递延所得税负债增加		
存货的减少	-717,754.17	-4,099,252.60
经营性应收项目的减少	2,581,232.11	-2,811,111.11
经营性应付项目的增加	-2,586,228.66	2,600,068.40
其他	766,569.13	134,492.19
经营活动产生的现金流量净额	997,984.44	-4,917,845.06
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	1,555,226.38	788,714.15
减: 现金的期初余额	788,714.15	4,079,587.83
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>766,512.23</b>	<b>-3,290,873.68</b>

(2) 现金及现金等价物的信息

项目	2014 年度	2013 年度
一、现金		
其中: 库存现金	3,487.47	3,292.79
可随时用于支付的银行存款	1,551,738.91	785,421.36
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	<b>1,555,226.38</b>	<b>788,714.15</b>

五、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
沈阳城市公用集团煤炭有限公司	新民	徐朋业	10,000	98%	98%
沈阳城市公用集团有限公司	沈阳市	孙连政	103,000	2%	2%

## 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	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
14	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
15	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
16	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
17	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
18	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
19	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
20	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
21	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
22	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
23	沈阳公用亿洋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
24	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
25	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
26	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
27	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
28	沈阳北方公用集团物流有限公司	1000.00	货物装卸,仓储服务	同一控制下子公司
29	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
30	沈阳城市公用集团橡胶制品有限公司	13500.00	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) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
沈阳储运集团有限公司	200,000.00	2014.5	2014.11	内部贷款
沈阳储运集团有限公司	200,000.00	2014.6	2014.11	内部贷款
沈阳储运集团有限公司	100,000.00	2014.6	2014.11	内部贷款
沈阳储运集团有限公司	1,000,000.00	2014.7	2014.11	内部贷款
合计	1,500,000.00			

(2) 截止本财务报告报出日，以上借款及本金已全部偿还。

#### 4、关联方应收应付款项

(1) 关联方应付账款

关联方名称	2014 年度	2013 年度
沈阳城市公用集团物流有限公司	2,615,014.50	2,535,370.50
沈阳城市公用集团有限公司	61,880.00	
沈阳惠天热电股份有限公司本部	2,036,042.68	
沈阳惠涌供热有限责任公司	556,344.90	
沈阳圣达热力供暖有限责任公司	810,802.45	
沈阳惠盛供热有限责任公司	199,836.90	

(2) 其他应付款项目

关联方名称	2014 年度	2013 年度
沈阳城市公用集团有限公司	5,812,291.65	5,500,000.00
合计	5,812,291.65	5,500,000.00

#### 六、非经营性损益明细表

项目	2014-12-31	2013-12-31
非流动资产处置损益		
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）		
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		

项目	2014-12-31	2013-12-31
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	139,495.28	
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		
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	241,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	380,495.28	
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	380,495.28	

## 七、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。

## 八、承诺事项

本报告期内，本公司无重大承诺事项。

#### 九、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、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。

沈阳城市公用集团建筑材料有限公司

二〇一五年三月二十五日