



福建漳州发展股份有限公司
2016 年半年度财务报告
(未经审计)

二〇一六年八月

会计报表

一、合并资产负债表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2016 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	611,522,844.03	551,750,256.94	短期借款	1,173,589,973.40	1,119,531,736.90
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-
应收票据	-	-	应付票据	58,500,000.00	85,800,000.00
应收账款	71,621,322.64	211,966,997.88	应付账款	299,906,121.30	115,960,836.01
预付款项	187,820,801.82	249,664,376.76	预收款项	193,283,230.48	204,400,439.80
应收利息	-	-	应付职工薪酬	7,211,850.98	19,031,988.97
应收股利	-	-	应交税费	19,841,042.02	25,596,242.89
其他应收款	135,841,157.52	87,725,808.44	应付利息	15,450,793.68	4,512,512.10
存货	2,177,902,994.51	1,808,748,781.66	应付股利	-	-
一年内到期的非流动资产	9,293.08	38,325.96	其它应付款	321,648,234.78	282,068,205.24
其它流动资产	64,694,596.07	58,092,260.36	一年内到期的非流动负债	-	-
			其他流动负债	321,012.64	208,838.51
流动资产合计	3,249,413,009.67	2,967,986,808.00	流动负债合计	2,089,752,259.28	1,857,110,800.42
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产	38,000,000.00	38,000,000.00	长期借款	417,768,400.00	118,832,000.00
持有至到期投资	-	-	应付债券	350,000,000.00	350,000,000.00
长期应收款	103,413,000.00	113,413,000.00	长期应付款	-	-
长期股权投资	24,481,076.54	24,607,410.88	专项应付款	-	-
投资性房地产	-	-	预计负债	-	-
固定资产	283,029,944.67	291,386,354.20	递延收益	26,359,698.12	27,009,899.51
在建工程	67,685,002.77	127,780,723.40	递延所得税负债	-	-
工程物资	-	-	其他非流动负债	-	-
固定资产清理	-	-	非流动负债合计	794,128,098.12	495,841,899.51
生产性生物资产	-	-	负债合计	2,883,880,357.40	2,352,952,699.93
油气资产	-	-	所有者权益（或股东权益）：		
无形资产	434,825,926.31	166,115,860.15	实收资本（或股本）	884,146,545.00	884,146,545.00
开发支出	-	-	资本公积	176,531,220.94	176,530,786.70
商誉	1,900,000.00	1,900,000.00	减：库存股	-	-
长期待摊费用	157,415,451.28	80,671,389.00	盈余公积	35,998,823.13	35,998,823.13
递延所得税资产	7,248,720.02	9,373,896.77	未分配利润	223,065,349.63	218,522,890.36
其他非流动资产	787,844.75	916,945.75	其他综合收益	199,061.65	203,075.07
			归属于母公司所有者权益合计	1,319,941,000.35	1,315,402,120.26
非流动资产合计	1,118,786,966.34	854,165,580.15	少数股东权益	164,378,618.26	153,797,567.96
			所有者权益合计	1,484,319,618.61	1,469,199,688.22
资产总计	4,368,199,976.01	3,822,152,388.15	负债和所有者权益总计	4,368,199,976.01	3,822,152,388.15

法定代表人：庄文海

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：许浩荣

会计机构负责人：赵绪堂

二、母公司资产负债表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2016 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	293,588,989.73	292,708,375.26	短期借款	964,000,000.00	864,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-
应收票据	-	-	应付票据	-	-
应收账款	-	144,719,433.74	应付账款	157,150.05	46,630.00
预付款项	86,435,144.42	164,158,817.83	预收款项	-	-
应收利息	-	-	应付职工薪酬	3,836,493.72	8,137,753.99
应收股利	-	-	应交税费	241,789.12	6,273,532.49
其他应收款	1,560,329,982.19	992,864,233.86	应付利息	14,429,589.05	3,117,849.73
存货	-	-	应付股利	-	-
一年内到期的非流动资产	-	10,715.13	其它应付款	173,859,553.73	233,000,188.93
其它流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
流动资产合计	1,940,354,116.34	1,594,461,575.82	其他流动负债	-	-
非流动资产：			流动负债合计	1,156,524,575.67	1,114,575,955.14
可供出售金融资产	38,000,000.00	38,000,000.00	非流动负债：		
持有至到期投资	-	-	长期借款	201,000,000.00	
长期应收款	-	-	应付债券	350,000,000.00	350,000,000.00
长期股权投资	1,026,582,059.80	1,195,958,394.14	长期应付款	-	-
投资性房地产	1,478,138.70	1,503,675.42	专项应付款	-	-
固定资产	9,947,194.89	10,471,787.46	预计负债	-	-
在建工程	-	-	递延收益	-	-
工程物资	-	-	递延所得税负债	-	-
固定资产清理	-	-	其他非流动负债	-	-
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	551,000,000.00	350,000,000.00
油气资产	-	-	负债合计	1,707,524,575.67	1,464,575,955.14
无形资产	64,598.78	102,222.62	所有者权益（或股东权益）：		
开发支出	-	-	实收资本（或股本）	884,146,545.00	884,146,545.00
商誉	-	-	资本公积	182,252,062.17	182,251,627.93
长期待摊费用	430,563.92	495,866.84	减：库存股	-	-
递延所得税资产	4,756,834.79	7,267,983.64	其他综合收益	-	-
其他非流动资产	-	-	盈余公积	35,998,823.13	35,998,823.13
非流动资产合计	1,081,259,390.88	1,253,799,930.12	未分配利润	211,691,501.25	281,288,554.74
			所有者权益（或股东权益）合计	1,314,088,931.55	1,383,685,550.80
资产总计	3,021,613,507.22	2,848,261,505.94	负债和所有者权益总计	3,021,613,507.22	2,848,261,505.94

法定代表人：庄文海

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：许浩荣

会计机构负责人：赵绪堂

三、合并利润表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2016 年 1-6 月

单位：（人民币）元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	1,436,538,596.28	1,532,815,836.17
减：营业成本	1,272,993,786.06	1,389,417,909.61
营业税金及附加	8,847,945.74	9,212,464.21
销售费用	69,212,446.91	69,512,190.65
管理费用	45,844,452.94	46,835,914.16
财务费用	45,219,292.38	46,514,586.38
资产减值损失	-14,333,979.86	2,135,785.90
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）	-126,334.34	-189,317.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-126,334.34	-189,317.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	8,628,317.77	-31,002,332.11
加：营业外收入	6,126,996.18	5,977,360.77
减：营业外支出	477,578.65	441,116.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,277,735.30	-25,466,087.60
减：所得税费用	11,404,225.73	9,054,702.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,873,509.57	-34,520,790.40
归属于母公司所有者的净利润	4,542,459.27	-31,843,307.01
少数股东损益	-1,668,949.70	-2,677,483.39
五、其他综合收益的税后净额	-4,013.42	-
（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		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-4,013.42	-
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		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4、现金流量套期损益的有效部分		
5、外币财务报表折算差额	-4,013.42	
六、综合收益总额	2,869,496.15	-34,520,790.40
归属于母公司所有者的综合收益总额	4,538,445.85	-31,843,307.01
归属于少数股东的综合收益总额	-1,668,949.70	-2,677,483.39
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.005	-0.036
（二）稀释每股收益	0.005	-0.036

法定代表人：庄文海

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：许浩荣

会计机构负责人：赵绪堂

四、母公司利润表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2016 年 1-6 月

单位：（人民币）元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	72,601,982.17	101,659,283.31
减：营业成本	66,506,853.04	99,002,907.20
营业税金及附加	589,550.23	390,321.68
销售费用	-	-
管理费用	10,570,304.30	10,267,461.84
财务费用	9,029,666.93	5,633,696.17
资产减值损失	-10,044,595.41	-341,544.00
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）	-62,927,673.69	-189,317.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-126,334.34	-189,317.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-66,977,470.61	-13,482,876.95
加：营业外收入	0.09	3,556,993.72
其中：非流动资产处置利得	-	-
减：营业外支出	108,434.12	-
其中：非流动资产处置损失	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-67,085,904.64	-9,925,883.23
减：所得税费用	2,511,148.85	53,005.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-69,597,053.49	-9,978,888.53
归属于母公司所有者的净利润	-69,597,053.49	-9,978,888.53
少数股东损益		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4、现金流量套期损益的有效部分		
5、外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	-69,597,053.49	-9,978,888.53
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：庄文海

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：许浩荣

会计机构负责人：赵绪堂

五、合并现金流量表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2016 年 1-6 月

单位：（人民币）元

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,881,480,814.50	1,815,606,763.65
收到的税费返还	1,643,142.83	30,278,661.53
收到其他与经营活动有关的现金	87,222,566.57	89,126,635.91
经营活动现金流入小计	1,970,346,523.90	1,935,012,061.09
购买商品、接受劳务支付的现金	1,646,163,072.15	1,696,261,481.05
支付给职工以及为职工支付的现金	82,730,920.91	76,533,745.23
支付的各项税费	57,336,855.56	106,103,797.62
支付其他与经营活动有关的现金	233,875,961.13	103,577,233.94
经营活动现金流出小计	2,020,106,809.75	1,982,476,257.84
经营活动产生的现金流量净额	-49,760,285.85	-47,464,196.75
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,341,763.95	2,503,025.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	5,341,763.95	2,503,025.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	92,263,701.51	48,891,043.46
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	139,679,600.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	180,000.00	-
投资活动现金流出小计	232,123,301.51	48,891,043.46
投资活动产生的现金流量净额	-226,781,537.56	-46,388,018.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	12,250,000.00	
取得借款收到的现金	629,496,541.39	1,086,641,959.30
发行债券收到的现金	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	53,874,016.45	16,840,783.74
筹资活动现金流入小计	695,620,557.84	1,103,482,743.04
偿还债务支付的现金	272,979,760.89	1,350,338,781.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	38,945,289.54	47,372,478.46
支付其他与筹资活动有关的现金	22,963,398.48	5,264,571.42
筹资活动现金流出小计	334,888,448.91	1,402,975,830.89
筹资活动产生的现金流量净额	360,732,108.93	-299,493,087.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	380,162.72
五、现金及现金等价物净增加额	84,190,285.52	-392,965,140.34
加：期初现金及现金等价物余额	504,376,674.73	1,000,380,711.60
六、期末现金及现金等价物余额	588,566,960.25	607,415,571.26

法定代表人：庄文海

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：许浩荣

会计机构负责人：赵绪堂

六、母公司现金流量表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2016 年 1-6 月

单位：（人民币）元

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	235,570,539.16	199,071,412.52
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	95,427,271.65	293,186,662.18
经营活动现金流入小计	330,997,810.81	492,258,074.70
购买商品、接受劳务支付的现金	-	273,126,218.56
支付给职工以及为职工支付的现金	10,391,836.83	8,549,791.22
支付的各项税费	8,176,077.02	15,146,695.51
支付其他与经营活动有关的现金	552,823,753.86	447,335,562.97
经营活动现金流出小计	571,391,667.71	744,158,268.26
经营活动产生的现金流量净额	-240,393,856.90	-251,900,193.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	3,122,853.46	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	885.05	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	3,123,738.51	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	105,675.00	25,520.00
投资支付的现金	42,750,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	180,000.00	-
投资活动现金流出小计	43,035,675.00	10,025,520.00
投资活动产生的现金流量净额	-39,911,936.49	-10,025,520.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	451,000,000.00	415,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	6,500,434.24	700,000.00
筹资活动现金流入小计	457,500,434.24	415,700,000.00
偿还债务支付的现金	150,000,000.00	370,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,306,511.68	16,251,535.42
支付其他与筹资活动有关的现金	7,514.70	200,000.00
筹资活动现金流出小计	176,314,026.38	386,451,535.42
筹资活动产生的现金流量净额	281,186,407.86	29,248,464.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	880,614.47	-232,677,248.98
加：期初现金及现金等价物余额	292,708,375.26	573,340,459.26
六、期末现金及现金等价物余额	293,588,989.73	340,663,210.28

法定代表人：庄文海

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：许浩荣

会计机构负责人：赵绪堂

七、合并所有者权益变动表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2016 年 1-6 日

单位：（人民币）元

项目	本期金额							上年金额						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合 收益			实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合 收益		
一、上期期末余额	884,146,545	176,530,786.70	35,998,823.13	218,522,890.36	203,075.07	153,797,567.96	1,469,199,688.22	520,086,203	603,550,610.07	33,257,372.55	305,260,474.88	13,834.07	217,264,080.16	1,679,432,574.73
加：会计政策变更							-							-
前期差错更正							-							-
二、本期期初余额	884,146,545	176,530,786.70	35,998,823.13	218,522,890.36	203,075.07	153,797,567.96	1,469,199,688.22	520,086,203	603,550,610.07	33,257,372.55	305,260,474.88	13,834.07	217,264,080.16	1,679,432,574.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	434.24	-	4,542,459.27	-4,013.42	10,581,050.30	15,119,930.39	364,060,342	-427,019,823.37	2,741,450.58	-86,737,584.52	189,241.00	-63,466,512.20	-210,232,886.51
（一）净利润				4,542,459.27		-1,668,949.70	2,873,509.57				-83,996,133.94		-6,985,993.57	-90,982,127.51
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	434.24	-	-	-4,013.42	-	-3,579.18	-	-	-	-	189,241.00	-	189,241.00
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							-							-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							-							-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							-							-
4. 其他		434.24			-4,013.42		-3,579.18					189,241.00		189,241.00
上述（一）和（二）小计	-	434.24	-	4,542,459.27		-1,668,949.70	2,873,943.81	-	-	-	-83,996,133.94		-6,985,993.57	-90,982,127.51
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	12,250,000.00	12,250,000.00	-	-62,959,481.37	-	-	-	-56,480,518.63	-119,440,000.00
1. 所有者投入资本						12,250,000.00	12,250,000.00		-62,959,481.37				-56,480,518.63	-119,440,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额														
3. 其他														
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,741,450.58	-2,741,450.58		-	-
1. 提取盈余公积										2,741,450.58	-2,741,450.58			
2. 对所有者（或股东）的分配														
3. 其他														
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	364,060,342	-364,060,342.00					
1. 资本公积转增资本（或股本）								364,060,342	-364,060,342.00					
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
四、本期期末余额	884,146,545	176,531,220.94	35,998,823.13	223,065,349.63	199,061.65	164,378,618.26	1,484,319,618.61	884,146,545	176,530,786.70	35,998,823.13	218,522,890.36	203,075.07	153,797,567.96	1,469,199,688.22

法定代表人：庄文海

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：许浩荣

会计机构负责人：赵绪堂

八、母公司所有者权益变动表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2016 年 1-6 日

单位：(人民币)元

项目	本期金额							上年金额						
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	884,146,545.00	182,251,627.93	-	-	35,998,823.13	281,288,554.74	1,383,685,550.80	520,086,203.00	609,271,451.30	-	-	33,257,372.55	256,615,499.54	1,419,230,526.39
加：会计政策变更							-							-
前期差错更正							-							-
二、本期期初余额	884,146,545.00	182,251,627.93	-	-	35,998,823.13	281,288,554.74	1,383,685,550.80	520,086,203.00	609,271,451.30	-	-	33,257,372.55	256,615,499.54	1,419,230,526.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	434.24	-	-	-	-69,597,053.49	-69,596,619.25	364,060,342.00	-427,019,823.37	-	-	2,741,450.58	24,673,055.20	-35,544,975.59
(一) 净利润						-69,597,053.49	-69,597,053.49						27,414,505.78	27,414,505.78
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失	-	434.24	-	-	-	-	434.24	-	-	-	-	-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							-							-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							-							-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							-							-
4. 其他		434.24					434.24							-
上述(一)和(二)小计	-	434.24	-	-	-	-69,597,053.49	-69,596,619.25	-	-	-	-	-	27,414,505.78	27,414,505.78
(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-62,959,481.37	-	-	-	-	-62,959,481.37
1. 所有者投入资本							-		-62,959,481.37					-62,959,481.37
2. 股份支付计入所有者权益的金额							-							-
3. 其他							-							-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,741,450.58	-2,741,450.58	-
1. 提取盈余公积							-					2,741,450.58	-2,741,450.58	-
2. 对所有者(或股东)的分配							-							-
3. 其他							-							-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	364,060,342.00	-364,060,342.00	-	-	-	-	-0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)							-	364,060,342.00	-364,060,342.00					-0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)							-							-
3. 盈余公积弥补亏损							-							-
4. 其他							-							-
四、本期期末余额	884,146,545.00	182,252,062.17	-	-	35,998,823.13	211,691,501.25	1,314,088,931.55	884,146,545.00	182,251,627.93	-	-	35,998,823.13	281,288,554.74	1,383,685,550.80

法定代表人：庄文海

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：许浩荣

会计机构负责人：赵绪堂

财务报表附注

一、公司的基本情况

(一) 公司历史沿革及经营范围

福建漳州发展股份有限公司是 1994 年 11 月 23 日经福建省人民政府以闽政体股[1994]01 号文批准，由福建省漳州建筑瓷厂、漳州市自来水公司联合漳州市建筑瓷厂工会、漳州市建筑劳务纸箱厂、漳州建业公司、漳州陶瓷经营公司共同发起，于 1997 年 6 月 13 日发行人民币普通股 3,500 万股（其中职工股 350 万股），总股本为 100,025,800 股。1997 年 6 月 26 日社会公众股 3,150 万股上市交易，同年 12 月，350 万公司职工股上市。1998 年 7 月，公司实施 1997 年度利润分配及资本公积金转增股本按每 10 股送红股 1 股，并以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股，实施送红股及资本公积金转增股本后总股本增至 120,030,960 股。1999 年 6 月，公司实施 1998 年度利润分配及资本公积金转增股本按每 10 股送股 5 股，并以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，实施送红股及资本公积金转增股本后股本增至 204,052,631 股。经中国证监会证监发字[2001]30 号文核准，本公司于 2001 年 3 月实施 2000 年度配股方案。配股以公司 1999 年 12 月 31 日总股本 204,052,631 股为基数，每 10 股配售 3 股，配售价格每股 12 元人民币，配股实际配售 21,420,000 股。配股完成后公司总股本变更为 225,472,631 股。2001 年 9 月份，公司完成了资产重组，由建材制造行业转向基础设施建设与经营行业。2002 年 7 月，公司实施 2001 年度利润分配及资本公积金转增股本，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，转增股本后公司股本增至 360,756,209 股。

2006 年 7 月份，公司实施股权分置改革，根据股改方案，公司非流通股股东执行 51,979,199 股对价安排，即股改方案实施股份变更登记日（2006 年 7 月 13 日）登记在册的流通股股东持有每 10 股流通股获得 3.5 股对价股份。同时，公司结合股权分置改革，由公司定向回购漳州市财政局所持有的 26,427,955 股国家股，漳浦鑫源现代农业发展有限公司、漳州建业公司、漳州市建筑劳务纸箱厂分别持有的 13,119,191 股、3,685,056 股、1,221,389 股法人股，并于 9 月 27 日依法予以注销，公司总股本因此由 360,756,209 股减至 316,302,618 股。

2013 年 6 月，公司实施 2012 年度权益分派方案，以公司总股本 316,302,618 股为基

数，向全体股东每 10 股派 0.20 元现金，同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股。本次资本公积金转增股本后，公司总股本增至 411,193,403 股。

2014 年 9 月经中国证券监督管理委员会 2014 年 9 月 2 日证监许可[2014]909 号《关于核准福建漳州发展股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司非公开发行人民币 A 股 108,892,800 股（每股面值人民币 1.00 元），变更后注册资本及股本均从人民币 411,193,403.00 元增加到人民币 520,086,203.00 元。

2015 年 5 月，公司实施 2014 年利润分配方案，以 2014 年 12 月 31 日总股本 520,086,203 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，共计转增 364,060,342 股，转增后公司总股本增加至 884,146,545 股。

公司注册地址：福建省漳州市胜利东路漳州发展广场。

公司办公地址：福建省漳州市胜利东路漳州发展广场 21 楼。

公司经营范围：城市基础设施开发与建设；市政工程的投资与管理；房地产开发及管理；城市供水（制水）；汽车销售与维修；自营和代理商品及技术进出口贸易。

（二）财务报表的批准

本期公司财务报表于 2016 年 8 月 18 日经第七届董事会第六次会议批准通过。

（三）公司报表合并范围

本期报表合并范围包括公司全资子公司及直接或间接控股的子公司、孙公司，纳入报表合并范围的具体子公司情况及合并范围变更详见附注六、（一）合并范围发生变更的说明和附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

（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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（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：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

2. 非同一控制下企业合并：本公司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。本公司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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

3. 多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①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，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、

子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

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。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，应当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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 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。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

1. 金融工具分为下列五类

(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，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；

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2. 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其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：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，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：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于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，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入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，计入当期损益。

(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入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按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

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收益确认为负债

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。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；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之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分的账面价值；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之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产(不含应收款项)减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，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计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。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。同时，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或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发生的减值损失，不予转回。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的10%且单项金额超过 500 万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	纳入合并报表范围的关联方	公司对关联方的应收款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 - 2 年 (含 2 年)	10	10
2 - 3 年 (含 3 年)	20	20
3 - 4 年 (含 4 年)	40	40
4 - 5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

4. 公司对个别减值迹象明显，需加大计提减值准备的应收款项，经董事会批准，可采用个别认定法计提坏账准备。

5. 公司确认坏账的标准

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；

因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；

因债务人逾期三年未履行偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项。

(十二) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）、开发成本、工程施工等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：汽车销售整车按个别认定法，其他采用加权平均法核算。

各类存货核算方法：

1) 开发成本、开发产品

A. 开发成本是指尚未建成、以出售或自主经营为开发目的的物业，该项目包括公共设施配套费用，开发土地成本等。

开发用土地的核算方法：开发用土地所发生的购买成本、征地拆迁补偿费及基础设施费等，在开发成本中单独核算。

公共配套设施费用的核算方法：

①不能有偿转让的公共配套设施：其成本由相关商品房承担；公共配套设施的建设如果滞后于商品房建设，在相关商品房完工时，对公共配套设施的建设成本进行预提。

②能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目独立作为成本核算对象，归集所发生的成本。

B. 开发产品是指已建成、待出售的物业。

2) 工程施工的核算方法

设置“工程施工”科目，实际发生的合同成本和确认的合同毛利记入该科目的借方，确认的合同亏损记入该科目的贷方，合同完成后，该科目与“工程结算”科目对冲后结平。

3) 工程结算的核算方法

设置“工程结算”科目，核算根据合同完工进度已向客户开出工程价款结算账单办

理结算的价款。该科目是“工程施工”科目的备抵科目，已向客户开出工程价款结算账单办理结算的款项记入该科目的贷方，合同完成后，该科目与“工程施工”科目对冲后结平。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(3) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十三) 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
2. 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
3. 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

（十四）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面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。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

C. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

D. 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。

E. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

F. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。

采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“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，公司

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”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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，公司在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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十六）项固定资产及折旧和第（十九）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（十六）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5%	10-45 年	9.5%-2.11%
运输设备	年限平均法	5%	5-8 年	19%-11.88%
机器设备	年限平均法	5%	5-28 年	19%-3.39%
电子设备、器具及家具等其他设备	年限平均法	5%	5-22 年	19%-4.32%
管网	年限平均法	5%	10 年	9.5%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（十七）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或

者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公

司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十)“长期资产减值”。

(二十) 长期资产减值

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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在

相关项目的受益期内平均摊销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

G. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成

本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

H. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

I. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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：公司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；公司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

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照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，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确

定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十四）收入

1. 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司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；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，确认销售商品收入的实现。

A. 房地产销售收入的确认原则及方法：

公司的房地产销售收入主要包括房地产开发产品销售收入和租赁收入，收入确认原则如下：

1) 房地产开发产品在满足以下条件时确认收入：

- ①买卖双方签订销售合同并在房地产管理部门备案；
- ②房地产开发产品已竣工并验收合格；
- ③公司收到客户的全部购房款或取得收取全部购房款权利（如银行同意发放按揭款的书面承诺函）；
- ④办理了交房手续，或者可以根据购房合同约定的条件视同客户接收时。

2) 租赁收入：对于投资性房地产租赁收入，按合同或协议约定的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为租赁收入。

B. 汽贸板块销售收入的确认原则及方法：

公司的汽贸板块销售收入主要包括新车销售收入、汽车精品销售收入和汽车维修收入，收入确认原则如下：

1) 新车销售收入在满足以下条件时确认收入：

①买卖双方签订新车销售合同；

②公司收到客户的全部购车款或取得收取全部购车款权利（如银行同意发放按揭款的书面承诺函）；

③开具正规发票（机动车销售统一发票或增值税专用发票）。

2) 汽车精品销售收入：公司收到客户的购买款或已实际取得购买款权利后，开具出相应发票（增值税专用发票或增值税普通发票），按发票当期确认收入。

3) 汽车维修收入：公司收到客户维修款或已实际取得维修款权利后，开具出相应发票（增值税专用发票或增值税普通发票），按发票当期确认收入。

C. 水务板块收入的确认原则及方法：

公司水务板块收入主要是包括水费收入、建安收入、手续费收入、水质检验收入及其他收入。

1) 水费收入确认原则

①客户申请用水并签订用水协议，水表安装验收通水；

②水表安装完成验收通水，水表计量用水量；

③当月 1 日至 17 日公司营业部客管处抄见全市用水户水表；

④财务部以当月全市水表抄见数确认当月水费收入。

2) 建安收入确认原则

①根据合同或协议，接受政府或企业申请安装管网或一户一表改造并收到工程款；

②委托施工安装公司施工；

③工程完工验收办理结算确认收入。

3) 手续费收入确认原则

①根据委托协议代征污水处理费及垃圾处理费；

②逐月上缴财政专户代收费并按一定比例确认手续费收入。

4) 质量检验收入确认原则

①接受客户委托检验化验水质；

②水质检验化验完成形成专项报告；

③收到用户检验费确认收入。

D. 公司贸易业务收入的确认原则为：商品货权已转移并取得货权转移凭据，相关的收入已经取得或取得收款的凭据时视为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认销售收入。

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的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本。

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

3. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

4. 建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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企业；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。

本公司于资产负债表日按照合同总收入乘以完工程度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工程度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。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。

(二十五) 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。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。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司所取得的与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

本报告期公司未发生重要会计政策和重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、11%、6%、3% (注 1)
营业税	应纳税销售收入	3%、5% (注 2)
城市维护建设税	应交增值税、营业税额	5%、7% (注 3)
教育费附加	应交增值税、营业税额	3%
地方教育费附加	应交增值税、营业税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注 1：公司下属汽车 4S 店汽车销售、维修等业务适用 17% 增值税税率；漳州发展水务集团有限公司等自来水销售业务采用 3% 增值税征收率。2016 年 5 月 1 日“营改增”政策后，漳州欣宝房地产开发有限公司、漳州市晟发房地产有限公司等房地产企业增值税按房地产销售收入 11%、物业出租收入的 6% 计算缴纳；福建漳发建设有限公司及其下属公司漳州闽南水务工程有限公司、漳州发展水务集团有限公司及所属子公司漳州金峰自来水有限公司、漳浦发展水务有限公司增值税按工程建安收入 11% 计缴增值税。

注 2：2016 年 5 月 1 日“营改增”政策前，漳州欣宝房地产开发有限公司、漳州市晟发房地产有限公司等房地产企业营业税按房地产销售收入、物业出租收入的 5% 计算缴纳；福建漳发建设有限公司及其下属公司漳州闽南水务工程有限公司、漳州发展水务集团

有限公司及所属子公司漳州金峰自来水有限公司、漳浦发展水务有限公司营业税按工程建安收入 3% 计缴营业税。

注 3: 漳州上峰自来水公司、漳浦发展水务有限公司、漳州诏发置业有限公司城建税按照应交增值税、营业税的 5% 缴纳, 其他公司按照应交增值税、营业税的 7% 缴纳。

（二）税收优惠

漳州发展水务集团有限公司下属的漳州东墩污水处理有限公司、平和发展水务有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令 2007 年第 512 号）规定：对从事公共污水和垃圾处理所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。2016 年为自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起第一年，可享受免征企业所得税优惠待遇。

根据财政部、国家税务总局《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78 号），漳州闽南污水处理有限公司、漳州东墩污水处理有限公司、漳浦发展水务有限公司的污水处理劳务、垃圾处理按增值税 70% 退税比例享受即征即退优惠待遇。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,785,436.77	49,262.25
银行存款	584,767,882.01	504,327,412.48
其他货币资金	24,969,525.25	47,373,582.21
合计	611,522,844.03	551,750,256.94

注：①其他货币资金主要系开立银行承兑汇票保证金和汽贸企业 POS 机刷卡在途资金。

②期末货币资金中开立银行承兑汇票和信用证的保证金存款 22,955,883.78 元为使用受限的款项。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	77,418,239.49	95.16	5,796,916.85	7.49	224,754,968.68	98.28	12,787,970.80	5.69
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	77,418,239.49	95.16	5,796,916.85	7.49	224,754,968.68	98.28	12,787,970.80	5.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,938,429.79	4.84	3,938,429.79	100.00	3,938,429.79	1.72	3,938,429.79	100.00
合计	81,356,669.28	100.00	9,735,346.64	11.97	228,693,398.47	100.00	16,726,400.59	7.31

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年内 (含1年)	67,967,678.54	30.24	3,397,128.32	5.00	221,050,450.17	98.35	11,052,488.04	5.00
1-2年 (含2年)	6,733,124.88	3.00	673,312.49	10.00	1,342,995.38	0.60	134,299.54	10.00
2-3年 (含3年)	777,690.08	0.35	155,538.02	20.00	518,694.15	0.23	103,738.83	20.00
3-4年 (含4年)	530,280.96	0.24	212,112.38	40.00	473,110.01	0.21	189,244.00	40.00
4-5年 (含5年)	253,196.95	0.11	202,557.56	80.00	307,592.93	0.14	246,074.35	80.00
5年以上	1,156,268.08	0.51	1,156,268.08	100.00	1,062,126.04	0.47	1,062,126.04	100.00
总计	77,418,239.49	100.00	5,796,916.85	7.49	224,754,968.68	100.00	12,787,970.79	5.69

3. 期末单项金额虽不重大但单项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
漳州景阳钢业有限公司	3,790,212.54	3,790,212.54	100%	预计无法收回
漳州三川钢管制品有限公司	148,217.25	148,217.25	100%	预计无法收回
合计	3,938,429.79	3,938,429.79		

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	年限	占应收账款余额的比例 (%)	期末计提坏账准备金额
第一名	8,624,857.55	1-2年	10.60	862,485.76
第二名	6,814,340.00	1年以内 (含1年)	8.38	340,717.00
第三名	3,790,212.54	5年以上	4.66	3,790,212.54
第四名	2,518,592.19	1年以内 (含1年)	3.10	125,929.61
第五名	446,000.00	1-2年	0.55	44,600.00
合计	22,194,002.28		27.28	5,163,944.90

注: 期末应收账款余额比期初减少, 主要系母公司本期收回应收账款 1.523 亿元所致。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内(含1年)	184,260,655.25	98.10	224,833,217.26	90.05
1-2年(含2年)	3,143,491.65	1.67	24,441,271.18	9.79
2-3年(含3年)	261,093.00	0.14	243,206.40	0.10
3年以上	155,561.92	0.08	146,681.92	0.06
合计	187,820,801.82	100.00	249,664,376.76	100.00

注: 本年期末预付款项减少主要原因系子公司漳州诏发置业有限公司原预付土地款 23,770.53 万元本期转入开发成本。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况。

单位名称	账龄	金额	占预付款项总额的比例 (%)	与本公司关系
第一名	1年以内(含1年)	84,500,000.00	44.99	非关联方
第二名	1年以内(含1年)	16,613,961.40	8.85	非关联方
第三名	1年以内(含1年)	15,960,000.00	8.50	非关联方
第四名	1年以内(含1年)	15,603,535.91	8.31	非关联方
第五名	1年以内(含1年)	6,000,000.00	3.19	非关联方
合计		138,677,497.31	73.84	

(四) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

漳州发展 2016 年半年度财务报告

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	159,813,395.76	100.00	23,972,238.24	15.00	113,689,914.36	100.00	25,964,105.92	22.84
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	159,813,395.76	100.00	23,972,238.24	15.00	113,689,914.36	100.00	25,964,105.92	22.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	159,813,395.76	100.00	23,972,238.24	15.00	113,689,914.36	100.00	25,964,105.92	22.84

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年内(含1年)	116,252,912.54	72.74	5,814,216.53	5.00	19,070,448.20	16.78	953,522.40	5.00
1-2年(含2年)	21,394,153.54	13.39	2,139,415.35	10.00	71,548,418.77	62.93	7,154,841.89	10.00
2-3年(含3年)	5,660,449.15	3.54	1,132,089.83	20.00	5,970,465.79	5.25	1,194,093.16	20.00
3-4年(含4年)	2,660,205.00	1.66	1,064,082.00	40.00	116,205.00	0.10	46,482.00	40.00
4-5年(含5年)	116,205.00	0.07	92,964.00	80.00	1,846,050.61	1.62	1,476,840.48	80.00
5年以上	13,729,470.53	8.59	13,729,470.53	100.00	15,138,325.99	13.32	15,138,325.99	100.00
合计	159,813,395.76	100.00	23,972,238.24	15.00	113,689,914.36	100.00	25,964,105.92	22.84

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金借款	738,879.62	437,672.27
押金、保证金	42,509,111.53	36,365,910.49
暂时代垫款	93,585,140.23	22,136,976.53
资金占用费	5,868,206.27	192,458.33
非并表范围内关联往来	3,579,375.54	53,250,196.35
其他	13,532,682.57	1,306,700.39
合计	159,813,395.76	113,689,914.36

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

漳州发展 2016 年半年度财务报告

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
第一名	往来款	55,690,918.64	1年内(含1年)	34.85	2,784,545.93
第二名	租赁保证金	15,485,000.00	1-2年(含2年)	9.69	1,548,500.00
第三名	往来款	9,313,019.60	5年以上	5.83	9,313,019.60
第四名	保证金	5,009,400.00	1-2年(含2年)	3.13	500,940.00
第五名	保证金	3,535,400.00	1年内(含1年)	2.21	176,770.00
合计		89,033,738.24		55.71	14,323,775.53

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,604,866.31	-	22,604,866.31	24,707,569.81		24,707,569.81
开发产品	138,863,136.63	-	138,863,136.63	158,641,278.43		158,641,278.43
开发成本	1,703,354,920.09	-	1,703,354,920.09	1,287,720,103.60		1,287,720,103.60
库存商品	275,780,372.79	3,006,766.12	272,773,606.67	305,405,143.47	8,357,824.35	297,047,319.12
周转材料	235.56	-	235.56	235.56		235.56
工程施工	40,306,229.25	-	40,306,229.25	40,632,275.14		40,632,275.14
合计	2,180,909,760.63	3,006,766.12	2,177,902,994.51	1,817,106,606.01	8,357,824.35	1,808,748,781.66

2. 开发产品分类项目如下

项目	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末跌价准备
晟发名都项目	2015年12月	106,363,513.36		8,087,374.56	98,276,138.80	
欣江悦景项目	2013年12月	52,277,765.07	2,419,962.08	14,110,729.32	40,586,997.83	
合计		164,195,618.31	2,419,962.08	22,198,103.88	138,863,136.63	

3. 开发成本分类项目如下

项目名称	开发时间	竣工/预计竣工时间	预计总投资	期末余额	期初余额
晟发名都(二期、三期)	2012年	2018年	408,000,000.00	70,984,050.94	52,224,403.47
漳浦官浔镇溪坂村漳证地(2011)SG11、13、14、15、16、31、32、33八地块	2012年	2022年	1,760,550,000.00	740,715,402.93	733,046,763.42
晟港名都	2013年	2018年	650,000,000.00	245,424,444.98	240,749,028.27
尚水名都	2014年	2018年	320,000,000.00	296,559,111.72	261,699,908.44
晟水名都	2015年	2018年	920,000,000.00	349,671,909.52	
合计			4,563,275,900.00	1,703,354,920.09	1,287,720,103.60

注: 开发成本中购买的土地使用权尚未取得土地证情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
漳浦官浔镇溪坂村漳证地(2011)SG11、13-16、31-33八地块	365,800,000.00	因《修建性详细规划》重大调整,建设规划用地许可证尚未办理。
漳浦官浔镇溪坂村漳证地(2013)SG23-35十三地块	304,900,000.00	因《修建性详细规划》重大调整,建设规划用地许可证尚未办理。

4. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	8,357,824.35	966,682.78		6,317,741.01		3,006,766.12
合计	8,357,824.35	966,682.78		6,317,741.01		3,006,766.12

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用余额	9,293.08	38,325.96
合计	9,293.08	38,325.96

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	3,655,107.24	2,554,581.78
预缴税费	61,039,488.83	55,537,678.58
合计	64,694,596.07	58,092,260.36

(八) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

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:						
可供出售权益工具:	38,000,000.00		38,000,000.00	38,000,000.00		38,000,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	38,000,000.00		38,000,000.00	38,000,000.00		38,000,000.00
合计	38,000,000.00		38,000,000.00	38,000,000.00		38,000,000.00

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金分红
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
漳州天同地产有限公司	38,000,000.00			38,000,000.00					19.00	
合计	38,000,000.00			38,000,000.00					19.00	

(九) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	103,413,000.00		103,413,000.00	113,413,000.00		113,413,000.00	
合计	103,413,000.00		103,413,000.00	113,413,000.00		113,413,000.00	

注：①福建漳发建设有限公司与南靖县人民政府、南靖县城市建设投资开发有限公司共同签订的关于“南靖县荆南路保障性住房 1#-12#工程”的三方协议。该项目采取 BT (BUILD-TRANSFER, 建设-移交) 模式, 漳发建设负责该项目的融资、建设以及建设全过程的组织和管理, 并承担期间的风险; 工程竣工验收后由南靖县城市建设投资开发有限公司按本协议约定方式进行回购, 期末金额 5,341.30 万元;

②福建漳发建设有限公司与诏安县城市建设投资开发有限公司签订的“诏安县污水处理厂及配套污水管网扩建工程(一期)BT项目协议书”。该项目采取 BT (BUILD-TRANSFER, 建设-移交) 模式, 漳发建设负责该项目的融资、建设以及建设全过程的组织和管理, 并承担期间的风险; 工程竣工验收后由诏安县城市建设投资开发有限公司按本协议约定方式进行回购, 期初金额 2,000 万元, 本期增加 3,000 万元, 期末余额 5,000 万元。

(十) 长期股权投资

漳州发展 2016 年半年度财务报告

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	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
福建华兴漳发创业投资有限公司	24,607,410.88			-126,334.34						24,481,076.54	
小计	24,607,410.88			-126,334.34						24,481,076.54	
二、联营企业											
合计	24,607,410.88			-126,334.34						24,481,076.54	

(十一) 固定资产

1. 固定资产情况

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他(管网)	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	213,870,369.91	109,599,424.27	41,125,559.87	49,125,595.23	188,053,997.17	601,774,946.45
2. 本期增加金额	-	716,171.57	1,523,136.46	12,534,346.81	1,909,963.06	16,683,617.90
(1) 购置		716,171.57	1,523,136.46	12,534,346.81	1,909,963.06	16,683,617.90
(2) 在建工程转入		-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	150,875.38	282,429.83	492,719.27	8,997,719.37	184,833.06	10,108,576.91
(1) 处置或报废	150,875.38	282,429.83	492,719.27	8,997,719.37	184,833.06	10,108,576.91
(2) 企业转让						-
4. 期末余额	213,719,494.53	110,033,166.01	42,155,977.06	52,662,222.67	189,779,127.17	608,349,987.44
二、累计折旧						
1. 期初余额	70,473,848.13	68,086,581.47	15,668,411.65	20,859,246.46	133,848,584.06	308,936,671.77
2. 本期增加金额	4,566,368.14	3,470,205.57	1,453,628.22	3,500,736.75	5,641,259.59	18,632,198.27
(1) 计提	4,566,368.14	3,470,205.57	1,453,628.22	3,500,736.75	5,641,259.59	18,632,198.27
3. 本期减少金额	-	182,536.40	443,246.94	2,934,274.41	140,690.00	3,700,747.75
(1) 处置或报废	-	182,536.40	443,246.94	2,934,274.41	140,690.00	3,700,747.75
(2) 企业转让						-
4. 期末余额	75,040,216.27	71,374,250.64	16,678,792.93	21,425,708.80	139,349,153.65	323,868,122.29
三、减值准备						
1. 期初余额		132,531.15			1,319,389.33	1,451,920.48
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	-	132,531.15	-	-	1,319,389.33	1,451,920.48
四、账面价值						
1. 期末账面价值	138,679,278.26	38,526,384.22	25,477,184.13	31,236,513.87	49,110,584.19	283,029,944.67
2. 期初账面价值	143,396,521.78	41,380,311.65	25,457,148.22	28,266,348.77	52,886,023.78	291,386,354.20

注：本期折旧额 18,632,198.27 元。

2. 未办妥产权证书的固定资产情况

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
漳州华骏天元：4S店房屋建筑	26,962,364.08	尚在办理中
漳浦发展水务有限公司污水处理分公司	23,323,726.74	待污水中期扩建全部完工后办理
水务集团房屋建筑物	12,080,024.39	改制前国有资产未办理产权证
福建华骏-房屋及建筑物-华夏汽车城福特4S店	9,149,303.28	尚未申报办理
南平华骏-综合楼\维修站	4,032,376.04	因地方政府土地园区相关问题，尚未办理土地部分土地证，造成房产证不能办理
金峰自来水公司房屋建筑物	470,203.64	改制前未办理产权证

(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
芗城区西部城区供水管网	893,233.00		893,233.00	893,233.00		893,233.00
金峰加压泵站	111,949.02		111,949.02	126,949.02		126,949.02
龙岩华骏：4S店工程建设	359,867.00	359,867.00	-	359,867.00	359,867.00	
漳州华骏天元：4S店工程建设	10,320.00		10,320.00	10,320.00		10,320.00
二水厂扩建工程	51,909,305.22		51,909,305.22	47,758,289.33		47,758,289.33
漳州市华骏福元：漳发商务广场	118,214.00		118,214.00	118,214.00		118,214.00
国德供水综合信息管理系统软件	40,000.00		40,000.00	40,000.00		40,000.00
漳浦污水厂扩建工程	2,676,000.00		2,676,000.00			
金峰水厂扩建	2,728,851.09		2,728,851.09	976,876.62		976,876.62
平和山格污水处理厂			-	22,259,832.50		22,259,832.50
漳州东墩污水厂工程			-	55,065,008.93		55,065,008.93
厦门东南：4S店工程建设			-	5,000.00		5,000.00
漳发汽车：装修改造工程	3,942,074.13		3,942,074.13			
漳州市芝山大院除险加固环境整治工程室外给水工程	130,000.00		130,000.00	130,000.00		130,000.00
修文路（新华南路至青年路）市政给水管改管工程	397,000.00		397,000.00	397,000.00		397,000.00
迎宾路（漳州高速公路至新江东桥）道路改造工程	600,000.00		600,000.00			-
新华北路电业局宿舍一户一表表前给水工程	308,000.00		308,000.00			-
立交桥周边市政给水管道应急连通工程	1,420,000.00		1,420,000.00			-
电力新村1-14号楼一户一表表前给水工程	1,160,000.00		1,160,000.00			-
大通北路（新华西路-火车站货站）给水管道	3,144.00		3,144.00			
福州华骏凯宏：4S店装修工程	1,214,059.27		1,214,059.27			-
漳州华骏天润：4S店装修工程	14,580.00		14,580.00			
南平华俊：4S店改造装修工程	8,273.04		8,273.04			
合计	68,044,869.77	359,867.00	67,685,002.77	128,140,590.40	359,867.00	127,780,723.40

注：本期在建工程余额减少主要是漳州东墩污水厂、平和山格污水处理项目结转入无形资产所致。

2. 重要在建工程项目本期变动情况

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其它减少	利息资本化金额	其中：本期资本化金额	本期利率资本化率%	资金来源	期末余额
芗城区西部城区供水管网	893,233.00							自有	893,233.00
漳州华骏天元：4S店工程建设	10,320.00							自有	10,320.00
金峰加压泵站	126,949.02			15,000.00				自有	111,949.02
二水厂扩建工程	47,758,289.33	4,151,015.89						募股资金	51,909,305.22
漳州市华骏福元：漳发商务广场	118,214.00							自有	118,214.00
国德供水综合信息管理系统软件	40,000.00							自有	40,000.00
漳浦污水厂扩建工程		2,676,000.00						自有	2,676,000.00
平和山格污水处理厂	22,259,832.50	19,808,548.70		42,068,381.20				自有	-
金峰水厂扩建	976,876.62	1,751,974.47						自有	2,728,851.09
漳发汽车：装修改造工程		3,942,074.13						自有	3,942,074.13
漳州华骏天润：4S店装修工程		14,580.00						自有	14,580.00
南平华俊：4S店改造装修工程		8,273.04						自有	8,273.04
厦门东南：传祺4S店装修工程	5,000.00	209,470.82		214,470.82				自有	-
龙岩华骏：4S店工程建设	359,867.00							自有	359,867.00
福州华骏凯宏：4S店装修工程		1,438,298.60		224,239.33				自有	1,214,059.27
漳州市芝山大院除险加固环境整治工程室外给水工程	130,000.00							自有	130,000.00
修文路（新华南路至青年路）市政给水管改管工程	397,000.00							自有	397,000.00
迎宾路（漳州高速路口至新江东桥）道路改造工程		600,000.00						自有	600,000.00
新华北路电业局宿舍一户一表表前给水工程		308,000.00						自有	308,000.00
立交桥周边市政给水管应急连通工程		1,420,000.00						自有	1,420,000.00
电力新村1-14号楼一户一表表前给水工程		1,160,000.00						自有	1,160,000.00
大通北路（新华西路-火车站货站）给水管道		3,144.00						自有	3,144.00
漳州东墩污水厂工程	55,065,008.93			55,065,008.93				自有	-
合计	128,140,590.40	37,491,379.65		97,587,100.28					68,044,869.77

3. 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
龙岩华骏4S店工程	359,867.00			359,867.00	系龙岩华骏经营场所发生变动，原投入4S店的工程建设款预计无法收回
合计	359,867.00			359,867.00	

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	土地使用权	特许经营使用权	计算机软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	65,588,406.65	161,500,000.00	2,548,209.13		229,636,615.78
2. 本期增加金额	42,900.00	274,482,172.21			274,525,072.21
(1) 购置	42,900.00	274,482,172.21			274,525,072.21
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	65,631,306.65	435,982,172.21	2,548,209.13		504,161,687.99
二、累计摊销					
1. 期初余额	9,005,149.68	53,266,009.69	1,249,596.26		63,520,755.63
2. 本期增加金额	725,252.24	4,945,417.22	144,336.59		5,815,006.05
(1) 计提	725,252.24	4,945,417.22	144,336.59		5,815,006.05
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	9,730,401.92	58,211,426.91	1,393,932.85		69,335,761.68
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	55,900,904.73	377,770,745.30	1,154,276.28		434,825,926.31
2. 期初账面价值	56,583,256.97	108,233,990.31	1,298,612.87		166,115,860.15

本期摊销额为 5,815,006.05 元。

注：①2006 年公司出资 15,300 万元收购漳州东区污水处理特许经营权，经营期 28 年，从 2006 年下半年开始计算，生产能力 10 万立方米/日。

②2010 年 6 月 28 日，漳浦发展水务有限公司以“TOT”的形式向漳浦县建设局收购漳浦县生活垃圾无害化处理场特许经营权，总价款 850 万元，经营权期限不低于 30 年。

③2010 年 6 月 28 日，漳浦发展水务有限公司向漳浦县城市建设投资开发有限公司购买原漳浦县自来水总公司土地使用权计 6,473,358 元，向漳浦县建设局收购漳浦县城区污水处理厂土地使用权计总价款 4,515,780 元。

④2016 年 6 月，漳州东墩污水处理项目已开始生产经营，特许经营权暂估入账金额 232,871,333.62 元。

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

漳州发展 2016 年半年度财务报告

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
收购漳州金峰自来水公司形成的商誉	18,207,864.29			18,207,864.29	18,207,864.29
收购漳州闽南水务工程公司形成的商誉	502,909.23			502,909.23	502,909.23
收购福建华骏汽车销售有限公司形成的商誉	391,220.26			391,220.26	391,220.26
收购厦门东南汽车销售有限公司形成的商誉	933,425.59			933,425.59	933,425.59
应付原漳州市自来水公司整体资产转让尾款形成的商誉	7,986,018.64			7,986,018.64	7,986,018.64
收购福建漳发建设有限公司形成的商誉	1,900,000.00			1,900,000.00	
合计	29,921,438.01			29,921,438.01	28,021,438.01

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
收购漳州金峰自来水公司形成的商誉	18,207,864.29					18,207,864.29
收购漳州闽南水务工程公司形成的商誉	502,909.23					502,909.23
收购福建华骏汽车销售有限公司形成的商誉	391,220.26					391,220.26
收购厦门东南汽车销售有限公司形成的商誉	933,425.59					933,425.59
应付原漳州市自来水公司整体资产转让尾款形成的商誉	7,986,018.64					7,986,018.64
合计	28,021,438.01					28,021,438.01

(十五) 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	其他减少的原因
装修费	79,220,539.23	4,353,569.08	2,571,617.86		81,002,490.45	
其他	1,450,849.77	77,541,297.15	2,579,186.09		76,412,960.83	
合计	80,671,389.00	81,894,866.23	5,150,803.95	-	157,415,451.28	

注：长期待摊费用本期增加主要系新设汽车 4S 店展厅装修费用及漳州东墩污水处理有限公司更换污水处理膜 7,700 万元。

(十六) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,065,086.00	7,248,720.02	37,595,121.14	9,373,896.77
合计	10,065,086.00	7,248,720.02	37,595,121.14	9,373,896.77

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,682,446.48	7,253,948.31
可抵扣亏损	59,793,263.97	173,421,425.69
合计	63,475,710.45	180,675,374.00

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	787,844.75	916,945.75
合计	787,844.75	916,945.75

注：本期新增预付工程及设备款余额系从预付账款重分类转入本项目。

(十八) 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	122,589,973.40	160,531,736.90
抵押借款	17,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	1,034,000,000.00	934,000,000.00
合计	1,173,589,973.40	1,119,531,736.90

注：①质押借款系：福建华骏汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款 11,482,899 元、以新车合格证为质押向兵器装备集团财务有限公司借款 36,698,728 元；福建华骏天元汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向上海通用汽车金融有限公司借款 16,310,921.40 元；福建华骏天行汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款 18,811,844 元；福建华骏天品汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向兵器装备集团财务有限公司借款 1,494,881 元；漳州华骏天元汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款 20,054,336 元；厦门华骏迪尚汽车贸易有限公司以新车合格证为质押向兵器装备集团财务有限公司借款 7,633,643 元；漳州华骏迪尚汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向兵器装备集团财务有限公司借款 3,548,665 元；漳浦华骏天驰汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款

6,554,056 元。

②抵押借款系：福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司以福建省博佳信息技术有限公司房屋建筑物账面价值 2,411,699.59 元及土地使用权账面价值 2,279,700 元为抵押向中国民生银行福州分行借款 1,200 万元；三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司以房屋建筑物账面价值 13,080,022.98 元及土地使用权账面价值 2,154,433.91 元为抵押向中国银行三明市分行借款 500 万元。

③保证借款系：由福建漳龙集团有限公司担保，公司本部向银行借款 96,400 万元，其中：2015 年 8 月向中国农业银行漳州分行借款 15,000 万元；2015 年 11 月向光大银行厦门分行借款 9,500 万元；2015 年 11 月向交通银行厦门分行借款 9,900 万元；2015 年 11 月向招商银行漳州分行借款 12,000 万元；2015 年 11 月向中国银行漳州分行借款 5,000 万元；2015 年 11 月向建设银行漳州分行借款 10,000 万元；2015 年 12 月向农业银行漳州分行借款 10,000 万元；2016 年 1 月向渤海银行福州分行借款 10,000 万元；2016 年 2 月向民生银行厦门分行借款 5,000 万元；2016 年 3 月向交通银行厦门分行借款 10,000 万元。福建华骏汽车销售服务有限公司保证借款 3,000 万元，系：2016 年 3 月由福建漳龙集团有限公司担保向光大银行厦门分行借款。漳州市华骏汽车销售服务有限公司保证借款 1,500 万元系由公司本部担保，于 2015 年 12 月向中国银行漳州分行分别借款 800 万元和 700 万元。南平华骏汽车销售服务有限公司保证借款 1,000 万元，系：2016 年 3 月由福建漳龙集团有限公司担保向光大银行厦门分行借款。三明华骏汽车销售服务有限公司保证借款 1,500 万元，系：2016 年 3 月由福建漳龙集团有限公司担保向光大银行厦门分行借款。

(十九) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,500,000.00	85,800,000.00
合 计	58,500,000.00	85,800,000.00

注：①应付票据期末余额系漳州市华骏汽车销售服务有限公司、厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司开具的期限为 2 个月或 3 个月的银行承兑汇票。

②本期末无已到期未支付的应付票据。

③应付票据期末余额较期初减少，主要系本期应付票据大部分已到期支付且通过票

据结算支付手段进行采购活动的金额较上期减少所致。

（二十）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	292,455,804.45	112,799,434.02
1-2年（含2年）	6,258,237.12	1,406,754.90
2-3年（含3年）	685,644.49	1,141,186.21
3年以上	506,435.24	613,460.88
合计	299,906,121.30	115,960,836.01

2. 按应付款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
第一名	113,590,076.42	
第二名	75,726,717.61	
第三名	24,420,039.59	13,472,619.81
第四名	18,680,000.00	20,363,640.00
第五名	8,922,993.00	
合计	241,339,826.62	33,836,259.81

3. 账龄超过1年的重要应付款款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建日誉建设集团有限公司	3,243,300.00	工程未完工
厦门百程设计装修工程有限公司	1,001,520.47	未结算
漳州消益文化传媒有限公司	25,352.00	未结算
福州南宇制冷工程有限公司	17,687.00	未结算
福州奔马汽车用品有限公司	6,196.59	未结算
合计	4,294,056.06	

（二十一）预收款项

1. 预收款项列示

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	162,462,480.54	172,238,071.24
1-2年（含2年）	25,624,283.94	26,623,980.86
2-3年（含3年）	1,606,546.11	1,880,854.71
3年以上	3,589,919.89	3,657,532.99
合计	193,283,230.48	204,400,439.80

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
龙文区城市建设开发中心（龙江北路迎宾路至龙文开发区已建段）	6,857,820.00	未完工
漳州碧湖生态园开发建设有限公司	4,000,000.00	未完工
芗城城市投资开发有限公司（圣王大道A标段两处道路与二水厂源水管交叉处）	2,650,000.00	未完工
合计	13,507,820.00	

3. 预收款项中预售房产收款情况

项目	期末余额	期初余额	竣工/预计竣工时间	预售比例
上江名都（欣江悦景）	15,214,530.89	22,017,491.40	2013年12月	96.00%
晟发名都	27,642,081.19	19,776,675.00	2015年12月	72.60%
晟水名都	13,018,080.86			
合计	55,874,692.94	41,794,166.40		

4. 按预收款方归集的期末余额前五名的预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
第一名	6,006,700.00	3,406,700.00
第二名	5,570,000.00	3,270,000.00
第三名	3,363,271.32	712,962.04
第四名	3,008,677.00	3,023,300.00
第五名	2,090,000.00	2,090,000.00
合计	20,038,648.32	12,502,962.04

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,997,458.96	69,897,683.71	81,783,008.18	6,112,134.49
二、离职后福利-设定提存计划	1,034,530.01	6,648,648.43	6,583,461.95	1,099,716.49
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	19,031,988.97	76,546,332.14	88,366,470.13	7,211,850.98

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,022,975.96	60,831,165.67	72,993,315.30	3,860,826.33
二、职工福利费		2,936,937.68	2,936,937.68	
三、社会保险费	126,989.91	2,665,821.66	2,599,818.51	192,993.06
其中：1. 医疗保险费	111,286.79	2,360,569.03	2,307,846.73	164,009.09
2. 工伤保险费	9,656.82	134,638.73	128,557.55	15,738.00
3. 生育保险费	6,046.30	170,613.90	163,414.23	13,245.97
四、住房公积金	99,287.81	2,420,505.00	2,354,537.00	165,255.81
五、工会经费和职工教育经费	1,706,350.15	998,259.14	853,405.13	1,851,204.16
六、短期带薪缺勤	-	-	-	
七、短期利润分享计划	-	-	-	
八、其他	41,855.13	44,994.56	44,994.56	41,855.13
合计	17,997,458.96	69,897,683.71	81,783,008.18	6,112,134.49

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	654,556.12	4,748,679.50	4,692,891.65	710,343.97
2. 失业保险费	10,691.18	517,709.49	513,162.86	15,237.81
3. 企业年金缴费	369,282.71	1,382,259.44	1,377,407.44	374,134.71
合计	1,034,530.01	6,648,648.43	6,583,461.95	1,099,716.49

(二十三) 应交税费

漳州发展 2016 年半年度财务报告

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,861,235.10	3,927,536.34
营业税	7,923.85	3,001,893.55
企业所得税	3,634,117.43	5,743,150.92
个人所得税	153,288.02	311,530.06
城市维护建设税	178,948.32	322,073.63
教育费附加	130,782.28	233,617.03
印花税	29,742.49	534,191.12
房产税	390,215.96	445,653.84
土地使用税	526,510.90	649,204.21
土地增值税	8,016,770.02	8,710,465.42
江海堤防工程维护费	393,215.76	593,985.37
水资源费	1,405,802.68	685,745.96
其他税费	112,489.21	437,195.44
合计	19,841,042.02	25,596,242.89

注: 应缴税费期末余额比年初减少, 主要系上年计提的企业所得税等各项税费在本期支付所致。

(二十四) 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	62,003.65	477,541.11
短期借款应付利息	959,200.98	2,170,861.40
应付短期融资券利息	-	
应付公司券利息	14,429,589.05	1,864,109.59
合计	15,450,793.68	4,512,512.10

注: 公司期末无已逾期未支付的利息。

(二十五) 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
预提费用	3,735,899.46	3,235,964.27
暂收应付及暂扣款项	196,506,494.10	163,355,339.23
押金、保证金	28,702,667.03	37,467,875.83
非并表范围内关联往来	88,263,458.52	74,995,577.24
订房协议金	4,439,715.67	3,013,448.67
合计	321,648,234.78	282,068,205.24

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
用户水费	5,653,405.82	尚未办理退保证金
漳浦县建设局	2,000,000.00	污水处理厂项目转让
漳州市工程项目交易中心	800,208.00	尚未办理退保证金
浦城县红光汽车发展有限公司汽车销售分	300,000.00	二网保证金
武夷山鑫顺汽贸有限公司	300,000.00	二网保证金
建阳富兴汽车贸易有限公司	200,000.00	二网保证金
漳州鑫伟合机电设备有限公司	230,400.00	付款手续不齐全
漳州市漳龙物业服务有限公司	160,000.00	付款手续未补
邵武市恒锐汽车贸易有限公司	150,000.00	二网保证金
福建闽安投资工程有限公司	120,000.00	退款手续未齐全
松溪县万佳汽车有限公司	100,000.00	二网保证金
合计	10,014,013.82	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款项情况

项目	期末余额	期初余额
第一名	153,215,868.66	145,160,000.00
第二名	60,870,398.04	172,522,891.71
第三名	10,175,487.64	11,923,534.32
第四名	6,616,045.92	52,616,045.92
第五名	2,500,000.00	-
合计	233,377,800.26	382,222,471.95

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	321,012.64	208,838.51
合计	321,012.64	208,838.51

(二十七) 长期借款

长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	414,950,000.00	115,650,000.00
信用借款	2,818,400.00	3,182,000.00
合计	417,768,400.00	118,832,000.00

注：①保证借款期末余额系：由福建漳龙集团有限公司担保，公司本部向银行借款 20,100 万元，其中：2016 年 1 月向国开行福州分行借款 5,100 万元，期限 18 年；2016 年 2 月向交银行国际信托有限公司借款 15,000 万元，期限 2 年。漳州发展水务集团有限公司由本公司担保向银行贷款余额 21,395 万元，其中：2015 年 10 月向交通银行厦门分行借款 5,000 万元，期限 3 年；2015 年 11 月，向国家开发银行股分有限公司借款 3,000 万元，期限 20 年；2016 年 3 月，向交通银行漳州分行借款 10,000 万元，期 33 个月。2015 年 6 月，漳浦发展水务有限公司向兴业银行漳州分行借款 565 万元，期限 4.5 年，截止 2016 年 6 月 30 日贷款余额 545 万元；2015 年 12 月漳州闽南污水由漳州发展本部及漳州碧海环境工程有限公司担保向交通银行贷款 3,000 万元，期限 3 年，截止 2016 年 6 月 30 日贷款余额 2,850 万元。

②信用借款期末余额系漳州发展水务集团有限公司 2006 年国债转借款 218.20 万元。

(二十八) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债“14漳发债”	350,000,000.00	350,000,000.00
合计	350,000,000.00	350,000,000.00

注：2014年12月，经中国证券监督管理委员会证监许可〔2014〕736号文核准，公司公开发行总额不超过人民币3.5亿元公司债券。本次债券发行总额为人民币3.5亿元。本次债券每张面值为人民币100元，按面值平价发行，债券期限为5年期，附第3年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权，票面年利率为7.20%。本次债券采用第三方保证担保方式，由控股股东福建漳龙集团有限公司提供全额无条件不可撤销连带责任保证担保。

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	利率	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
公司债“14漳发债”	100.00	2014/12/5	5年期	350,000,000	350,000,000		7.20%			350,000,000
合计				350,000,000	350,000,000					350,000,000

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
东部城区供水管网补助款	53,333.37		5,555.55	47,777.82	政府专项补助
东部城区漳华路供水管网补助款	604,444.61		222,222.22	382,222.39	政府专项补助
管网扩建工程专项拨款	21,424,444.44		277,777.78	21,146,666.66	政府专项补助
漳浦水厂改扩建财政补助款	4,927,677.09		144,645.84	4,783,031.25	政府专项补助
合计	27,009,899.51	0.00	650,201.39	26,359,698.12	

注：上述递延收益均为漳州发展水务集团有限公司收到的政府专项补助款，明细如下：

①2014年6月，漳州发展水务集团有限公司累计收到漳州市芗城区财政局转拨城市供水管网和重点镇供水及基础设施建设款2,420万元，专款用于漳州市芗城区供水管网扩建工程。

②漳浦发展水务有限公司收到县规划局拨付财政补助资金500万元，专款用于水厂改扩建工程。

③漳州市东部城区漳华路供水管网已竣工验收，2012年5月取得中央预算内投资80万元结转递延收益，摊销后余额为382,222.39元。

④2012 年 12 月收到东部城区供水管网建设的财政拨款 20 万元，因该对应的工程已经在 2005 年已经投入使用并计提折旧，所以公司从 2005 年开始计算并按 15 年进行摊销后期末余额为 47,777.82 元。

⑤递延收益结转损益明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
东部城区供水管网补助款	53,333.37	-	5,555.55		47,777.82	与收益相关
东部城区漳华路供水管网补助款	604,444.61	-	222,222.22		382,222.39	与收益相关
管网扩建工程专项拨款	21,424,444.44	0.00	277,777.78		21,146,666.66	与收益相关
漳浦水厂改扩建财政补助款	4,927,677.09	0.00	144,645.84		4,783,031.25	与收益相关
合计	27,009,899.51	-	650,201.39		26,359,698.12	

(三十) 股本

	期初余额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	64,791,250.00			-	-	-	64,791,250.00
1、国家持股							
2、国有法人持股	64,791,250.00					-	64,791,250.00
3、其他内资持股						-	
其中：						-	
境内法人持股							
境内自然人持股							
其他							
4、外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境内自然人持股							
有限售条件股份合计							
二、无限售条件流通股份	819,355,295.00			-	-	-	819,355,295.00
1、人民币普通股	819,355,295.00					-	819,355,295.00
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
已上市流通股份合计							
三、股份总数	884,146,545.00					-	884,146,545.00

(三十一) 资本公积

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	175,568,862.38			175,568,862.38
其他资本公积	961,924.32	434.24		962,358.56
合计	176,530,786.70	434.24		176,531,220.94

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,998,823.13			35,998,823.13
合计	35,998,823.13			35,998,823.13

(三十三) 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上年末未分配利润	218,522,890.36	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	218,522,890.36	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,542,459.27	
减: 提取法定盈余公积		10.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	223,065,349.63	

(三十四) 其他综合收益

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	期初余额	本期发生额					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							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	203,075.07	-4,013.42			-4,013.42		199,061.65
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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	203,075.07	-4,013.42			-4,013.42		199,061.65
其他							
其他综合收益合计	203,075.07	-4,013.42			-4,013.42		199,061.65

(三十五) 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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,396,780,863.73	1,263,426,681.00	1,504,441,638.03	1,383,861,605.18
其他业务	39,757,732.55	9,567,105.06	28,374,198.14	5,556,304.43
合计	1,436,538,596.28	1,272,993,786.06	1,532,815,836.17	1,389,417,909.61

2. 主营业务(分行业)

行业名称	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
汽车批发零售	1,138,850,925.28	1,065,283,922.12	1,112,320,844.70	1,058,221,027.00
水务生产和供应	67,792,119.02	36,454,085.68	62,601,351.45	32,801,538.33
贸易	72,601,982.17	66,506,853.04	236,367,737.50	230,386,705.35
工程施工	89,659,560.26	72,979,165.50	66,598,644.61	46,608,924.67
房地产开发	27,876,277.00	22,202,654.66	26,553,059.77	15,843,409.83
合计	1,396,780,863.73	1,263,426,681.00	1,504,441,638.03	1,383,861,605.18

3. 主营业务(分产品)

漳州发展 2016 年半年度财务报告

产品名称	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
汽车销售收入	1,138,850,925.28	1,065,283,922.12	1,112,320,844.70	1,058,221,027.00
自来水生产	46,244,544.69	25,244,975.43	43,977,728.45	27,313,373.57
污水处理费收入	21,547,574.33	11,146,379.75	16,439,043.00	5,199,333.07
工程施工收入	89,659,560.26	72,979,165.50	66,598,644.61	46,608,924.67
垃圾处理费收入	0.00	62,730.50	2,184,580.00	288,831.69
贸易收入	72,601,982.17	66,506,853.04	236,367,737.50	230,386,705.35
房地产开发收入	27,876,277.00	22,202,654.66	26,553,059.77	15,843,409.83
合计	1,396,780,863.73	1,263,426,681.00	1,504,441,638.03	1,383,861,605.18

4. 主营业务（分地区）

地区名称	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
漳州市	606,757,178.12	529,525,915.12	675,550,548.21	596,301,543.90
福州市	260,418,000.06	238,838,973.31	587,639,235.01	557,279,046.75
厦门市	387,947,896.32	362,587,884.86	105,922,657.34	100,739,741.83
三明市	122,196,284.51	115,361,965.17	97,296,914.44	92,739,787.01
南平市	67,859,160.65	65,412,050.83	57,547,473.09	54,963,265.21
泉州市	13,029,393.43	11,805,168.38	3,827,472.68	3,824,778.04
减：公司内各地区抵销数	61,427,049.36	60,105,276.67	23,342,662.74	21,986,557.56
合计	1,396,780,863.73	1,263,426,681.00	1,500,614,165.35	1,383,861,605.18

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	57,218,142.31	3.98
第二名	39,816,137.11	2.77
第三名	22,745,898.02	1.58
第四名	10,039,947.04	0.70
第五名	6,127,232.35	0.43
合计	135,947,356.83	4.45

(三十六) 营业税金及附加

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	5,261,998.18	4,924,005.86
城市维护建设税	1,390,647.67	1,482,128.44
教育费附加	636,239.49	649,912.12
地方教育附加	322,394.87	428,137.22
资源税	353,799.85	338,528.14
土地增值税	882,865.68	1,389,752.43
合计	8,847,945.74	9,212,464.21

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	25,453,283.12	30,458,007.15
办公费	1,067,701.57	629,860.39
差旅费	308,329.53	342,674.82
自用车费	1,450,185.38	1,187,690.25
广告费	5,211,177.42	3,727,410.05
邮运费	51,685.57	946,904.80
手机话费	57,010.27	90,086.84
固话费	421,049.39	350,037.73
业务招待费	215,971.04	173,297.21
市内交通费	3,325.80	70,051.02
折旧费	9,183,646.28	6,814,078.96
职工福利	1,099,743.01	1,169,457.54
资产摊销	4,019,737.17	2,489,208.14
商品车路油运费	294,830.85	375,100.58
商品车维护费	173,157.08	84,316.68
商品促销宣传费	1,019,329.39	2,681,865.64
租金	6,968,054.51	6,511,734.10
维修工具(手册)、辅料及加工费	216,270.16	246,353.84
劳保费	25,745.51	119,926.30
员工工作服	60,870.92	58,924.87
水电费	1,589,701.65	1,295,387.50
维修费	1,003,563.20	720,516.50
培训费	130,365.59	141,316.60
职工社保	3,987,019.97	2,869,573.70
招标费	-	-
工会经费	363,616.35	331,251.54
税金	441,163.56	878,894.76
保险费	119,662.49	224,845.52
物流费	816,284.63	530,057.15
制作费	128,242.22	-
销售代理费	830,442.14	397,642.82
交易费	-	-
展览费	523,470.27	701,268.70
营销费	4,631.80	
咨询费	530,808.46	204,679.75
其他	1,442,370.61	2,689,769.20
合计	69,212,446.91	69,512,190.65

(三十八) 管理费用

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	本期发生额	上期发生额
工资	18,141,273.69	18,403,622.08
福利费	1,774,768.56	2,005,454.82
办公费	1,129,111.61	1,194,416.18
差旅费	405,460.76	425,414.53
广告费	484,185.49	50,393.24
聘请中介机构费	2,304,642.86	1,824,714.43
业务招待费	736,722.76	407,638.98
折旧费	1,876,484.75	2,520,465.02
税金	2,919,660.87	2,719,232.39
社会保险费	4,664,565.94	3,954,384.96
手机话费	278,430.74	169,797.35
办公话费	540,302.19	378,784.37
职工教育经费	153,142.49	112,163.64
保险费	72,824.98	107,212.45
汽车费用	953,397.98	1,055,200.41
董事会费	90,000.00	92,520.00
摊销	6,482,329.28	4,687,801.97
信息披露费	-	113,207.54
工会经费	388,933.45	334,745.27
会务费	17,424.79	4,834.00
劳保费	46,127.62	74,601.43
租金	564,686.71	3,620,702.05
保安服务费	262,853.00	199,680.00
会员费	107,347.44	110,000.00
修理费	142,944.48	115,897.76
装修费	51,659.11	175,580.98
开办费	135,144.21	-
其他	1,120,027.18	1,977,448.31
合计	45,844,452.94	46,835,914.16

(三十九) 财务费用

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	54,470,006.78	67,040,589.22
减：利息收入	10,281,772.96	21,461,977.94
手续费	1,035,071.98	1,397,265.18
汇兑损益	-4,013.42	-461,290.08
合计	45,219,292.38	46,514,586.38

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-8,936,249.28	2,135,785.90
存货跌价损失	-5,397,730.58	
合计	-14,333,979.86	2,135,785.90

(四十一) 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	-126,334.34	-189,317.37
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-126,334.34	-189,317.37

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
福建华兴漳发创业投资有限公司	-126,334.34	-189,317.37	正常经营变动
合计	-126,334.34	-189,317.37	

(四十二) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,249,963.62	1,054,785.34	1,249,963.62
其中：固定资产处置利得	1,249,963.62	1,054,785.34	1,249,963.62
政府补助	1,355,528.04	196,738.30	1,355,528.04
用户水费违约金	1,133,125.66	685,562.43	1,133,125.66
其他利得	2,388,378.86	483,280.98	2,388,378.86
违约金收入		3,556,993.72	-
合计	6,126,996.18	5,977,360.77	6,126,996.18

2. 计入当期损益的政府补助

漳州发展 2016 年半年度财务报告

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
出口相关补贴收入		63,405.00	与收益相关
财政建设项目建设及贴息补助		33,333.30	与收益相关
财政税收返还	659,932.67		与收益相关
其他	695,595.37	100,000.00	与收益相关
合计	1,355,528.04	196,738.30	

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	81,868.07	21,934.97	81,868.07
其中：固定资产处置损失	81,868.07	21,934.97	81,868.07
对外捐赠	108,000.00	60,000.00	108,000.00
滞纳金	18,210.83		18,210.83
罚款支出	168,637.83	124,960.68	168,637.83
其他支出	100,861.92	234,220.61	100,861.92
合计	477,578.65	441,116.26	477,578.65

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,279,048.98	9,398,729.43
递延所得税调整	2,125,176.75	-344,026.63
合计	11,404,225.73	9,054,702.80

(四十五) 其他综合收益

详见附注四、(三十四)。

(四十六) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	76,591,117.28	69,214,853.08
违约收入	1,133,125.66	7,057,045.10
其他收入	2,136,755.30	5,660,625.88
汽车销售二级网点保证金等	3,333,230.00	2,058,432.00
代收污水处理费	2,051,400.70	3,256,284.32
代收垃圾处理费	1,123,364.14	1,348,252.25
代收购置税及牌证费等	853,573.49	531,143.28
合计	87,222,566.57	89,126,635.91

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	185,860,091.18	51,993,323.90
差旅费	725,303.70	661,551.82
广告费	7,804,771.35	5,378,942.93
业务招待费	1,063,734.65	611,063.97
办公等杂费	9,048,945.65	9,781,221.49
其他支出	14,351,437.35	15,889,636.88
聘请中介机构	2,646,650.32	1,792,070.92
邮运费	130,661.27	1,410,655.86
代付购置税及牌证费等	8,965,214.98	8,064,072.89
销售代理费	600,442.14	602,642.82
预付租金	2,678,708.54	7,392,050.46
合计	233,875,961.13	103,577,233.94

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购子公司审计评估费	180,000.00	
合计	180,000.00	-

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	47,373,582.21	16,840,783.74
零碎股出售净所得	434.24	
非公开发行股票保证金	6,500,000.00	
合计	53,874,016.45	16,840,783.74

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	22,955,883.78	5,064,571.42
支付短融、非公开发行股票、公司债中介机构费等	7,514.70	200,000.00
合计	22,963,398.48	5,264,571.42

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,873,509.57	-34,520,790.40
加：资产减值准备	-14,333,979.86	2,135,785.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,632,198.27	17,128,561.94
无形资产摊销	5,815,006.05	3,743,262.31
长期待摊费用摊销	5,150,803.95	4,610,763.43
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）	-1,168,095.55	-1,032,850.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	54,465,993.36	67,040,589.22
投资损失（收益以“-”号填列）	126,334.34	189,317.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,125,176.75	-344,026.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-369,154,212.85	-218,094,645.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	67,235,931.89	30,362,651.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	178,471,048.23	81,317,184.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-49,760,285.85	-47,464,196.75
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	588,566,960.25	607,415,571.26
减：现金的期初余额	504,376,674.73	1,000,380,711.60
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	84,190,285.52	-392,965,140.34

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	588,566,960.25	504,376,674.73
其中：库存现金	1,785,436.77	49,262.25
可随时用于支付的银行存款	584,767,882.01	504,327,412.48
可随时用于支付的其他货币资金	2,013,641.47	
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	588,566,960.25	504,376,674.73

(四十八) 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	22,955,883.78	详见本附注五(一)其他货币资金附注
固定资产	15,491,722.57	详见本附注五(十八)短期借款抵押附注
无形资产	4,434,133.91	详见本附注五(十八)短期借款抵押附注
合计	42,881,740.26	

六、合并范围的变更

(一) 合并范围发生变更的说明

2016年1月,公司与北京碧水源科技股份有限公司合资组建福建漳发碧水源科技有限公司,该公司注册资本为5,000万元,公司认缴出资2,550万元,占注册资本的51%。截至2016年6月30日实际已出资2,500万元,本期纳入合并报表范围。

2016年3月,子公司漳州市晟发房地产有限公司以评估价值13,967.96万元收购漳州晟达置业有限公司100%股权,本期纳入合并报表范围。

2016年3月,公司出资3,000万元设立漳州漳发地产有限公司,公司占注册资本的100%,本期纳入合并报表范围。

2016年6月,子公司福建漳发汽车有限公司出资成立福州华骏凯宏汽车销售服务有限公司,该公司注册资本为1,000万元,福建漳发汽车有限公司持有其100%股权,截至2016年6月30日实际已出资1,000万元,本期纳入合并报表范围。

(二) 本期新纳入合并范围的公司

名称	期末净资产	本期净利润
福建漳发碧水源科技有限公司	24,981,647.36	-18,352.64
漳州晟达置业有限公司	71,367,891.27	-1,820,881.60
漳州漳发地产有限公司	29,926,241.68	-73,758.32
福州华骏凯宏汽车销售服务有限公司	9,120,735.03	-879,264.97
合计	135,396,515.34	-2,792,257.53

七、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

1) 子公司

漳州发展 2016 年半年度财务报告

子公司名称	公司类型	注册地	法定代表人	注册资本	本企业合计持股比例	本企业合计享有的表决权比例	组织机构代码(统一社会信用代码)
漳州发展水务集团有限公司	有限责任	漳州市	孙少群	6,330万元	100%	100%	67846029-7
漳州欣宝房地产开发有限公司	有限责任	漳州市	蔡琦铭	500万元	100%	100%	77751466-8
漳州市晟发房地产有限公司	有限责任	漳州市	黄群谋	2,000万元	100%	100%	55098758-3
福建漳发建设有限公司	有限责任	漳州市	沈志坚	26,600万元	100%	100%	76409205-6
漳州诏发置业有限公司	有限责任	漳州市	许汉忠	7,000万元	100%	100%	58959291-7
展恒国际有限公司	有限责任	香港	庄文海	400万港币	100%	100%	1548441
福建东南花都置业有限公司	有限责任	漳州市	蔡琦铭	40,000万元	60%	60%	05434882-X
漳州闽南污水处理有限公司	有限责任	漳州市	孙少群	3,000万元	90%	90%	78454643-0
福建信禾房地产开发有限公司	有限责任	漳州市	郭建辉	12,000万元	100%	100%	06411940-6
福建漳发汽车有限公司	有限责任	漳州市	颜斌	10,000万元	100%	100%	07742826-7
漳州漳发地产有限公司	有限责任	漳州市	黄群谋	3,000万元	100%	100%	91350600MA344U413E
福建漳发碧水源科技有限公司	有限责任	漳州市	林军	5,000万元	51%	51%	91350600MA344QJQ2W
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	有限责任	福州市	李勤	1,500万元	51%	51%	75495587-4
福建华骏汽车销售服务有限公司	有限责任	福州市	李勤	1,200万元	100%	100%	77752985-1
厦门市东南汽车贸易有限公司	有限责任	厦门市	盛剑	1,000万元	100%	100%	70549403-9
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	有限责任	三明市	盛剑	1,000万元	51%	51%	69436290-2
漳州华骏福元汽车销售服务有限公司	有限责任	漳州市	黄群谋	1,800万元	100%	100%	78216292-7
福建华骏天行汽车销售服务有限公司	有限责任	漳州市	颜斌	3,000万元	100%	100%	06656493-3

2) 孙公司

漳州发展 2016 年半年度财务报告

孙公司名称	公司类型	注册地	法定代表人	注册资本	本企业合计持股比例	本企业合计享有的表决权比例	组织机构代码(统一社会信用代码)
龙岩市华骏福元汽车销售服务有限公司	有限责任	龙岩市	颜斌	1,000万元	100%	100%	58751170-6
福州玖玖大发汽车销售服务有限公司	有限责任	福州市	许义华	200万元	100%	100%	91350105666882062W
福建省博佳信息技术有限公司	有限责任	福州市	李勤	200万元	100%	100%	71735219-3
漳州华骏迪尚汽车销售服务有限公司	有限责任	漳州市	盛剑	1,000万元	100%	100%	31556582-3
漳州华骏天捷汽车贸易有限公司	有限责任	漳州市	颜斌	800万元	100%	100%	31541194-7
泉州华骏观宏汽车贸易有限公司	有限责任	泉州市	颜斌	300万元	100%	100%	31555895-7
漳州华骏天润汽车贸易有限公司	有限责任	漳州市	颜斌	600万元	100%	100%	31540104-4
三明华骏天元汽车销售服务有限公司	有限责任	三明市	盛剑	1,000万元	100%	100%	91350400MA3451JB76
漳州闽南水务工程有限公司	有限责任	漳州市	沈志坚	300万元	100%	100%	78454643-0
漳浦发展水务有限公司	有限责任	漳州市	孙少群	2,000万元	100%	100%	913506235575990000
漳州金峰自来水有限公司	有限责任	漳州市	孙少群	82.18万元	100%	100%	73363917-8
漳州上峰自来水有限公司	有限责任	漳州市	孙少群	850万元	100%	100%	67849791-1
平和发展水务有限公司	有限责任	漳州市	孙少群	1,000万元	100%	100%	31066360-0
漳州东墩污水处理有限公司	有限责任	漳州市	孙少群	0,000万元	100%	100%	91350600M0000F4FX8
漳州晟达置业有限公司	有限责任	漳州市	郭建辉	8,000万元	100%	100%	913506270603997709
福州华骏凯宏汽车销售服务有限公司	有限责任	福州市	颜斌	1,000万元	100%	100%	91350105MA346D4F2J
漳州市华骏汽车销售服务有限公司	有限责任	漳州市	颜斌	1,000万元	100%	100%	67848128-2
三明华骏汽车销售服务有限公司	有限责任	三明市	颜斌	1,000万元	100%	100%	68086969-X
南平华骏汽车销售服务有限公司	有限责任	南平市	颜斌	1,000万元	100%	100%	69904918-1
漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司	有限责任	漳州市	颜斌	2,000万元	100%	100%	59786267-3
福建华骏天元汽车销售服务有限公司	有限责任	福州市	颜斌	1,500万元	100%	100%	05610363-1
厦门华骏观宏汽车销售服务有限公司	有限责任	厦门市	颜斌	1,000万元	100%	100%	07283274-6
厦门华骏迪尚汽车贸易有限公司	有限责任	厦门市	盛剑	1,200万元	100%	100%	07938215-1
漳浦华骏天驰汽车销售服务有限公司	有限责任	漳州市	颜斌	1,000万元	100%	100%	09268133-2
厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	有限责任	厦门市	颜斌	1,000万元	100%	100%	08992251-0
福建华骏观宏汽车销售服务有限公司	有限责任	福州市	颜斌	3,000万元	100%	100%	09941799-9
福建华骏天品汽车销售服务有限公司	有限责任	福州市	颜斌	3,000万元	100%	100%	09941796-4

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	49.00%	758,784.56		7,102,178.89
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	49.00%	-1,096,909.07		-15,113,584.95
福建东南花都置业有限公司	40.00%	-1,206,279.27		156,263,786.27
漳州闽南污水处理有限公司	10.00%	-115,553.13		3,885,230.84
福建漳发碧水源科技有限公司	49.00%	-8,992.79		12,241,007.21

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	68,473,379.07	18,367,522.92	86,840,901.99	72,346,659.36		72,346,659.36
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	10,553,808.86	17,165,653.65	27,719,462.51	58,563,513.42		58,563,513.42

漳州发展 2016 年半年度财务报告

福建东南花都置业有限公司	774,051,989.44	603,507.21	774,655,496.65	383,996,030.98		383,996,030.98
漳州闽南污水处理有限公司	6,370,282.04	99,072,142.47	105,442,424.51	38,090,116.15	28,500,000.00	66,590,116.15
福建漳发碧水源科技有限公司	24,558,305.48	428,341.88	24,986,647.36	5,000.00		5,000.00

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	63,218,856.95	19,322,491.56	82,541,348.51	69,595,645.80		69,595,645.80
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	12,794,042.70	18,294,267.60	31,088,310.30	59,693,771.27		59,693,771.27
福建东南花都置业有限公司	757,198,079.82	670,046.15	757,868,125.97	364,192,962.13		364,192,962.13
漳州闽南污水处理有限公司	5,616,426.57	101,946,490.81	107,562,917.38	37,555,077.68	30,000,000.00	67,555,077.68
福建漳发碧水源科技有限公司						

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建华兴漳发创业投资有限公司	漳州市	漳州市	投资	54.17%		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	福建华兴漳发创业投资有限公司	福建华兴漳发创业投资有限公司
流动资产	28,492,826.09	28,725,790.52
其中：现金和现金等价物	28,492,826.09	28,725,790.52
非流动资产	16,700,000.00	16,700,480.26
资产合计	45,192,826.09	45,426,270.78
流动负债	-226.42	
非流动负债		
负债合计	-226.42	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	45,193,052.51	45,426,270.78
按持股比例计算的净资产份额	24,481,076.54	24,607,410.88
对合营企业权益投资的账面价值	24,481,076.54	24,607,410.88
营业收入		
营业税金及附加		
管理费用	607,253.84	

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	福建华兴漳发创业投资 有限公司	福建华兴漳发创业 投资有限公司
财务费用	-344,740.57	-7,680.67
资产减值损失		
投资收益	29,295.00	
所得税费用		
净利润	-233,218.27	-45,346.74
其他综合收益		
综合收益总额		

八、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	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(%)	组织机构代码
福建漳龙集团 有限公司	母子公司	国有独资 公司	漳州市	庄文海	投资控股 公司	382,850	21.16	21.16	72971042-9

注：2016年01月20日至01月21日期间控股股东福建漳龙集团有限公司（以下简称“漳龙集团”）通过深圳证券交易所交易系统合计增持公司股份4,314,900股，占公司股本总数的0.49%。本次增持后，漳龙集团持有公司股份187,113,636股，占公司股份总数的21.16%，漳龙集团直接及间接持有公司股份275,790,590股，占公司股份总数的31.19%。

母公司经营管理漳州市人民政府国有资产监督管理委员会授权所属的国有资产，公司最终控制方为漳州市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、其他主体中的权益附注1。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、其他主体中的权益附注。

本期合营公司委托管理公司管理情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
福建华兴漳发创业投资有限公司	公司持有其54.17%股份

注：该公司成立时原委托福建华兴创业投资有限公司进行日常经营管理，2012年9月

30 日后，改为委托福建省创新创业投资管理有限公司负责该公司的日常经营管理。

(四) 其他关联方情况

漳州东南花都有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
海峡生物科技有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市漳龙物业服务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
闽荷花卉合作(漳州)有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州天同地产有限公司	公司持有其19%的股权
福建漳龙管业科技有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙建投集团有限公司(原漳州市一建工程有限公司)	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建大农景观建设有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生数		上期发生数	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
福建漳龙管业科技有限公司	材料采购	按公允价值并经董事会和股东会决议	4,006,562.39	6.12%	7,130,272.24	16.31%
福建大农景观建设有限公司	接受劳务	按公允价值并经董事会和股东会决议			440,000.00	0.72%
福建漳龙商贸集团有限公司	材料采购	按公允价值并经董事会和股东会决议	3,336,226.00	100.00%		
福建漳龙建投集团有限公司	房产建安工程	按公允价值并经董事会和股东会决议	84,090,000.00	55.55%	13,182,500.00	53.22%
合计			91,432,788.39		20,752,772.24	

出售商品、提供劳务情况表

漳州发展 2016 年半年度财务报告

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生数		上期发生数	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
漳州东南花都有限公司	工程施工	按公允价值并经董事会和股东会决议	57,218,142.31	59.14%	21,798,093.48	27.82%
海峡生物科技有限公司	工程施工	按公允价值并经董事会和股东会决议			813,025.60	1.04%
闽荷花卉合作(漳州)有限公司	工程施工	按公允价值并经董事会和股东会决议	99,032.71	0.10%	131,313.00	0.17%
漳州天同地产有限公司	工程施工	按公允价值并经董事会和股东会决议			343,368.00	0.44%
福建漳龙物流园区开发有限公司	工程施工	按公允价值并经董事会和股东会决议	137,537.00	0.14%		
合计			57,454,712.02	59.38%	23,085,800.08	29.47%

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	150,000,000.00	2015/8/28	2016/8/27	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	95,000,000.00	2015/11/12	2016/11/11	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	99,000,000.00	2015/11/12	2016/11/10	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	120,000,000.00	2015/11/17	2016/11/17	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	50,000,000.00	2015/11/17	2016/11/16	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	100,000,000.00	2015/11/30	2016/11/30	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	100,000,000.00	2015/12/23	2016/12/21	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	100,000,000.00	2016/1/27	2017/1/26	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	51,000,000.00	2016/1/29	2034/1/29	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	50,000,000.00	2016/2/2	2017/2/2	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	150,000,000.00	2016/2/4	2018/2/2	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建漳州发展股份有限公司	100,000,000.00	2016/3/14	2017/3/14	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	福建华骏汽车销售服务有限公司	30,000,000.00	2016/3/31	2017/3/30	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	南平华骏汽车销售服务有限公司	10,000,000.00	2016/3/31	2017/3/30	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	三明华骏汽车销售服务有限公司	15,000,000.00	2016/3/31	2017/3/30	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	漳州市华骏汽车销售服务有限公司	7,000,000.00	2016/5/9	2016/7/8	尚未到期(银行承兑汇票)
福建漳龙集团有限公司	漳州市华骏汽车销售服务有限公司	4,900,000.00	2016/5/16	2016/7/15	尚未到期(银行承兑汇票)
合计		1,231,900,000.00			

3. 关联方资金拆借

公司为满足参股公司经营资金需求,以自有资金为漳州天同地产有限公司提供限额 9,500 万元的财务资助,参股公司 2016 年上半年实际使用额度均控制在限额范围内。

4. 关键管理人员薪酬

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
董事	145,770.00	250,300.00
监事	207,633.80	149,900.00
高级管理人员	303,960.00	632,200.00
合计	657,363.80	1,032,400.00

5. 关联方应收应付款项

公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	漳州东南花都有限公司	6,814,340.00	340,717.00	18,110,202.00	905,510.10
应收账款	福建漳龙物流园区开发有限公司	34,384.00	1,719.20		
应收账款	海峡生物科技有限公司	49,908.86	9,981.77	49,908.86	4,990.89
应收账款	闽荷花卉合作(漳州)有限公司	80,000.00	8,000.00	180,000.00	9,000.00
其他应收款	漳州东南花都有限公司	88,936.05	4,446.80		
其他应收款	漳州市漳龙物业服务服务有限公司	10,000.00	1,000.00	10,000.00	1,000.00
其他应收款	漳州天同地产有限公司	56,570,131.56	2,828,506.58	52,115,500.00	2,605,775.00
其他应收款	闽荷花卉合作(漳州)有限公司	6,566.00	328.30	6,566.00	328.30
合计		63,654,266.47	3,194,699.65	70,472,176.86	3,526,604.29

公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
		账面金额	账面金额
应付账款	福建漳龙管业科技有限公司	473,280.00	3,596,993.67
应付账款	福建漳龙建投集团有限公司	200,000.00	200,000.00
应付账款	闽荷花卉合作(漳州)有限公司		40,202.00
应付账款	漳州商贸集团有限公司	1,249,289.00	965,457.00
其他应付款	福建漳龙管业科技有限公司		1,450,285.40
其他应付款	漳州市漳龙物业服务有限公司	160,000.00	160,000.00
其他应付款	福建大农景观建设有限公司		200,000.00
其他应付款	福建漳龙建投集团有限公司	1,600,000.00	5,630,000.00
其他应付款	福建漳龙集团有限公司	2,616,045.92	52,616,045.92
其他应付款	闽荷花卉合作(漳州)有限公司		1,200,000.00
预收账款	福建漳龙建投集团有限公司	1,392,711.00	1,392,711.00
预收账款	漳州天同地产有限公司	1,760,000.00	1,760,000.00
预收账款	福建漳龙物流园区开发有限公司	22,500.00	
合计		9,473,825.92	69,211,694.99

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司无应披露而未披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2012 年 3 月 16 日，诺林(厦门)房地产开发有限公司就其受让阮晓榕持有厦门市欣东联房地产开发有限公司 30%的股权状告阮晓榕和厦门市欣东联房地产开发有限公司，要求两者实现其在厦门市欣东联房地产开发有限公司的 30%股权并进行工商变更登记。同时因阮晓榕已将该股权转让给公司后，公司又将该股权转让给其他股东，诺林(厦门)房地产开发有限公司以公司侵害了其作为厦门市欣东联房地产开发有限公司的股东之一有优先购买该股权的权利为由将公司作为追加被告进行起诉。2014 年 4 月，一审法院厦门市思明区人民法院判决驳回原告的诉讼请求。诺林(厦门)房地产开发有限公司不服一审判决，提出上诉。2014 年 12 月 16 日，二审法院厦门市中级人民法院(2014)厦民终字第 1679 号民事裁定撤销一审法院判决，将案件移送福建省高级人民法院审理。2015 年 2 月 15 日，福建省高级人民法院裁定中止厦门市中级人民法院原裁定的执行，并由高院提审。2015 年 4 月 17 日，福建省高级人民法院裁定撤销厦门市中级人民法院(2014)厦民终字第 1679 号民事裁定，案件由厦门市中级人民法院继续二审审理。2016 年 7 月 26 日，厦门市中级人民法院(2014)厦民终字第 1679 号民事判决书判决撤销厦门市思明

区人民法院民事判决，确认诺林（厦门）房地产开发有限公司享有厦门市欣东联房地产开发有限公司 30%的股权。

2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

根据 2016 年 4 月 21 日召开的第七届董事会第四次会议及 2016 年 5 月 17 日召开的 2015 年年度股东大会审议通过的《关于 2016 年度对外担保额度的议案》，公司本期为各子公司提供担保情况如下：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建华骏天元汽车销售服务有限公司	16,310,921.40	2016/3/29	2017/3/29	尚未到期
福建华骏天行汽车销售服务有限公司	18,811,844.00	2016/3/16	2017/3/15	尚未到期
福建华骏汽车销售服务有限公司	11,482,899.00	2016/4/2	2017/4/1	尚未到期
福建华骏汽车销售服务有限公司	36,698,728.00	2016/5/24	2017/5/23	尚未到期
福建华骏天品汽车销售服务有限公司	1,494,881.00	2015/8/14	2016/8/13	尚未到期
厦门华骏迪尚汽车贸易有限公司	7,633,643.00	2016/6/18	2017/6/17	尚未到期
漳州市华骏汽车销售服务有限公司	8,000,000.00	2015/12/7	2016/12/6	尚未到期
漳州市华骏汽车销售服务有限公司	7,000,000.00	2015/12/14	2016/12/13	尚未到期
漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司	20,054,336.00	2016/3/1	2016/9/30	尚未到期
漳浦华骏天驰汽车销售服务有限公司	6,554,056.00	2016/4/1	2016/9/30	尚未到期
漳州发展水务集团有限公司	50,000,000.00	2015/10/23	2018/11/26	尚未到期
漳州发展水务集团有限公司	30,000,000.00	2015/11/11	2035/11/10	尚未到期
漳州发展水务集团有限公司	100,000,000.00	2016/3/30	2018/12/20	尚未到期
漳州闽南污水处理有限公司	25,650,000.00	2015/12/1	2018/11/30	尚未到期
厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	169,281.00	2016/4/15	2016/7/15	尚未到期（银行承兑汇票）
厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	1,239,640.00	2016/4/22	2016/8/22	尚未到期（银行承兑汇票）
厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	458,809.00	2016/4/27	2016/8/27	尚未到期（银行承兑汇票）
厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	2,164,757.00	2016/5/25	2016/9/25	尚未到期（银行承兑汇票）
厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	2,320,000.00	2016/6/29	2016/10/29	尚未到期（银行承兑汇票）
合计	346,043,795.40			

十、资产负债表日后事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司无应披露而未披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无应披露而未披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收款项

1. 应收账款分类披露

漳州发展 2016 年半年度财务报告

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					152,336,246.04	97.48	7,616,812.30	5.00
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款					152,336,246.04	97.48	7,616,812.30	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,938,429.79	100.00	3,938,429.79	100.00	3,938,429.79	2.52	3,938,429.79	100.00
合计	3,938,429.79	100.00	3,938,429.79	100.00	156,274,675.83	100.00	11,555,242.09	7.39

期末单项金额不重大但单项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
漳州景阳钢业有限公司	3,790,212.54	3,790,212.54	100%	预计无法收回
漳州三川钢管制品有限公司	148,217.25	148,217.25	100%	预计无法收回
合计	3,938,429.79	3,938,429.79		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年内(含1年)					152,336,246.04	100.00	7,616,812.30	5.00
合计					152,336,246.04	100.00	7,616,812.30	5.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	3,790,212.54	3-4年	96.24
第二名	非关联方	148,217.25	3-4年	3.76
合计		3,938,429.79		100.00

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

漳州发展 2016 年半年度财务报告

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,575,418,891.55	100.00	15,088,909.36	0.96	1,010,380,926.33	100.00	17,516,692.47	1.73
其中：1、按账龄组合计提坏账的其他应收款	68,762,451.54	4.36	15,088,909.36		65,246,333.01	6.46	17,516,692.47	26.85
2、按关联方组合不计提坏账的其他应收款	1,506,656,440.01	95.64			945,134,593.32	93.54		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	1,575,418,891.55	100.00	15,088,909.36	0.96	1,010,380,926.33	100.00	17,516,692.47	1.73

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)						
1年内 (含1年)	55,733,918.64	81.05	2,786,695.93	5.00	146,019.39	0.22	7,300.97	5.00
1-2年 (含2年)	134,119.28	0.20	13,411.93	10.00	52,205,900.00	80.01	5,220,590.00	10.00
2-3年 (含3年)	750,000.00	1.09	150,000.00	20.00	750,000.00	1.15	150,000.00	20.00
3-4年 (含4年)								
4-5年 (含5年)	28,060.62	0.04	22,448.50	80.00	28,060.62	0.04	22,448.50	80.00
5年以上	12,116,353.00	17.62	12,116,353.00	100.00	12,116,353.00	18.57	12,116,353.00	100.00
合计	68,762,451.54	100.00	15,088,909.36	21.94	65,246,333.01	100.00	17,516,692.47	26.85

2. 本期计提坏账准备金额-2,427,783.11 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

漳州发展 2016 年半年度财务报告

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
福建东南花都置业有限公司	控股子公司	55,690,918.64	3.53
漳州诏发置业有限公司	控股子公司	9,313,019.60	0.59
福建信禾房地产开发有限公司	控股子公司	1,727,534.40	0.11
漳州市晟发房地产有限公司	控股子公司	822,500.00	0.05
漳州天同地产有限公司	占股19%的联营公司	750,000.00	0.05
合计		68,303,972.64	4.34

4. 其他应收款按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金借款	104,860.00	43,660.00
押金、保证金	758,000.00	758,000.00
往来款	1,507,933,324.30	1,009,331,091.34
其他	66,622,707.25	248,174.99
合计	1,575,418,891.55	1,010,380,926.33

(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	1,016,507,057.27	14,406,074.01	1,002,100,983.26	1,185,757,057.27	14,406,074.01	1,171,350,983.26
对联营、合营企业投资	24,481,076.54		24,481,076.54	24,607,410.88		24,607,410.88
合计	1,040,988,133.81	14,406,074.01	1,026,582,059.80	1,210,364,468.15	14,406,074.01	1,195,958,394.14

1. 对子公司投资

漳州发展 2016 年半年度财务报告

被投资单位	核算方法	投资成本	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
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	成本法	7,650,000.00	7,650,000.00			7,650,000.00		
漳州欣宝房地产开发有限公司	成本法	11,733,230.09	6,733,230.09			6,733,230.09		
漳州发展水务集团有限公司	成本法	82,927,434.02	82,927,434.02			82,927,434.02		13,081,428.16
漳州市华骏汽车销售服务有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	-		
福建华骏汽车销售服务有限公司	成本法	15,502,800.00	15,502,800.00			15,502,800.00		391,220.26
厦门市东南汽车贸易有限公司	成本法	9,557,100.00	14,557,100.00			14,557,100.00		933,425.59
三明华骏汽车销售服务有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	-		
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	成本法	5,100,000.00	5,100,000.00			5,100,000.00		
漳州华骏福元汽车销售服务有限公司	成本法	16,270,000.00	16,270,000.00			16,270,000.00		
漳州市晟发房地产有限公司	成本法	9,800,000.00	9,800,000.00			9,800,000.00		
南平华骏汽车销售服务有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	-		
福建漳发建设有限公司	成本法	64,870,213.30	264,870,213.30			264,870,213.30		
漳州诏发置业有限公司	成本法	70,000,000.00	70,000,000.00		21,000,000.00	49,000,000.00		
漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	-		
展恒国际有限公司	成本法	3,144,920.00	3,144,920.00			3,144,920.00		
福建东南花都置业有限公司	成本法	240,000,000.00	240,000,000.00			240,000,000.00		
福建华骏天元汽车销售服务有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00	-		
漳州闽南污水处理有限公司	成本法	34,520,841.23	34,520,841.23			34,520,841.23		
福建华骏天行汽车销售服务有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
福建信禾房地产开发有限公司	成本法	2,550,000.00	117,680,518.63		36,000,000.00	81,680,518.63		
福建漳发汽车有限公司	成本法	20,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
厦门华骏观宏汽车销售服务有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	-		
厦门华骏迪尚汽车贸易有限公司	成本法	12,000,000.00	12,000,000.00			12,000,000.00		
漳浦华骏天驰汽车销售服务有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	-		
厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	-		
福建华骏观宏汽车销售服务有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	-		
福建华骏天品汽车销售服务有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	-		
福建漳发碧水源科技有限公司	成本法	12,750,000.00		12,750,000.00		12,750,000.00		
漳州漳发地产有限公司	成本法	30,000,000.00		30,000,000.00		30,000,000.00		
合计		833,376,538.64	1,185,757,057.27	42,750,000.00	212,000,000.00	1,016,507,057.27		14,406,074.01

2. 对联营、合营企业投资

漳州发展 2016 年半年度财务报告

被投资单位名称	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	其他综 合收益	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
福建华兴漳发创业 投资有限公司	24,607,410.88			-126,334.34						24,481,076.54
小计	24,607,410.88			-126,334.34						24,481,076.54
合计	24,607,410.88			-126,334.34						24,481,076.54

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	72,601,982.17	101,646,803.31
其他业务收入		12,480.00
合计	72,601,982.17	101,659,283.31

2. 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	66,506,853.04	99,002,907.20
其他业务支出		
合计	66,506,853.04	99,002,907.20

3. 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	39,816,137.11	54.84
第二名	22,745,898.02	31.33
第三名	10,039,947.04	13.83
合计	72,601,982.17	100.00

(五) 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	-126,334.34	-189,317.37
处置长期股权投资产生的投资收益	-65,924,192.81	
子公司利润分配	3,122,853.46	
合计	-62,927,673.69	-189,317.37

(六) 现金流量表补充资料

漳州发展 2016 年半年度财务报告

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-69,597,053.49	-9,978,888.53
加: 资产减值准备	-10,044,595.41	-234,859.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	647,250.32	761,346.47
无形资产摊销	37,623.84	39,257.37
长期待摊费用摊销	76,018.05	75,526.71
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)	10,409.12	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	40,675,238.88	40,428,354.82
投资损失(收益以“-”号填列)	62,927,673.69	189,317.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,511,148.85	53,117.83
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-198,274,451.97	-93,648,012.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-69,363,118.78	-189,585,354.03
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-240,393,856.90	-251,900,193.56
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	293,588,989.73	340,663,210.28
减: 现金的期初余额	292,708,375.26	573,340,459.26
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	880,614.47	-232,677,248.98

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,168,095.55	固定资产处置损益
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）	1,355,528.04	财政建设项目补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,276,884.29	备注1
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	-126,334.34	备注2
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		
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	3,125,793.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,042,150.54	
少数股东权益影响额(税后)	131,011.13	
合计	5,626,805.81	

备注 1、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费主要系向公司参股公司漳州天同地产有限公司收取的资金占用费。

2、委托他人投资或管理资产的损益系公司对持股比例 54.17%的福建华兴漳发创业投资开发有限公司（该公司已委托福建省创新创业投资管理有限公司进行日常经营管理）按权益法核算所确认的投资收益。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	0.34%	0.005	0.005
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	-0.08%	-0.001	-0.001

法定代表人：庄文海

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：许浩荣

会计机构负责人：赵绪堂

福建漳州发展股份有限公司

二〇一六年八月二十日