

福建中设投资有限公司

审 计 报 告

目 录

一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	3-4
2、合并利润表	5
3、合并现金流量表	6
4、合并所有者权益变动表	7-9
5、资产负债表	10-11
6、利润表	12
7、现金流量表	13
8、所有者权益变动表	14-16
9、财务报表附注	17-73

审计报告

瑞华审字【2017】40020086 号

福建中设投资有限公司：

我们审计了后附的福建中设投资有限公司（以下简称“中设投资公司”）的财务报表，包括 2017 年 4 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2017 年 1-4 月、2016 年度、2015 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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中设投资公司管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福建中设投资有限公司 2017 年 4 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年 1-4 月、2016 年度、2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年六月十九日

合并资产负债表

编制单位：福建中设投资有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	74,430,927.49	313,746,216.31	68,123,966.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	1,648,200.60	9,588,260.10	1,683,000.00
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、3	204,758,438.74	325,450,193.03	313,336,110.79
存货	六、4	1,105,122,757.74	1,018,472,827.78	1,190,787,410.84
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、5	57,727,472.78	47,946,844.91	149,707,311.74
流动资产合计		1,443,687,797.35	1,715,204,342.13	1,723,637,799.67
非流动资产：				
可供出售金融资产	六、6			3,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、7		179,161,957.92	195,281,183.01
在建工程	六、8		67,105,147.77	67,196,947.56
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、9		88,703,201.90	91,309,330.25
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、10	699,285.68	839,142.83	1,259,594.27
递延所得税资产	六、11	22,659,797.96	19,244,128.78	19,626,434.57
其他非流动资产				
非流动资产合计		23,359,083.64	355,053,579.20	377,673,489.66
资产总计		1,467,046,880.99	2,070,257,921.33	2,101,311,289.33

合并资产负债表（续）

编制单位：福建中设投资有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、12	119,528,590.71	159,684,587.66	69,479,012.77
预收款项	六、13	1,083,753,254.00	963,346,257.00	1,399,974,931.33
应付职工薪酬	六、14	228,502.28	2,212,658.00	2,113,045.27
应交税费	六、15	70,399,942.06	88,539,420.34	262,866.62
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、16	138,453,969.80	824,343,943.12	304,210,381.18
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		1,412,364,258.85	2,038,126,866.12	1,776,040,237.17
非流动负债：				
长期借款	六、17			300,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	六、18		940,799.35	966,515.23
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计			940,799.35	300,966,515.23
负债合计		1,412,364,258.85	2,039,067,665.47	2,077,006,752.40
所有者权益：				
实收资本	六、19	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、20	458,463,310.54	436,421,856.18	424,000,000.00
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	六、21	-428,780,688.40	-455,889,210.17	-457,027,675.40
归属于母公司所有者权益合计		54,682,622.14	5,532,646.01	-8,027,675.40
少数股东权益			25,657,609.85	32,332,212.33
所有者权益合计		54,682,622.14	31,190,255.86	24,304,536.93
负债和所有者权益总计		1,467,046,880.99	2,070,257,921.33	2,101,311,289.33

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：4

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：福建中设投资有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
一、营业总收入			1,273,620,432.05	17,689,122.99
其中：营业收入	六、22		1,273,620,432.05	17,689,122.99
二、营业总成本		21,045,242.40	1,169,521,501.93	-118,033,918.20
其中：营业成本	六、22	37,144.78	708,464,964.00	13,704,390.09
税金及附加	六、23	970,602.75	177,840,402.46	626,550.14
销售费用	六、24	1,203,274.16	15,365,436.73	14,074,101.13
管理费用	六、25	5,286,108.73	29,471,297.69	18,903,153.04
财务费用	六、26	-44,584.52	-239,103.84	-274,316.34
资产减值损失	六、27	13,592,696.50	238,618,504.89	-165,067,796.26
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	六、28	3,682,871.95	751,379.45	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,362,370.45	104,850,309.57	135,723,041.19
加：营业外收入	六、29	4,286.48	28,636.47	24,824.22
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、30	2,229,825.36	2,016,291.22	397,565.63
其中：非流动资产处置损失		2,216,319.27	50,553.10	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,587,909.33	102,862,654.82	135,350,299.78
减：所得税费用	六、31	-3,415,669.18	80,976,935.89	-9,335,689.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,172,240.15	21,885,718.93	144,685,988.85
归属于母公司股东的净利润		-15,069,624.01	1,138,465.23	148,380,555.10
少数股东损益		-1,102,616.14	20,747,253.70	-3,694,566.25
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的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中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-16,172,240.15	21,885,718.93	144,685,988.85
归属于母公司股东的综合收益总额		-15,069,624.01	1,138,465.23	148,380,555.10
归属于少数股东的综合收益总额		-1,102,616.14	20,747,253.70	-3,694,566.25

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：福建中设投资有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
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		128,566,007.00	830,038,409.67	486,808,829.28
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	166,272,529.31	387,288,920.16	219,433,711.93
经营活动现金流入小计		294,838,536.31	1,217,327,329.83	706,242,541.21
购买商品、接受劳务支付的现金		124,433,823.91	355,594,916.00	337,058,021.17
支付给职工以及为职工支付的现金		3,900,683.89	10,603,790.38	9,642,039.91
支付的各项税费		21,072,950.97	79,787,178.96	65,937,821.08
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	379,445,331.86	141,694,353.62	454,643,040.61
经营活动现金流出小计		528,852,790.63	587,680,238.96	867,280,922.77
经营活动产生的现金流量净额		-234,014,254.32	629,647,090.87	-161,038,381.56
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			63,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			751,379.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-103,130.59		
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-103,130.59	63,751,379.45	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,999,411.00	58,357,337.48	49,008,362.45
投资支付的现金		2,200,000.00	60,000,000.00	3,000,000.00
质押贷款净增加额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		5,199,411.00	118,357,337.48	52,008,362.45
投资活动产生的现金流量净额		-5,302,541.59	-54,605,958.03	-52,008,362.45
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				349,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				349,000,000.00
偿还债务支付的现金			300,000,000.00	399,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			29,425,000.00	25,039,466.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			329,425,000.00	424,039,466.11
筹资活动产生的现金流量净额			-329,425,000.00	-75,039,466.11
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		-239,316,795.91	245,616,132.84	-288,086,210.12
加：期初现金及现金等价物余额		311,736,762.42	66,120,629.58	354,206,839.70
六、期末现金及现金等价物余额		72,419,966.51	311,736,762.42	66,120,629.58

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：福建中设投资有限公司

2017年1-4月

项目	归属于母公司所有者的所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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		
一、上年年末余额	25,000,000.00	436,421,856.18						-455,889,210.17	25,657,609.85	31,190,255.86
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他		22,041,454.36						-22,041,454.36		
二、本年初余额	25,000,000.00	458,463,310.54						-477,930,664.53	25,657,609.85	31,190,255.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								49,149,976.13	-25,657,609.85	23,492,366.28
（一）综合收益总额								-15,069,624.01	-1,102,616.14	-16,172,240.15
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他								64,219,600.14	-24,554,993.71	39,664,606.43
四、本期期末余额	25,000,000.00	458,463,310.54						-428,780,688.40		54,682,622.14

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：福建中设投资有限公司

金额单位：人民币元

项目	2016年度									少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者的所有者权益										
	实收资本	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			
一、上年年末余额	25,000,000.00	424,000,000.00						-457,027,675.40	32,332,212.33	24,304,536.93	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他		12,421,856.18						-12,421,856.18			
二、本年初余额	25,000,000.00	436,421,856.18						-469,449,531.58	32,332,212.33	24,304,536.93	
三、本期增减变动金额（减少以“ -”号填列）								13,560,321.41	-6,674,602.48	6,885,718.93	
（一）综合收益总额								1,138,465.23	20,747,253.70	21,885,718.93	
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金 额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他								12,421,856.18	-27,421,856.18	-15,000,000.00	
四、本期期末余额	25,000,000.00	436,421,856.18						-455,889,210.17	25,657,609.85	31,190,255.86	

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人 第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

编制单位：福建中设投资有限公司

编制单位：福建中设投资有限公司		2015年度								
项 目	归属于母公司所有者的所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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		
一、上年年末余额	25,000,000.00							-615,408,230.50	36,026,778.58	-554,381,451.92
加：会计政策变更										
前期差错更正								10,000,000.00		10,000,000.00
同一控制下企业合并										
其他								-605,408,230.50	36,026,778.58	-544,381,451.92
二、本年初余额	25,000,000.00							148,380,555.10	-3,694,566.25	568,685,988.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		424,000,000.00						148,380,555.10	-3,694,566.25	144,685,988.85
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										424,000,000.00
（六）其他		424,000,000.00								
四、本期期末余额	25,000,000.00	424,000,000.00						-457,027,675.40	32,332,212.33	24,304,536.93

第三十二页至第三十三页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：福建中设投资有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				
货币资金		55,585.53	281,738,297.09	15,085,766.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十四、1	89,823,223.53	87,681,006.72	47,496,513.15
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		89,878,809.06	369,419,303.81	62,582,279.73
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		451,200,000.00	449,000,000.00	449,000,000.00
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		451,200,000.00	449,000,000.00	449,000,000.00
资产总计		541,078,809.06	818,419,303.81	511,582,279.73

资产负债表(续)

编制单位: 福建中设投资有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬				
应交税费		212,000.00	212,000.00	212,000.00
应付利息				
应付股利				
其他应付款		327,653,969.80	604,338,549.80	276,273,549.80
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		327,865,969.80	604,550,549.80	276,485,549.80
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		327,865,969.80	604,550,549.80	276,485,549.80
所有者权益:				
实收资本		25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		424,000,000.00	424,000,000.00	424,000,000.00
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		-235,787,160.74	-235,131,245.99	-213,903,270.07
所有者权益合计		213,212,839.26	213,868,754.01	235,096,729.93
负债和所有者权益总计		541,078,809.06	818,419,303.81	511,582,279.73

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：福建中设投资有限公司

金额单位：人民币

项 目	注释	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
一、营业收入				
减：营业成本				
营业税金及附加		25,000.00		
销售费用				
管理费用		9,900.00	119,682.00	361,650.00
财务费用		-51,188.44	-22,212.51	-8,506.31
资产减值损失		672,203.19	21,125,506.43	7,743,711.30
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）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-655,914.75	-21,222,975.92	-8,096,854.99
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出			5,000.00	5,000.00
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-655,914.75	-21,227,975.92	-8,101,854.99
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-655,914.75	-21,227,975.92	-8,101,854.99
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中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		-655,914.75	-21,227,975.92	-8,101,854.99

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：福建中设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
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				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		99,276,232.44	332,087,812.51	316,510,799.31
经营活动现金流入小计		99,276,232.44	332,087,812.51	316,510,799.31
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		9,900.00	118,800.00	118,800.00
支付的各项税费		25,000.00		
支付其他与经营活动有关的现金		378,724,044.00	65,316,482.00	305,545,063.00
经营活动现金流出小计		378,758,944.00	65,435,282.00	305,663,863.00
经营活动产生的现金流量净额		-279,482,711.56	266,652,530.51	10,846,936.31
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				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金		2,200,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,200,000.00		
投资活动产生的现金流量净额		-2,200,000.00		
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				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
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		-281,682,711.56	266,652,530.51	10,846,936.31
加：期初现金及现金等价物余额		281,738,297.09	15,085,766.58	4,238,830.27
六、期末现金及现金等价物余额		55,585.53	281,738,297.09	15,085,766.58

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：福建中设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017年1-4月								
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	25,000,000.00	424,000,000.00						-235,131,245.99	213,868,754.01
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	25,000,000.00	424,000,000.00						-235,131,245.99	213,868,754.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-655,914.75	-655,914.75
（一）综合收益总额								-655,914.75	-655,914.75
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的资本									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配									
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	25,000,000.00	424,000,000.00						-235,787,160.74	213,212,839.26

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

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）

金额单位：人民币元

编制单位：福建中设投资有限公司

项目	2016年度								所有者权益合计
	实收资本	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	
一、上年年末余额	25,000,000.00	424,000,000.00						-213,903,270.07	235,096,729.93
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	25,000,000.00	424,000,000.00						-213,903,270.07	235,096,729.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-21,227,975.92	-21,227,975.92
（一）综合收益总额								-21,227,975.92	-21,227,975.92
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的资本									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配									
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	25,000,000.00	424,000,000.00						-235,131,245.99	213,868,754.01

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

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）

金额单位：人民币元

编制单位：福建中设投资有限公司

项目	2015年度								
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	25,000,000.00							-205,801,415.08	-180,801,415.08
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他								-205,801,415.08	-180,801,415.08
二、本年初余额	25,000,000.00							-8,101,854.99	415,898,145.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		424,000,000.00						-8,101,854.99	-8,101,854.99
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的资本									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配									
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他		424,000,000.00							424,000,000.00
四、本期期末余额	25,000,000.00	424,000,000.00						-213,903,270.07	235,096,729.93

载于第17页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建中设投资有限公司

2017 年 1-4 月、2016 年度、2015 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

福建中设投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2010 年 9 月 16 日经福州市工商行政管理局批准设立的有限公司，公司注册资本 2,500.00 万元，公司成立时股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例
福州东榕房地产开发有限公司	25,000,000.00	100.00%
合 计	25,000,000.00	100.00%

2015 年 9 月 30 日，经公司股东会决议同意原股东福州东榕房地产开发有限公司将所持有公司 50% 的股权以 1250 万元人民币转让给新股东冯宝良，同意原股东福州东榕房地产开发有限公司将所持有公司 50% 的股权以 1250 万元人民币转让给新股东冯巧明。本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例
冯宝良	12,500,000.00	50.00%
冯巧明	12,500,000.00	50.00%
合 计	25,000,000.00	100.00%

2016 年 12 月 13 日，经公司股东会决议同意原股东冯宝良将所持有公司 49% 的股权以 29400 万元人民币转让给新股东福州市闽清维鑫企业管理服务部（普通合伙），同意原股东冯宝良将所持有公司 1% 的股权以 600 万元人民币转让给新股东万晨。同意原股东冯巧明将所持有公司 50% 的股权以 30000 万元人民币转让给新股东福州市闽清维鑫企业管理服务部（普通合伙）。本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例
福州市闽清维鑫企业管理服务部（普通合伙）	24,750,000.00	99.00%
万晨	250,000.00	1.00%
合 计	25,000,000.00	100.00%

2016 年 12 月 26 日，经公司股东会决议同意原股东万晨将所持有公司 1% 的股权以 25 万元人民币转让给新股东闽清县天宇互联置业投资管理中心。本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例
福州市闽清维鑫企业管理服务部（普通合伙）	24,750,000.00	99.00%
闽清县天宇互联置业投资管理中心	250,000.00	1.00%
合 计	25,000,000.00	100.00%

公司住所：福建省福州市闽清县云龙乡后垅村学堂片 155 号

公司法定代表人：冯宝良

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 4 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年 1-4 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、公司的主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币；本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（或发行股份面值总额）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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置

相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注长期股权投资）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般

为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务核算方法

(1) 外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对外币货币性项目，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时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

(3) 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。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④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，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，

加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如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，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期后如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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，

在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币占应收款项账面余额 10%以上或超过 200 万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

确定组合的依据	以账龄为信用风险组合确认依据	
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法	
以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：		
账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内（含一年）	5%	5%
一至二年（含二年）	10%	10%
二至三年（含三年）	30%	30%
三年以上	100%	100%

合并范围内的各公司内部往来款不计提坏账准备。

在进行组合测试时，如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别，导致该项应收款如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	以单项金额不重大且账龄 3 年以上为确认依据
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，如果无法准确预计其未来现金流量现值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

以上确实不能收回的款项，报经董事会批准后作为坏账转销

坏账的确认标准：①债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产依法清偿后,仍然不能收回的款项。

②债务人逾期未履行偿债义务,并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

1、存货的分类

存货分类为：本公司存货主要包括：原材料、周转材料、库存商品、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

2、存货的盘存制度：本公司存货采用永续盘存制。

3、取得和发出的计价方法：取得时按实际成本计价，本公司各类存货的购入与入库按实际成本计价,存货发出采用加权平均法核算；低值易耗品和包装物于领用时一次计入成本。

4、存货跌价准备的确认标准及计提方法：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。可变现

净值按正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去估计至完工将要发生的成本、销售费用及相关税金后的金额确定。存货跌价准备通常按照单个存货项目计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果计提存货跌价准备的影响因素已经消失的，减记的存货价值予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

12、长期股权投资

长期股权投资，是指本公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；合营企业是指本集团能够与其他方对其实施共同控制的被投资单位，且本公司仅对该被投资单位的净资产享有权利；联营企业是指本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法核算；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东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初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在公司个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算

时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、四（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

（3）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。重大影响是指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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13、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。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

①与该项固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

（3）固定资产计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

①购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

②债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值。并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本。不确认损益。

③以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定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固定资产按公允价值确定其入账价值。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定计入固定资产账面价值。

与固定资产有关的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

（4）固定资产折旧方法

本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。各类固定资产的折旧年限、年折旧率、预计残值率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率	预计残值率
房屋建筑物	20-45	2.16%-4.85%	3%
机器设备	7-14	6.93%-13.86%	3%
运输设备	5-10	9.70%-19.40%	3%
办公设备及其他	5-8	12.13%-19.40%	3%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（5）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

16、借款费用

（1）企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）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，应当按照下列规定确定：

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，本公司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，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

（3）借款存在折价或者溢价的，应当按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(4) 在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，本公司予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(5) 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法/按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：

①与该项无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

无形资产按照实际成本进行初始计量。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

②债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费

作为换入无形资产的成本。不确认损益。

③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。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产摊销方法：使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内平均摊销计入损益。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司至少于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，按复核后的摊销期限和摊销方法进行摊销。

具体摊销年限如下：

项目	摊销年限
土地使用权	50 年
专有技术	15 年
软件	10 年

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当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，才确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

19、长期待摊费用

本公司固定资产大修理支出，在大修理间隔期内平均摊销；其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

20、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

22、预计负债

（1）预计负债的确认原则

若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该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

（2）预计负债最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则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。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其

他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、回购本公司股份

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

25、收入

(1) 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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，确认营业收入的实现。

房地产销售收入：

已将房屋所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该房产保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该房产有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。即本公司在房屋完工并验收合格，签定了销售合同，取得了买方付款证明，并办理完成商品房实物移交手续时，确认收入的实现。对已通知买方在规定时间内办理商品房实物移交手续，而买方未在规定时间内办理完成商品房实物移交手续且无正当理由的，在通知所规定的时限结束后确认收入的实现。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，根据实际选用下列方法情况确定：

- ①已完工作的测量。
- ②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③已经发生的成本占估计总成本的比例。

公司按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。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；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负

债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及负债的确认

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，递延所得税均作为所得税费用计入当期损益。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（3）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

28、所得税的会计处理方法

公司所得税会计处理采用资产负债表债务法。

1、递延所得税资产的确认

(1) 本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) 本公司对与子公司、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暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本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：

- 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)。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- ①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税费用计量

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ①企业合并；
- ②直接在所有者权益中确认的交易或事项。

29、其他综合收益

本公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失列报为其他综合收益。其他综合收益项目根据其他相关会计准则的规定分为下列两类列报：

（1）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等；

（2）以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

30、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、持有待售资产

若本公司已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

32、主要会计政策、会计估计的变更及会计差错更正

报告期内无主要会计政策、会计估计的变更及会计差错更正。

五、税项

1、主要税种及税率如下：

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入按5%的税率计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
土地增值税	房地产销售收入—扣除项目金额按照超率累计税率30%-60%

注：本公司之孙公司福州新海岸旅游开发有限公司从事房地产开发及销售业务的收入，原先按5%

税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）等相关规定，本公司之孙公司福州新海岸旅游开发有限公司从事房地产开发及销售业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，按简易征收税率为 5%。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	182,501.15	90,064.92	23,990.74
银行存款	74,248,426.34	313,656,151.39	68,099,975.56
合 计	74,430,927.49	313,746,216.31	68,123,966.30

截止 2017 年 4 月 30 日，银行存款 2,010,960.98 元因使用受限已从现金流量表的现金及现金等价物扣除，除上述事项外年末余额中无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2017.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,734,948.00	100.00	86,747.40	5.00	1,648,200.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,734,948.00	100.00	86,747.40	5.00	1,648,200.60

(续)

类 别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	10,163,958.00	100.00	575,697.90	5.66	9,588,260.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
收账款					
合 计	10,163,958.00	100.00	575,697.90	5.66	9,588,260.10

(续)

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,870,000.00	100.00	187,000.00	10.00	1,683,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,870,000.00	100.00	187,000.00	10.00	1,683,000.00

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017.4.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,734,948.00	86,747.40	5.00
1 至 2 年	0.00	0.00	10.00
2 至 3 年	0.00	0.00	30.00
合 计	1,734,948.00	86,747.40	

续

账 龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,893,958.00	494,697.90	5.00
1 至 2 年	0.00	0.00	10.00
2 至 3 年	270,000.00	81,000.00	30.00
合 计	10,163,958.00	575,697.90	

续

账 龄	2015.12.31		
-----	------------	--	--

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	0.00	0.00	5.00
1 至 2 年	1,870,000.00	187,000.00	10.00
2 至 3 年	0.00	0.00	30.00
合 计	1,870,000.00	187,000.00	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-218,950.50 元；本年收回已核销的坏账准备 0.00 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	本年核销金额
实际核销的应收账款	270,000.00

其中：应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京精良映画文化传播有限公司	货款	270,000.00	不能收回	股东决议	否

(4) 本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,734,948.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 86,747.40 元。

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 截止 2017 年 4 月 30 日，无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的欠款。

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2017.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	490,560,746.33	100.00	285,802,307.59	58.26	204,758,438.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	490,560,746.33	100.00	285,802,307.59	58.26	204,758,438.74

(续)

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	597,768,373.76	100.00	272,318,180.73	45.56	325,450,193.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账					
准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	597,768,373.76	100.00	272,318,180.73	45.56	325,450,193.03

(续)

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备 的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	349,024,484.53	100.00	35,688,373.74	10.23	313,336,110.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账 准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	349,024,484.53	100.00	35,688,373.74	10.23	313,336,110.79

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017.4.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	199,691,949.40	9,984,597.47	5.00
1 至 2 年	0.00	0.00	10.00
2 至 3 年	21,501,552.59	6,450,465.78	30.00
3 年以上	269,367,244.34	269,367,244.34	100.00
合 计	490,560,746.33	285,802,307.59	—

(续)

账 龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	66,332,222.20	3,316,611.11	5.00
1 至 2 年	100,052,379.22	10,005,237.92	10.00

账 龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年	246,267,772.34	73,880,331.70	30.00
3 年以上	185,116,000.00	185,116,000.00	100.00
合 计	597,768,373.76	272,318,180.73	—

（续）

账 龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	100,498,094.20	5,024,904.71	5.00
1 至 2 年	241,910,390.33	24,191,039.03	10.00
2 至 3 年	205,100.00	61,530.00	30.00
3 年以上	6,410,900.00	6,410,900.00	100.00
合 计	349,024,484.53	35,688,373.74	—

（2）本年计提坏账准备金额 114,289,855.85 元；本年无收回或转回坏账准备。

（3）本年实际核销其他应收款的情况：

项 目	本年核销金额
实际核销的其他应收款	130,000.00

（4）截止 2017 年 4 月 30 日，按欠款方归集的前五名单位明细情况

单位名称	款项性质	金额	占年末余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
杭州嘉恺企业策划有限公司	往来款	236,500,000.00	48.21	186,250,000.00
福州榕树湾文化旅游开发有限公司	往来款	85,500,000.00	17.43	4,275,000.00
福建永利投资有限公司	往来款	70,000,000.00	14.27	70,000,000.00
福州慢城实业发展有限公司	往来款	45,000,000.00	9.17	2,250,000.00
冯宝良	往来款	39,450,093.40	8.04	1,972,504.67
合 计	—	476,450,093.40	97.12	264,747,504.67

（5）本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（6）本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、存货

项 目	2017.4.30
-----	-----------

	金额	跌价准备	净值
开发成本	1,105,122,757.74	0.00	1,105,122,757.74

(续)

项 目	2016.12.31		
	金额	跌价准备	净值
开发成本	1,018,472,827.78	0.00	1,018,472,827.78

(续)

项 目	2015.12.31		
	金额	跌价准备	净值
开发成本	1,190,787,410.84	0.00	1,190,787,410.84

5、其他流动资产

项 目	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
预缴税费	57,727,472.78	47,946,844.91	149,707,311.74

6、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2017.4.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

续

项 目	2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00

7、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2016.12.31	100,272,911.88	112,177,850.64	1,748,935.11	10,667,138.77	224,866,836.40
2、本年增加金额	0.00	1,949,199.00	0.00	2,600.00	1,951,799.00
(1) 购置	0.00	0.00	0.00	2,600.00	2,600.00
(2) 在建工程及开发成本转入	0.00	1,949,199.00	0.00	0.00	1,949,199.00
3、本年减少金额	100,272,911.88	114,127,049.64	1,748,935.11	10,669,738.77	226,818,635.40

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
(1) 处置或报废	0.00	0.00	939,781.00	4,704,542.00	5,644,323.00
(2) 处置子公司转出	100,272,911.88	114,127,049.64	809,154.11	5,965,196.77	221,174,312.40
4、2017.4.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、累计折旧					
1、2016.12.31	10,494,902.56	26,654,579.11	882,936.57	7,672,460.24	45,704,878.48
2、本年增加金额	699,660.18	1,713,619.94	39,803.90	374,098.79	2,827,182.81
(1) 计提	699,660.18	1,713,619.94	39,803.90	374,098.79	2,827,182.81
3、本年减少金额	11,194,562.74	28,368,199.05	922,740.47	8,046,559.03	48,532,061.29
(1) 处置或报废	0.00	0.00	356,858.40	3,227,591.14	3,584,449.54
(2) 处置子公司转出	11,194,562.74	28,368,199.05	565,882.07	4,818,967.89	44,947,611.75
4、2017.4.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三、减值准备					
1、2016.12.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、2017.4.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1、2017.4.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、2016.12.31	89,778,009.32	85,523,271.53	865,998.54	2,994,678.53	179,161,957.92

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2015.12.31	100,272,911.88	112,202,350.64	1,754,055.11	10,358,645.98	224,587,963.61
2、本年增加金额	0.00	15,500.00	0.00	384,728.79	400,228.79
(1) 购置	0.00	15,500.00	0.00	292,929.00	308,429.00
(2) 在建工程及开发成本转入	0.00	0.00	0.00	91,799.79	91,799.79
3、本年减少金额	0.00	40,000.00	5,120.00	76,236.00	121,356.00
(1) 处置或报废	0.00	40,000.00	5,120.00	76,236.00	121,356.00
(2) 处置子公司转出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、2016.12.31	100,272,911.88	112,177,850.64	1,748,935.11	10,667,138.77	224,866,836.40
二、累计折旧					
1、2015.12.31	6,296,941.54	15,979,566.86	700,419.62	6,329,852.58	29,306,780.60

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
2、本年增加金额	4,197,961.02	10,681,345.65	187,380.95	1,402,213.16	16,468,900.78
（1）计提	4,197,961.02	10,681,345.65	187,380.95	1,402,213.16	16,468,900.78
3、本年减少金额	0.00	6,333.40	4,864.00	59,605.50	70,802.90
（1）处置或报废	0.00	6,333.40	4,864.00	59,605.50	70,802.90
（2）处置子公司转出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、2016.12.31	10,494,902.56	26,654,579.11	882,936.57	7,672,460.24	45,704,878.48
三、减值准备					
1、2015.12.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、2016.12.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1、2016.12.31	89,778,009.32	85,523,271.53	865,998.54	2,994,678.53	179,161,957.92
2、2015.12.31	93,975,970.34	96,222,783.78	1,053,635.49	4,028,793.40	195,281,183.01

8、在建工程

（1）在建工程情况

项 目	2017.4.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水公园西区	0.00	0.00	0.00	67,105,147.77	0.00	67,105,147.77
合 计	0.00	0.00	0.00	67,105,147.77	0.00	67,105,147.77

续

项 目	2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
水公园西区	67,196,947.56	0.00	67,196,947.56
合 计	67,196,947.56	0.00	67,196,947.56

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	2016.12.31	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年处置子公司 转出	2017.4.30
水公园西区	1,500,000,000.00	67,105,147.77	1,949,199.00	1,949,199.00	67,105,147.77	0.00

（续）

项目名称	预算数	2015.12.31	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年处置子公司 转出	2016.12.31
水公园西区	1,500,000,000.00	67,196,947.56	0.00	91,799.79	0.00	67,105,147.77

工程名称	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
水公园西区	18.61	18.61	0.00	0.00	0.00	自有资金

9、无形资产

项 目	2016.12.31	本年增加	本年处置子公司转出	2017.4.30
一、账面原值合计	101,061,283.47	0.00	101,061,283.47	0.00
软件	1,061,283.47	0.00	1,061,283.47	0.00
土地使用权	100,000,000.00	0.00	100,000,000.00	0.00
二、累计摊销合计	12,358,081.57	436,098.08	12,794,179.65	0.00
软件	274,748.24	19,431.41	294,179.65	0.00
土地使用权	12,083,333.33	416,666.67	12,500,000.00	0.00
三、减值准备累计金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	88,703,201.90			0.00
软件	786,535.23			0.00
土地使用权	87,916,666.67			0.00

(续)

项 目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
一、账面原值合计	101,061,283.47	0.00	0.00	101,061,283.47
软件	1,061,283.47	0.00	0.00	1,061,283.47
土地使用权	100,000,000.00	0.00	0.00	100,000,000.00
二、累计摊销合计	9,751,953.22	2,606,128.35	0.00	12,358,081.57
软件	168,619.89	106,128.35	0.00	274,748.24
土地使用权	9,583,333.33	2,500,000.00	0.00	12,083,333.33
三、减值准备累计金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	91,309,330.25			88,703,201.90
软件	892,663.58			786,535.23
土地使用权	90,416,666.67			87,916,666.67

10、长期待摊费用

项 目	2016.12.31	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2017.4.30
装修费	839,142.83	0.00	139,857.15	0.00	699,285.68
合 计	839,142.83	0.00	139,857.15	0.00	699,285.68

续

项 目	2015.12.31	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2016.12.31
装修费	1,259,594.27	0.00	420,451.44	0.00	839,142.83
合 计	1,259,594.27	0.00	420,451.44	0.00	839,142.83

11、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项目	2017.4.30		2016.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
计提资产减值准备产生的可抵扣暂时性差异	21,217,697.55	84,870,790.20	19,244,128.78	76,976,515.11
未弥补可抵扣亏损	1,442,100.41	5,768,401.44	0.00	0.00
合计	22,659,797.96	90,639,191.64	19,244,128.78	76,976,515.11

(续)

项目	2015.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
计提资产减值准备产生的可抵扣暂时性差异	6,765,690.60	27,062,762.41
未弥补可抵扣亏损	12,860,743.97	51,442,975.86
合计	19,626,434.57	78,505,738.27

12、应付账款

项 目	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
工程款	119,528,590.71	159,684,587.66	69,479,012.77

13、预收款项

项 目	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
房款	1,083,753,254.00	963,346,257.00	1,399,974,931.33

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016-12-31	本期增加	本期处置子公司 转出	本期减少	2017-4-30
一、短期薪酬	2,212,658.00	1,900,971.47	47,398.00	3,837,729.19	228,502.28
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	62,954.70	0.00	62,954.70	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,212,658.00	1,963,926.17	47,398.00	3,900,683.89	228,502.28

(2) 短期薪酬列示

项 目	2016-12-31	本期增加	本期处置子公司 转出	本期减少	2017-4-30
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,212,658.00	1,744,563.11	47,398.00	3,681,320.83	228,502.28
2、职工福利费	0.00	109,414.50	0.00	109,414.50	0.00
3、社会保险费	0.00	46,993.86	0.00	46,993.86	0.00
其中：医疗保险费	0.00	41,848.88	0.00	41,848.88	0.00
工伤保险费	0.00	2,374.70	0.00	2,374.70	0.00
生育保险费	0.00	2,770.28	0.00	2,770.28	0.00
4、住房公积金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,212,658.00	1,900,971.47	47,398.00	3,837,729.19	228,502.28

(3) 设定提存计划列示

项 目	2016-12-31	本期增加	本期处置子公司 转出	本期减少	2017-4-30
1、基本养老保险	0.00	58,112.03	0.00	58,112.03	0.00
2、失业保险费	0.00	4,842.67	0.00	4,842.67	0.00
合 计	0.00	62,954.70	0.00	62,954.70	0.00

(续)

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
一、短期薪酬	2,113,045.27	10,386,225.35	10,286,612.62	2,212,658.00
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	317,177.76	317,177.76	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,113,045.27	10,703,403.11	10,603,790.38	2,212,658.00

(2) 短期薪酬列示

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,106,808.27	8,143,845.46	8,042,793.73	2,207,860.00
2、职工福利费	6,237.00	1,989,950.16	1,991,389.16	4,798.00
3、社会保险费	0.00	241,520.73	241,520.73	0.00
其中：医疗保险费	0.00	214,442.50	214,442.50	0.00
工伤保险费	0.00	12,600.89	12,600.89	0.00
生育保险费	0.00	14,477.34	14,477.34	0.00
4、住房公积金	0.00	0.00	0.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	10,909.00	10,909.00	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,113,045.27	10,226,787.25	10,127,174.52	2,212,658.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
1、基本养老保险	0.00	295,079.65	295,079.65	0.00
2、失业保险费	0.00	22,098.11	22,098.11	0.00
合 计	0.00	317,177.76	317,177.76	0.00

(续)

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
一、短期薪酬	1,769,761.75	9,766,622.97	9,423,339.45	2,113,045.27
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	218,700.46	218,700.46	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,769,761.75	9,985,323.43	9,642,039.91	2,113,045.27

(2) 短期薪酬列示

项 目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,761,145.75	9,160,034.58	8,814,372.06	2,106,808.27
2、职工福利费	8,616.00	396,249.80	398,628.80	6,237.00
3、社会保险费	0.00	169,141.59	169,141.59	0.00
其中：医疗保险费	0.00	149,836.29	149,836.29	0.00
工伤保险费	0.00	9,037.67	9,037.67	0.00
生育保险费	0.00	10,267.63	10,267.63	0.00
4、住房公积金	0.00	0.00	0.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	41,197.00	41,197.00	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,769,761.75	9,766,622.97	9,423,339.45	2,113,045.27

(3) 设定提存计划列示

项 目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
1、基本养老保险	0.00	204,724.58	204,724.58	0.00
2、失业保险费	0.00	13,975.88	13,975.88	0.00
合 计	0.00	218,700.46	218,700.46	0.00

15、应交税费

税 种	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
增值税	0.00	0.00	174.76
企业所得税	22,969,195.56	27,655,133.26	0.00
印花税	212,000.00	212,000.00	212,000.00
个人所得税	8,428.41	4,744.50	5,460.57
土地增值税	47,210,318.09	52,794,292.05	0.00
教育费附加	0.00	0.00	0.08

税 种	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
房产税	0.00	348,744.17	1,800.00
土地使用税	0.00	7,524,506.36	43,431.21
合 计	70,399,942.06	88,539,420.34	262,866.62

16、其他应付款

(1) 余额列示

项 目	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
往来款	138,450,000.00	824,334,580.00	304,145,136.60
其他	3,969.80	9,363.12	65,244.58
合 计	138,453,969.80	824,343,943.12	304,210,381.18

(2) 截止 2017 年 4 月 30 日，按欠款方归集的其他应付款前五名单位明细情况

欠款人名称	欠款金额	占总额比例 (%)	业务内容
中城建设有限责任公司	70,000,000.00	50.56	往来款
冯巧明	30,000,000.00	21.67	往来款
王继洪	14,000,000.00	10.11	往来款
高晓丹	10,000,000.00	7.22	往来款
高晓丹	9,100,000.00	6.57	往来款
合 计	133,100,000.00	96.13	

17、长期借款

类 别	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
抵押借款	0.00	0.00	300,000,000.00

18、递延收益

项 目	2016.12.31	本年增加	本年处置子公司 转出	本年减少	2017.4.30
政府补助	940,799.35	0.00	936,513.37	4,285.98	0.00

续

项 目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
政府补助	966,515.23	0.00	25,715.88	940,799.35

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2016.12.31	本年新增补助 金额	本年计入营业外收 入金额	其他变动	2017.4.30	与资产相关/与收益 相关
2013 年旅游重点建设项目补 助资金	464,757.76	0.00	2,202.64	462,555.12	0.00	与资产相关
2014 年旅游发展基金补助	476,041.59	0.00	2,083.34	473,958.25	0.00	与资产相关
合 计	940,799.35	0.00	4,285.98	936,513.37	0.00	

续

负债项目	2015.12.31	本年新增补助金 额	本年计入营业外收入 金额	其他变 动	2016.12.31	与资产相关/与收 益相关
2013 年旅游重点建设项目补 助资金	477,973.60	0.00	13,215.84	0.00	464,757.76	与资产相关
2014 年旅游发展基金补助	488,541.63	0.00	12,500.04	0.00	476,041.59	与资产相关
合 计	966,515.23	0.00	25,715.88	0.00	940,799.35	

19、实收资本

投资者名称	2016.12.31	本年增加	本年减少	2017.4.30
福州东榕房地产开发有限公司	25,000,000.00	0.00	25,000,000.00	0.00
冯宝良	0.00	12,500,000.00	12,500,000.00	0.00
冯巧明	0.00	12,500,000.00	12,500,000.00	0.00
万晨	0.00	250,000.00	250,000.00	0.00
福州市闽清维鑫企业管理服务部（普通合伙）	0.00	24,750,000.00	0.00	24,750,000.00
闽清县天宇互联置业投资管理中心	0.00	250,000.00	0.00	250,000.00
合 计	25,000,000.00	50,250,000.00	50,250,000.00	25,000,000.00

（续）

投资者名称	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
冯宝良	12,500,000.00	0.00	0.00	12,500,000.00
冯巧明	12,500,000.00	0.00	0.00	12,500,000.00
合 计	25,000,000.00	0.00	0.00	25,000,000.00

本公司实收资本见附注一、公司基本情况。

20、资本公积

（1）2015 年度

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
-----	------------	------	------	------------

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
其他资本公积	0.00	424,000,000.00	0.00	424,000,000.00

(2) 2016 年度

项 目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
其他资本公积	424,000,000.00	12,421,856.18	0.00	436,421,856.18

子公司杭州福地影视制作有限公司收购福州新海岸旅游开发有限公司少数股东股权，长期股权投资成本与按照持股比例计算应享有的福州新海岸旅游开发有限公司的净资产的差额 12,421,856.18 元增加资本公积。

(3) 2017 年 1-4 月

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.4.30
其他资本公积	436,421,856.18	22,041,454.36	0.00	458,463,310.54

本公司收购子公司杭州福地影视制作有限公司少数股东股权，长期股权投资成本与按照持股比例计算应享有的福州新海岸旅游开发有限公司的净资产的差额 22,041,454.36 元增加资本公积。

21、未分配利润

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
调整前上年末未分配利润	-455,889,210.17	-457,027,675.40	-615,408,230.50
调整年初未分配利润合计数	-22,041,454.36	-12,421,856.18	10,000,000.00
调整后年初未分配利润	-477,930,664.53	-469,449,531.58	-605,408,230.50
加：本期归属母公司的净利润	-15,069,624.01	1,138,465.23	148,269,492.39
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00	0.00
转作资本的普通股股利	0.00	0.00	0.00
其他	64,219,600.14	12,421,856.18	0.00
年末未分配利润	-428,780,688.40	-455,889,210.17	-457,027,675.40

22、营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2017 年 1-4 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	0.00	0.00	1,273,620,432.05	708,464,964.00
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	2017 年 1-4 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	0.00	0.00	1,273,620,432.05	708,464,964.00

续

项 目	2015 年度	
	收入	成本
主营业务	17,689,122.99	13,704,390.09
其他业务	0.00	0.00
合 计	17,689,122.99	13,704,390.09

23、税金及附加

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
营业税	0.00	60,740,411.65	542,033.21
城建税	0.00	4,457,671.51	40,008.16
教育费附加	0.00	3,184,051.08	28,577.27
堤围防护费	295,107.19	427,987.12	15,931.50
印花税	112,796.20	313,224.24	0.00
土地使用税	559,099.36	9,833,233.03	0.00
车船使用税	0.00	6,014.84	0.00
土地增值税	0.00	98,509,264.83	0.00
房产税	3,600.00	368,544.16	0.00
合 计	970,602.75	177,840,402.46	626,550.14

24、销售费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
广告费	162,273.00	2,083,835.00	3,963,686.73
销售代理费	0.00	3,300,662.00	3,958,529.00
业务宣传费	4,020.00	3,165,098.98	3,507,296.44
职工薪酬	372,967.00	2,760,327.56	1,024,506.96
办公费	475,441.78	2,230,399.35	775,029.57
经营管理费	0.00	0.00	67,674.00
固定资产折旧费	156,145.60	1,630,553.16	773,362.43

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
其他	32,426.78	194,560.68	4,016.00
合 计	1,203,274.16	15,365,436.73	14,074,101.13

25、管理费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
折旧费	430,007.00	7,394,842.90	5,300,315.34
职工薪酬	1,137,889.70	5,008,908.90	4,977,980.90
停工损失	2,425,839.14	8,774,731.40	0.00
税费	51,709.10	984,875.30	3,002,625.60
无形资产摊销费	2,258.70	1,595,142.20	2,511,460.20
业务招待费	103,902.00	1,226,670.80	786,932.50
办公费	570,495.49	1,860,397.29	1,368,511.40
中介机构费	0.00	2,155,000.00	181,800.00
交通费	93,084.20	274,025.50	438,322.00
其他费用	470,923.40	196,703.40	335,205.10
合 计	5,286,108.73	29,471,297.69	18,903,153.04

26、财务费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	0.00	0.00	0.00
减：利息收入	88,179.28	443,967.87	398,043.04
汇兑损益	0.00	0.00	0.00
银行手续费	43,594.76	204,864.03	123,726.70
合 计	-44,584.52	-239,103.84	-274,316.34

27、资产减值损失

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	13,592,696.50	238,618,504.89	-165,067,796.26

28、投资收益

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
-----	--------------	---------	---------

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	3,682,871.95	0.00	0.00
理财产品投资收益	0.00	751,379.45	0.00
合 计	3,682,871.95	751,379.45	0.00

29、营业外收入

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
政府补助	4,286.48	25,715.88	150.01
其他	0.00	2,920.59	24,674.21
合 计	4,286.48	28,636.47	24,824.22

30、营业外支出

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	2,216,319.27	50,553.10	0.00
其中：固定资产处置损失	2,216,319.27	50,553.10	0.00
无法收回款项	0.00	1,787,491.23	0.00
罚款支出	0.00	173,246.89	391,865.92
公益性捐赠支出	0.00	5,000.00	5,000.00
其他	13,506.09	0.00	699.71
合 计	2,229,825.36	2,016,291.22	397,565.63

31、所得税费用

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	0.00	80,594,630.10	0.00
递延所得税费用	-3,415,669.18	382,305.79	-9,335,689.07
合计	-3,415,669.18	80,976,935.89	-9,335,689.07

32、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
利息收入	88,179.28	443,967.87	398,043.04
资金往来	166,184,349.53	386,844,951.70	218,535,518.89

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
政府补助收入	0.00	0.00	500,000.00
营业外收入收到的现金	0.50	0.59	150.00
合 计	166,272,529.31	387,288,920.16	219,433,711.93

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
销售费用、管理费用中支付的现金	1,476,230.01	16,449,112.52	15,010,466.16
财务费用中支付的现金	43,594.76	204,864.03	123,726.70
营业外支出中支付的现金	0.00	222,738.12	391,865.92
受限资金	1,507.09	6,117.17	2,003,336.72
往来款	377,924,000.00	124,811,521.78	437,113,645.11
合 计	379,445,331.86	141,694,353.62	454,643,040.61

33、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	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
①将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-16,172,240.15	21,885,718.93	144,685,988.85
加：资产减值准备	13,592,696.50	238,618,504.89	-165,067,796.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,827,182.81	16,468,900.78	16,683,798.75
无形资产摊销	436,098.08	2,606,128.35	2,606,128.35
长期待摊费用摊销	139,857.15	420,451.44	420,451.44
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）	13,506.09	50,553.10	0.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,216,319.27	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00
财务费用（收益以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,682,871.95	-751,379.45	0.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,415,669.18	382,305.79	-9,335,689.07
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-86,649,929.96	168,823,479.60	-345,303,065.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	105,256,982.33	-156,883,497.57	105,721,066.94

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-248,576,185.31	338,025,925.01	88,550,735.17
经营活动产生的现金流量净额	-234,014,254.32	629,647,090.87	-161,038,381.56
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
③现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	72,419,966.51	311,736,762.42	66,120,629.58
减：现金的年初余额	311,736,762.42	66,120,629.58	354,206,839.70
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-239,316,795.91	245,616,132.84	-288,086,210.12

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
一、现金			
其中：库存现金	182,501.15	90,064.92	23,990.74
可随时用于支付的银行存款	72,237,465.36	311,646,697.50	66,096,638.84
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00	0.00
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	72,419,966.51	311,736,762.42	66,120,629.58
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	2,010,960.98	2,009,453.89	2,003,336.72

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
杭州福地影视制作有限公司	78.00	同一实际控制人	2015 年 10 月	工商变更完成

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
杭州福地影视制作有限公司	17,689,122.99	-33,529,823.34	17,473,319.43	-22,916,029.83

(2) 合并成本

合并成本	杭州福地影视制作有限公司
—现金	7,800,000.00
—非现金资产的账面价值	0.00
—发行或承担的债务的账面价值	0.00
—发行的权益性证券的面值	0.00
—或有对价	0.00

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	杭州福地影视制作有限公司	
	合并日	上年年末
资产：		
货币资金	53,038,199.72	349,968,009.43
应收款项	1,683,000.00	1,871,500.00
其他应收款	486,008,536.63	336,857,954.17
存货	1,190,787,410.84	820,444,879.00
其他流动资产	149,707,311.74	87,187,573.57
可供出售金融资产	3,000,000.00	0.00
固定资产	195,281,183.01	211,049,436.17
在建工程	67,196,947.56	67,196,947.56
工程物资	0.00	364,221.46
无形资产	91,309,330.25	93,915,458.60
长期待摊费用	1,259,594.27	1,678,285.71
递延所得税资产	19,626,434.57	10,290,745.50
负债：		
短期借款	0.00	200,000,000.00
应付账款	69,479,012.77	110,469,198.77
预收款项	1,399,974,931.33	931,004,317.25
应付职工薪酬	2,113,045.27	1,769,761.75
应交税费	50,866.62	25,057.04
其他应付款	437,233,480.07	609,645,523.76

项 目	杭州福地影视制作有限公司	
	合并日	上年年末
长期借款	300,000,000.00	150,000,000.00
递延收益	966,515.23	491,189.44
净资产	49,080,097.30	-22,580,036.84
减：少数股东权益	8,174,919.30	10,388,011.10
取得的净资产	40,905,178.00	-32,968,047.94

2、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
福州榕树湾文化旅游开发有限公司	45,000,000.00	90.00	出售	2017/2/13	股权转让协议经公司与股权转让方签署生效且工商变更登记	45,492,730.54

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
福州榕树湾文化旅游开发有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	—	0.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）	取得方式
杭州福地影视制作有限公司	杭州市	杭州市	影视制作	100.00	100.00	同一控制下合并
福州新海岸旅游开发有限公司	福州市	福州市	房地产开发	100.00	100.00	同一控制下合并

九、关联方关系及其交易

1、本公司股东情况

股东名称	国籍	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
福州市闽清维鑫企业管理服务部（普通合伙）	中国	99%	99%
闽清县天宇互联置业投资管理中心	中国	1%	1%

2、本公司的子公司

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况（无）。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川长丰置业有限公司	原股东冯宝良参股企业
杭州嘉恺企业策划有限公司	原少数股东
安徽龙登置业有限公司	原股东冯宝良参股企业
福州龙登房地产开发有限公司	原股东冯宝良参股企业
福州东榕房地产开发有限公司	原股东冯宝良参股企业
扬州天俊置业有限公司	原股东冯宝良参股企业
青岛精彩绎投资有限责任公司	本公司股东的合伙人郑文强投资企业
福建天俊协兴实业有限公司	原股东冯宝良参股企业
福州天匠房地产开发有限公司	原股东冯巧明参股企业

5、关联方交易情况

关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2017.4.30		2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						
冯宝良	39,450,093.40	1,972,504.67	45,519,673.40	2,275,983.67	0.00	0.00
四川长丰置业有限公司	0.00	0.00	240,000,000.00	52,000,000.00	240,000,000.00	19,000,000.00
杭州嘉恺企业策划有限公司	214,500,000.00	186,250,000.00	213,500,000.00	185,250,000.00	15,000,000.00	1,500,000.00
安徽龙登置业有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00

项目名称	2017.4.30		2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
福州龙登房地产开发有限公司	9,684,000.00	484,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	269,634,093.40	194,706,704.67	505,019,673.40	245,525,983.67	261,000,000.00	26,500,000.00

(2) 应付项目

项目名称	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
其他应付款:			
冯宝良	0.00	0.00	8,790,326.60
冯巧明	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
福州东榕房地产开发有限公司	0.00	65,550,000.00	65,050,000.00
青岛精彩绎投资有限责任公司	0.00	0.00	21,400,000.00
扬州天俊置业有限公司	0.00	19,767,700.00	19,767,700.00
福州龙登房地产开发有限公司	0.00	48,560,000.00	9,040,000.00
福州天匠房地产开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00
福州市闽清维鑫企业管理服务部（普通合伙）	0.00	300,000,000.00	0.00
福建天俊协兴实业有限公司	0.00	47,145,000.00	0.00
合 计	30,100,000.00	511,122,700.00	154,148,026.60

十、承诺事项

截至 2017 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、或有事项

截至 2017 年 4 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

截至报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十三、其他重大事项

截至报告日，本公司无需要披露的其他重大事项。

十四、公司财务报表有关项目附注

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2017.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	308,888,646.06	100.00	219,065,422.53	70.92	89,823,223.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	308,888,646.06	100.00	219,065,422.53	70.92	89,823,223.53

(续)

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	306,074,226.06	100.00	218,393,219.34	71.35	87,681,006.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	306,074,226.06	100.00	218,393,219.34	71.35	87,681,006.72

(续)

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	244,764,226.06	100.00	197,267,712.91	80.59	47,496,513.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	244,764,226.06	100.00	197,267,712.91	80.59	47,496,513.15

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017.4.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,849,420.00	3,242,471.00	5.00
1 至 2 年	14,629,193.92	1,462,919.39	10.00
2 至 3 年	21,500,000.00	6,450,000.00	30.00
3 年以上	207,910,032.14	207,910,032.14	100.00
合 计	308,888,646.06	219,065,422.53	—

(续)

账 龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	75,864,193.92	3,793,209.70	5.00
1 至 2 年	0.00	0.00	10.00
2 至 3 年	22,300,032.14	6,690,009.64	30.00
3 年以上	207,910,000.00	207,910,000.00	100.00
合 计	306,074,226.06	218,393,219.34	—

(续)

账 龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,554,193.92	327,709.70	5.00
1 至 2 年	30,300,032.14	3,030,003.21	10.00
2 至 3 年	20,000,000.00	6,000,000.00	30.00
3 年以上	187,910,000.00	187,910,000.00	100.00
合 计	244,764,226.06	197,267,712.91	—

(2) 本年计提坏账准备金额 19,597,932.19 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 本年无核销其他应收款的情况。

(4) 截止 2017 年 4 月 30 日，按欠款方归集的前五名单位明细情况

单位名称	款项性质	金额	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
杭州嘉恺企业策划有限公司	往来款	236,500,000.00	76.56	208,250,000.00
冯宝良	往来款	54,794,613.92	17.74	2,739,730.70
福州龙登房地产开发有限公司	往来款	9,684,000.00	3.14	484,200.00
安徽龙登置业有限公司	往来款	6,000,000.00	1.94	6,000,000.00
福建省九龙建设集团有限公司	往来款	1,500,000.00	0.49	450,000.00
合 计	—	308,478,613.92	99.87	217,923,930.70

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2017.4.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	451,200,000.00	451,200,000.00	0.00
合 计	451,200,000.00	451,200,000.00	0.00

(续)

项 目	2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	449,000,000.00	449,000,000.00	0.00
合 计	449,000,000.00	449,000,000.00	0.00

(续)

项 目	2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	449,000,000.00	449,000,000.00	0.00
合 计	449,000,000.00	449,000,000.00	0.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.4.30	本年计提减值准备	减值准备年末余额
杭州福地影视制作有限公司	449,000,000.00	2,200,000.00	0.00	451,200,000.00	0.00	0.00
合 计	449,000,000.00	2,200,000.00	0.00	451,200,000.00	0.00	0.00

(续)

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
杭州福地影视制作有限公司	449,000,000.00	0.00	0.00	449,000,000.00	0.00	0.00
合 计	449,000,000.00	0.00	0.00	449,000,000.00	0.00	0.00

(续)

被投资单位	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
杭州福地影视制作有限公司	0.00	449,000,000.00	0.00	449,000,000.00	0.00	0.00
合 计	0.00	449,000,000.00	0.00	449,000,000.00	0.00	0.00

3、现金流量表补充资料

项 目	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
①将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-655,914.75	-21,227,975.92	-8,101,854.99
加：资产减值准备	0.00	0.00	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	0.00	0.00	0.00
无形资产摊销	0.00	0.00	0.00
长期待摊费用摊销	0.00	0.00	0.00
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）	0.00	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00

项 目	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-2,142,216.81	-40,184,493.57	353,396,030.53
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-276,684,580.00	328,065,000.00	-334,447,239.23
经营活动产生的现金流量净额	-279,482,711.56	266,652,530.51	10,846,936.31
① 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
③ 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	55,585.53	281,738,297.09	15,085,766.58
减：现金的期初余额	281,738,297.09	15,085,766.58	4,238,830.27
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-281,682,711.56	266,652,530.51	10,846,936.31

十五、补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
非流动性资产处置损益	-2,216,319.27	-50,553.10	0.00
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00	0.00	0.00
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	0.00	25,715.88	0.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
非货币性资产交换损益	0.00	0.00	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	751,379.45	0.00
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	0.00	0.00	0.00
债务重组损益	0.00	0.00	0.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	0.00	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	0.00	0.00

项 目	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
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	0.00	0.00	0.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	0.00	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,669,365.86	-1,962,817.53	-372,741.41
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00	0.00
小 计	1,453,046.59	-1,236,275.30	-372,741.41
所得税影响额	0.00	171,022.44	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00	-191,536.50	-36,774.14
合 计	1,453,046.59	-1,215,761.24	-335,967.27

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。