

中国京冶建设（新加坡）有限公司
2016 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	3 页
2、利润表	4 页
3、现金流量表	5 页
4、所有者权益变动表	6 页
5、资产减值准备情况表	7 页
6、财务报表附注	8—61 页



审计报告

(2017)京会兴审字第 07090185 号

中国京冶建设(新加坡)有限公司:

我们审计了后附的中国京冶建设(新加坡)有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表,2016 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,2016 年 12 月 31 日的资产减值准备情况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贵公司管理层的责任,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,贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师:

崔小斌

崔小斌 -

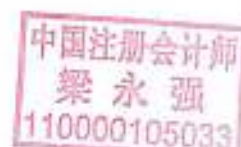


中国·北京
二〇一七年二月十五日

中国注册会计师:

梁永强

梁永强



资产负债表

编制单位：中国农发集团（新加坡）有限公司		2019-12-31		金额单位：元	
行次	项目	期末金额	年初金额	项目	年初金额
1	流动资产：			流动资产：	
2	货币资金	170,715,006.34	189,765,370.46	短期借款	
3	△结算备付金			△向中央银行借款	
4	△拆出资金			△吸收存款及同业存放	
5	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			△拆入资金	
6	衍生金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
7	应收票据			衍生金融负债	
8	应收账款	85,057,065.03	122,234,130.09	应付票据	
9	预付款项	20,495,642.88	8,336,577.86	应付账款	67,538,239.02
10	△应收保费			预收款项	10,481,511.95
11	△应收分保账款			△卖出回购金融资产款	
12	△应收分保准备金			△应付手续费及佣金	
13	应收利息			△应付职工薪酬	
14	应收股利			其中：应付工资	
15	其他应收款	17,437,403.43	32,477,302.71	应付福利费	
16	△买入返售金融资产			其中：职工奖励及福利基金	
17	有价证券	369,847,432.24	369,847,432.24	应交税费	2,622,721.81
18	其中：原材料			其中：应交税金	3,788,606.61
19	库存商品(产成品)			应付利息	3,251,601.25
20	划分为持有待售的资产			应付股利	42,587,122.43
21	一年内到期的非流动资产	1,439,800,000.00		其他应付款	500,794,495.40
22	其他流动资产			△应付分保账款	
23	流动资产合计	2,004,048,493.08	765,818,393.36	△保险合同准备金	
24	非流动资产：			△代理买卖证券款	
25	△发放贷款及垫款			△代理承销证券款	
26	可供出售金融资产			划分为持有待售的负债	
27	持有至到期投资			一年内到期的非流动负债	
28	长期应收款			其他流动负债	
29	长期股权投资	14,862,803.78	13,245,038.58	其他流动负债	
30	投资性房地产	7,127,638.68	7,127,638.68	长期借款	883,905.87
31	固定资产原值	7,734,025.40	8,117,012.63	应付债券	
32	减：累计折旧			长期应付款	
33	固定资产净值	7,734,025.40	8,117,012.63	专项应付款	
34	减：固定资产减值准备			预计负债	
35	固定资产净额	7,734,025.40		递延收益	
36	在建工程			递延所得税负债	
37	工程物资			其他非流动负债	
38	固定资产清理			其中：特准储备基金	
39	生产性生物资产			非流动负债合计	
40	油气资产			所有者权益(或股东权益)：	
41	无形资产			实收资本(股本)	1,433,430.00
42	开发支出			资本公积	1,433,430.00
43	商誉			其中：国有法人资本	
44	长期待摊费用	1,434,242.36	1,434,242.36	其中：个人资本	
45	递延所得税资产	137,241.00	137,241.00	减：已归还投资	
46	其他流动资产			资本公积	1,433,430.00
47	其中：特准储备物资			减：库存股	
48				其他综合收益	
49	非流动资产合计	9,305,108.46	1,385,095,020.06	其中：外币报表折算差额	
50				专项储备	
51				盈余公积	
52				其中：法定公积金	
53				任意公积金	
54				减：库存股	
55				资本公积	
56				减：库存股	
57				其他综合收益	
58				其中：外币报表折算差额	
59				专项储备	
60				盈余公积	
61				其中：法定公积金	
62				任意公积金	
63				减：库存股	
64				资本公积	
65				减：库存股	
66				其他综合收益	
67				其中：外币报表折算差额	
68				专项储备	
69				盈余公积	
70				其中：法定公积金	
71				任意公积金	
72	资产总计	2,013,355,001.54	2,151,514,313.42	负债和所有者权益总计	

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：中国京冶建设（新加坡）有限公司
 2016年度
 金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	339,408,033.27	977,560,180.52	其中：非流动资产处置利得	31		
其中：营业收入	2	339,408,033.27	977,560,180.52	非货币性资产交换利得	32		
△利息收入	3			政府补助	33	6,061,457.07	
△已赚保费	4			债务重组利得	34		
△手续费及佣金收入	5			减：营业外支出	35		28,233.58
二、营业总成本	6	414,173,116.99	970,945,735.04	其中：非流动资产处置损失	36		28,233.58
其中：营业成本	7	403,095,857.15	928,708,792.58	非货币性资产交换损失	37		
△利息支出	8			债务重组损失	38		
△手续费及佣金支出	9			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39	-68,703,626.65	6,586,211.90
△退保金	10			减：所得税费用	40	-6,068,751.98	-277,706.18
△赔付支出净额	11			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41	-62,634,874.67	6,863,918.08
△提取保险合同准备金净额	12			归属于母公司所有者的净利润	42	-62,634,874.67	6,863,918.08
△保单红利支出	13			*少数股东损益	43		
△分保费用	14			六、其他综合收益的税后净额	44	733,819.70	3,519.56
税金及附加	15			（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45	733,819.70	3,519.56
销售费用	16			其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46		
管理费用	17	26,310,976.22	49,282,911.59	2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	47		
其中：研究与开发费	18			（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	48		
财务费用	19	-15,104,145.24	-6,149,565.68	其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	49	733,819.70	3,519.56
其中：利息支出	20	45,936,288.80	25,250,848.73	2.可供出售金融资产公允价值变动损益	50		
利息收入	21	73,860,722.32	39,779,606.61	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	-1,639,166.46	397,267.29	4.现金流量套期损益的有效部分	52		
资产减值损失	23	-129,571.14	-896,403.65	5.外币财务报表折算差额	53		
其他	24			七、综合收益总额	54	733,819.70	3,519.56
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25			归属于母公司所有者的综合收益总额	55		
投资收益（损失以“-”号填列）	26			*归属于少数股东的综合收益总额	56	-61,901,054.97	6,867,437.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27			八、每股收益：	57	-61,901,054.97	6,867,437.64
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			基本每股收益	58		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	-74,765,083.72	6,614,445.48	稀释每股收益	59		
加：营业外收入	30	6,061,457.07			60		

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：中国京冶建设（新加坡）有限公司
2016年度
金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	541,236,512.59	815,553,615.14	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32		
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	1,007,735.25	
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资支付的现金	35		
△收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9			支付其他与投资活动有关的现金	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			投资活动现金流出小计	39	1,007,735.25	
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-1,007,735.25	
△回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41	—	—
收到的税费返还	13			吸收投资收到的现金	42		
收到其他与经营活动有关的现金	14	1,680,722.32	4,542,900.00	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		1,356,641,547.81
经营活动现金流入小计	15	542,917,234.91	820,096,515.14	取得借款所收到的现金	44		
购买商品、接受劳务支付的现金	16	475,114,692.80	749,776,482.78	△发行债券收到的现金	45		
△客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46	72,180,000.00	89,722,275.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47	72,180,000.00	1,446,363,822.81
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			偿还债务所支付的现金	48	256,713.56	
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	42,470,712.00	22,252,917.48
△支付保单红利的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	98,657,027.99	127,832,467.94	支付其他与筹资活动有关的现金	51	14,436,000.00	1,164,729,535.15
支付的各项税费	23	1,422,711.05	2,673,233.35	筹资活动现金流出小计	52	57,163,425.56	1,186,982,452.63
支付其他与经营活动有关的现金	24	9,624,000.00	88,586,550.00	筹资活动产生的现金流量净额	53	15,016,574.44	259,381,370.18
经营活动现金流出小计	25	584,818,431.84	968,867,734.07	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54	8,841,993.86	404,670.10
经营活动产生的现金流量净额	26	-41,901,196.93	-148,771,218.93	五、现金及现金等价物净增加额	55	-19,050,363.88	111,014,821.35
二、投资活动产生的现金流量：	27	—	—	加：期初现金及现金等价物余额	56	189,765,370.46	78,750,549.11
收回投资收到的现金	28			六、期末现金及现金等价物余额	57	170,715,006.58	189,765,370.46
取得投资收益收到的现金	29				58		

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

项目		资产负债表年初余额										资产负债表年末余额									
		资产										负债和所有者权益									
		货币资金	应收账款	预付款项	其他应收款	存货	流动资产合计	长期股权投资	固定资产	无形资产	非流动资产合计	短期借款	应付账款	预收款项	其他应付款	流动负债合计	长期借款	应付债券	所有者权益合计	少数股东权益	合计
一、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
八、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
九、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
十、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
十一、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
十二、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
十三、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
十四、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
十五、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
十六、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
十七、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
十八、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
十九、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二十、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二十一、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二十二、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二十三、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二十四、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二十五、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二十六、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二十七、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二十八、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二十九、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三十、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三十一、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三十二、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三十三、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三十四、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三十五、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三十六、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三十七、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三十八、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三十九、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四十、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四十一、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四十二、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四十三、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四十四、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四十五、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四十六、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四十七、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四十八、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四十九、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五十、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五十一、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五十二、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五十三、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五十四、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五十五、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五十六、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五十七、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五十八、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
五十九、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六十、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六十一、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六十二、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六十三、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六十四、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六十五、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六十六、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六十七、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六十八、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
六十九、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七十、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七十一、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七十二、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七十三、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七十四、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七十五、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七十六、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七十七、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七十八、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
七十九、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
八十、非流动资产合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
八十一、流动资产合计	1,411,416.00	—	—	—	—	1,411,416.00	—	—	—</												

會計師監製人：

上智会計士事務所

资产减值准备情况表

金额单位：元

编制单位：中国石化建设（新加坡）有限公司

2010年12月31日

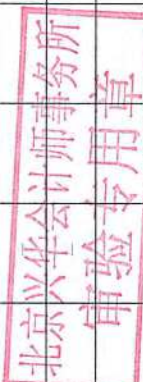
金额单位：元

项目	行次	年初账面余额	本期增加额				本期减少额				期末账面余额	项目	行次	金额
			本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计				
一、坏账准备	1	1,138,696.11	-129,571.14			-129,571.14					1,009,124.97	补充资料：	11	12
二、存货跌价准备	2											一、政策计提	16	
三、可供出售金融资产减值准备	3											二、当年处理以前年度损失和挂账	17	
四、持有至到期投资减值准备	4											其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	18	
五、长期股权投资减值准备	5												19	
六、投资性房地产减值准备	6												20	
七、固定资产减值准备	7												21	
八、工程物资减值准备	8												22	
九、在建工程减值准备	9												23	
十、生产性生物资产减值准备	10												24	
十一、油气资产减值准备	11												25	
十二、无形资产减值准备	12												26	
十三、商誉减值准备	13												27	
十四、其他减值准备	14												28	
合 计	15	1,138,696.11	-129,571.14	-	-	-129,571.14	-	-	-	-	1,009,124.97		30	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一 公司基本情况

中国京冶建设（新加坡）有限公司（以下简称“本公司”）系经新加坡公司注册局批准，由中国京冶工程技术有限公司出资，于 1997 年 11 月 25 日在新加坡注册成立的有限公司，取得的企业法人营业执照注册号为 199708037N 号；法定代表人：岳清瑞；注册资本：1,433,430.00 元；注册地：新加坡；总部位于：新加坡。

截止 2016 年 12 月 31 日各股东认缴注册资本额和出资比例为：

投资方	认缴注册资本额	出资比例(%)
中国京冶工程技术有限公司	1,433,430.00	100.00
	<u>1,433,430.00</u>	<u>100.00</u>

本公司的母公司为中国京冶工程技术有限公司，最终控制方为中国冶金科工集团有限公司。

本公司的治理结构：董事会。

本公司的组织结构：本公司采取董事会领导下的总经理负责制。

本公司所处行业：建筑业。

本公司经批准的经营范围为建筑施工、工程承包。于 2016 年度，本公司的实际主营业务为建筑施工、工程承包。

二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本公司对自 2016 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 年度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 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

四 重要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

本公司以新币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(3) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(资本溢价)；资本公积(资本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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投资收益；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的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按成本扣除累计减值准备后金额计量。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，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其回报金额。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经包括在合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围。

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或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。

集团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。子公司的所有者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所有者权益及净利润项下单独列示。

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的份额部分仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 合营安排

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司根据共同经营的安排确认本公司单独所持有的资产以及按本公司份额确认共同持有的资产；确认本公司单独所承担的负债以及按本公司份额确认共同承担的负债；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。本公司按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。因该日的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，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益中以外币报表折算差额单独列示。

境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致境外经营权益比例的降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图 and 持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；(2)初始确认时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；(3)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。

应收款项

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。本公司划分为应收款项的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、部分其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款等。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，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。预计自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

持有至到期投资

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

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；贷款和应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

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

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

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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- 发行方或债务人发生严重财务困难；
- 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - (1) 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - (2) 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，即于资产负债表日，若一项权益工具投资的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)，或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)；
- 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值(不包括尚未发生的未来信用风险)，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，但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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

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。

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

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；或者(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

如果本公司保留了被转让金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，则继续确认该金融资产并将同时取得的款额确认为一项质押借款。

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

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本公司的金融负债主要为应付款项、借款及应付债券等。

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

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

财务担保合同是指保证人和债权人约定, 当债务人不履行债务时, 保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。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, 以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认, 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。

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

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

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独计提后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

组合 1	信用风险特征
组合 2	根据业务性质和客户的历史交易情况，认定无回款风险的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账

(b) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项(续)

信用风险特征组合 1 的应收款项坏账准备以应收款项的账龄为基础，采用账龄分析法确定，计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	5%	5%
一到二年	10%	10%
二到三年	30%	30%
三到四年	50%	50%
四到五年	80%	80%
五年以上	100%	100%

(c) 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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货

(a) 分类及计量

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、房地产开发成本、房地产开发产品和建造合同—已完工未结算等。本公司的存货按成本进行初始计量。库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出或加权平均法等核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

(d) 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物根据实际情况采用一次转销或分次摊销法进行摊销。

(f) 房地产开发产品、开发成本的会计政策

房地产开发成本和房地产开发产品主要包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品成本结转时按实际成本核算；公共配套设施指按政府有关部门批准的公共配套项目如道路等，其所发生的支出列入开发成本，按成本核算对象和成本项目进行明细核算；开发用土地所发生的支出亦列入开发成本核算。

(g) 建造合同—已完工未结算

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。建造合同工程按照累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利(亏损)扣除已经办理结算的价款以及确认的合同预计损失后的净额列示。

建造合同工程累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利(亏损)超过累计已经办理结算的价款部分在存货中列示为“已完工未结算”；累计已经办理结算的价款超过累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利(亏损)部分在预收款项中列示为“已结算未完工”。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司对联营企业、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；联营企业是指本公司能够对其实施重大影响的被投资单位；合营企业是指本公司与其他合营方实施共同控制，并对其净资产享有权利的合营安排。

对子公司的投资，按照成本法核算；对合营企业和联营企业的投资，采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。对于多次交易实现非同一控制下的企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益及其他综合收益份额确认当期投资损益及其他综合收益。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现的内部交易损益按照持股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。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现内部交易损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(e) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 投资性房地产

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

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋及建筑物	15-40 年	3%-5%	2.38%-6.47%
土地使用权	40-70 年	-	1.43%-2.50%

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。自用的房屋及建筑物、土地使用权的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备及其他等。

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。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
普通房屋及建筑物	15-40 年	3%至 5%	2.38%至 6.47%
临时设施类房屋及建筑物	3-5 年	3%至 5%	19.00%至 32.33%
机器设备	3-14 年	3%至 5%	6.79%至 32.33%
运输工具	5-12 年	3%至 5%	7.92%至 19.40%
办公设备及其他	5-12 年	3%至 5%	7.92%至 19.40%

对固定资产预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产(续)

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注四(26)(b))。

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

(e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(15) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

(16) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产

无形资产包括土地使用权、采矿权、特许经营使用权、软件、专利权及专有技术等，以成本计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40 至 70 年以直线法摊销。

(b) 采矿权

采矿权根据已探明可采储量按产量法摊销。

(c) 特许经营使用权

本公司涉及若干服务特许经营安排，本公司按照授权当局所订的预设条件，为授权当局开展工程建设，以换取有关资产的经营权。特许经营安排下的资产列示为无形资产或应收特许经营权的授权当局的款项。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，可以无条件地自授权当局收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，或在提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，授权当局按照合同规定负责补偿有关差价的，在确认收入的同时确认金融资产。

合同规定在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在确认收入的同时确认无形资产。

如适用无形资产模式，则本公司将该等特许经营安排下相关的非流动资产于资产负债表内列作无形资产类别中的特许经营使用权。于特许经营安排的相关基建项目落成后，特许经营使用权根据无形资产模式在特许经营期内以直线法或车流量法进行摊销。

如适用金融资产模式，则本公司将该等特许经营安排下的资产于资产负债表内列做金融资产。于特许经营安排的相关基建项目落成后，金融资产在特许经营期内按照实际利率法计算利息并确认损益。

(d) 软件

软件按其估计可使用年限 3 至 5 年以直线法摊销。

(e) 专利权及专有技术

专利权及专有技术按合同规定的可使用年限 5 至 20 年以直线法摊销。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(g) 研究与开发

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面减值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(19))。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(19) 长期资产减值

投资性房地产、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，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬

(a) 短期薪酬的会计处理方法

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、工伤保险费、生育保险费等社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务的相关支出。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

本公司的所有在职员工均参与并享受由地方政府组织的固定供款的养老保险计划，该等社会保险计划被视为设定提存计划。本公司按照在职职工工资总额的一定比例且在不超过规定上限的基础上提取养老保险金，并向当地劳动和社会保障机构缴纳，相应的支出在职工提供服务的会计期间计入相关资产成本或当期损益。

本公司向退休职工提供补充退休金津贴，该等补充退休金津贴被视为设定受益计划。对于设定受益计划，在半年度和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累计福利单位法确定提供福利的成本。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：(1)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义务现值的增加或减少；(2)设定受益计划负债的利息费用；(3)重新计量设定受益计划负债导致的变动。

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(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

本公司所属部分分公司向其退休雇员提供退休后医疗福利。预期该等福利的成本以设定受益计划所用相同的会计政策计算。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利及职工内部退养计划在本公司与有关雇员订立协议订明终止雇佣条款或在告知该雇员具体条款后的期间确认。本公司在(i)不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时和(ii)确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。在提出鼓励自愿遣散的情况时，辞退福利基于预期接受该提议的雇员人数来进行计量。终止雇用及提前退休雇员的具体条款，视乎相关雇员的职位、服务年资及地区等各项因素而有所不同。

本公司向接受内部退养安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退养安排开始之日起至职工达到规定退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。

(21) 股利分配

现金股利于股东会批准的当期，确认为负债。

(22) 预计负债

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益的流出，以及其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

因特许经营权合同要求本公司需承担对所管理收费公路进行大修养护及路面重铺的责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

因尚未判决的诉讼导致本公司需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入确认

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

(a) 商品销售

本公司商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：

- 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 本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。

(b) 建造合同

- (i) 当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 合同总收入能够可靠地计量；
- 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进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进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。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

- (ii) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

- (iii) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入确认(续)

(c) 提供劳务

- (i) 本公司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。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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；
- 交易的完工进度能够可靠地确定；
- 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

- (ii) 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

(d) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入及租金收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- 收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

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。

经营租赁下的租金收入，按照直线法在租赁期内确认。

(e) 采矿收入

矿产资源的销售收入，在商品的所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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予以确认。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入确认(续)

(f) 房地产销售收入

出售开发产品的收入在开发产品完工并验收合格，签订具有法律约束力的销售合同，将开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，本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时予以确认。

(g) 建设-经营-转移 ("BOT") 业务相关收入的确认

建造期间，对于所提供的建造服务按照建造合同确认相关的收入和费用。项目建成后，应当按照一般收入确认原则确认与后续经营服务相关的收入。

(24) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(25) 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(b) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 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按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(b) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

(c) 售后租回交易

售后租回交易被认定为融资租赁时，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

(27) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(28) 安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16 号《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司计提安全生产费用时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。本公司使用提取的安全生产费用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备；属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(29) 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以换出资产的公允价值(如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外)和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件，则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

(30) 重要会计估计和判断

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

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

本公司在运用会计政策过程中作出了以下重要判断，并对财务报表中确认的金额产生了重大影响：

(a) 建造合同

当建造合同的结果能够可靠估计时，各项合同的收入按照完工百分比法(预算合同成本须由管理层作出估计)确认。当建造合同的结果不能可靠估计时，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则应立即确认预期合同损失。预期合同损失一经确定，就会就有关损失部分计提全额准备，确认为费用。由于建造合同的业务性质，签订合同的日期与工程完工的日期通常属于不同的会计期间。在合同进行过程中，本公司管理层会定期复核各项合同的合同收入变更、预算合同成本、完工进度及累计实际发生的合同成本。如果出现可能会导致合同收入、合同成本或完工进度发生变更的情况，则会进行修订。修订可能导致收入或成本的增加或减少，并在修订期间的利润表中反映。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(b) 坏账准备

本公司根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收款项账面价值。

(c) 固定资产预计使用寿命和预计净残值

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该些固定资产的可使用年限缩短，本公司将提高折旧率、淘汰闲置或技术性陈旧的该些固定资产。

于每年年度终了，本公司对固定资产的预计使用寿命和预计净残值进行复核并作适当调整。

(d) 资产减值损失

本公司于资产负债表日对商誉以及存在减值迹象的固定资产、在建工程、无形资产等长期资产进行减值测试，资产及资产组的可收回金额根据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较高者确定。

管理层在预计可收回金额时需要利用一系列假设和估计，包括资产预计使用寿命、对未来市场的预期、未来收入及毛利率、折现率等。本公司于本报告期对存在减值迹象的资产进行了减值测试。计算预计未来现金流量现值所使用的折现率为税前12.55%至22.31%。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的收入及毛利率进行重新修订，修订后的收入及毛利率低于目前采用的收入及毛利率，本公司需对长期资产的可收回金额进行修订，以判断是否需要计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对长期资产的可收回金额进行修订，以判断是否需要计提减值准备。

如果实际收入及毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本公司不能转回原已计提的长期资产减值损失。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(e) 税项

本公司在多个地区缴纳多种税项。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的土地增值税和所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

若管理层预计未来很有可能出现应纳税盈利，并可用作抵销暂时性差异或税项亏损，则确认与该暂时性差异及税项亏损有关的递延所得税资产。当预计的金额与原先估计有差异，则该差异将会影响于估计改变的期间内递延所得税资产及税项的确认。若管理层预计未来无法抵减应纳税所得额，则对暂时性差异及税项亏损不确认相关的递延所得税资产。

(f) 退休及内退福利负债

对本公司确认为负债的退休及内退福利计划的费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算确定。这些假设条件包括折现率、内退期间工资增长比率、医疗费用增长比率和其他因素。实际结果和假设的差异将在当年按照相关会计政策进行调整。尽管管理层认为这些假设是合理的，实际经验值及假设条件的变化将影响本公司员工退休福利支出相关的费用、其他综合收益和负债余额。

五 重要会计政策、会计估计变更及前期差错更正

本公司不存在重要会计政策、会计估计变更及前期差错更正事项。

六 税项

(1) 本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	17%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	7%

(2) 税收优惠及批文

无。

七 财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	原币金额	汇率	本位币金额	原币金额	汇率	本位币金额
库存现金—						
人民币						
新币	12,778.92	4.7995	61,332.43	12,394.92	4.5875	56,861.70
小计			61,332.43			56,861.70
银行存款—						
人民币						
新币	35,556,552.59	4.7995	170,653,674.15	41,353,353.41	4.5875	189,708,508.76
小计			170,653,674.15			189,708,508.76
其他货币资金—						
人民币						
新币						
小计						
合计			170,715,006.58			189,765,370.46

于 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在所有权受限的货币资金。

(2) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	86,067,090.00	123,392,826.20
减：坏账准备	1,009,124.97	1,138,696.11
	85,057,965.03	122,254,130.09

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	74,262,731.94	120,241,085.43
一到二年	10,795,233.09	1,728,370.63
二到三年		
三到四年		
四到五年		1,423,370.14
五年以上	1,009,124.97	
合计	86,067,090.00	123,392,826.20

七 财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b)应收账款按类别分析如下:

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面 余额	占总额 比例(%)	坏账 准备	计提 比例 (%)	账面 余额	占总额 比例(%)	坏账 准备	计提 比例(%)
单项金额重大 并单独计提坏 账准备								
按组合计提坏 账准备	86,067,090.00	100.00	1,009,124.97	1.17	123,392,826.20	100.00	1,138,696.11	0.92
组合 1	1,009,124.97	1.17	1,009,124.97	100.00	1,423,370.14	1.15	1,138,696.11	80.00
组合 2	85,057,965.03	98.83			121,969,456.06	98.85		
单项金额虽不 重大但单独计 提坏账准备								
合计	86,067,090.00	100.00	1,009,124.97		123,392,826.20	100.00	1,138,696.11	

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在所有权受到限制的应收账款。

(3) 预付款项

预付款项账龄分析如下:

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	20,495,642.88	100.00	6,462,522.51	75.70
一到二年			2,074,055.35	24.30
二到三年				
三年以上				
合计	20,495,642.88	100.00	8,536,577.86	100.00

(4) 应收利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中冶置业新加坡有限公司		22,937,500.00
合计		22,937,500.00

中国京冶建设（新加坡）有限公司
 财务报表附注
 2016 年度
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	13,258,517.60	27,565,163.45
一到二年	4,178,585.83	4,912,199.26
二到三年		
三到四年		
四到五年		
五年以上		
合计	<u>17,437,103.40</u>	<u>32,477,362.71</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面 余额	占总额比 例(%)	坏账 准备	计提 比例(%)	账面 余额	占总额 比例(%)	坏账 准备	计提 比例(%)
单项金额重大 并单独计提坏 账准备								
按组合计提坏 账准备	17,437,103.43	100.00			32,477,362.71	100.00		
组合 1								
组合 2	17,437,103.43	100.00			32,477,362.71	100.00		
单项金额虽不 重大但单独计 提坏账准备								
合计	<u>17,437,103.43</u>	<u>100.00</u>			<u>32,477,362.71</u>	<u>100.00</u>		

七 财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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						
在产品						
库存商品						
周转材料						
已完工未结算	270,493,177.16		270,493,177.16	389,847,452.24		389,847,452.24
开发成本						
开发产品						
其他						
合计	270,493,177.16		270,493,177.16	389,847,452.24		389,847,452.24

(b) 存货跌价准备

无

(c) 无所有权受到限制的存货。

(7) 一年内到期非流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	<u>1,439,850,000.00</u>	
合计	<u>1,439,850,000.00</u>	

(8) 长期应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
建造 - 移交("BT")项目款项		
其他	<u>1,439,850,000.00</u>	<u>1,376,250,000.00</u>
减：减值准备		
减：一年内到期的长期应收款	<u>1,439,850,000.00</u>	
合计	<u></u>	<u>1,376,250,000.00</u>

七 财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	普通房屋 及建筑物	临时设施类 房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公设备 及其他	合计
原值						
2016 年 1 月 1 日	1,789,124.95		3,526,659.85	4,580,181.65	3,349,092.13	13,245,058.58
在建工程转入						
本年其他增加	82,680.00		162,975.88	238,422.62	1,133,126.70	1,617,205.20
本年减少						
2016 年 12 月 31 日	1,871,804.95		3,689,635.73	4,818,604.27	4,482,218.83	14,862,263.78
累计折旧						
2016 年 1 月 1 日	347,089.15		1,055,702.29	2,105,887.70	1,619,366.81	5,128,045.95
本年计提	52,011.32		448,533.84	508,604.20	758,239.74	1,767,389.10
本年其他增加	15,904.76		47,621.53	95,997.22	72,680.12	
本年减少						
2016 年 12 月 31 日	415,005.23		1,551,857.66	2,710,489.12	2,450,286.67	7,127,638.68
减值准备						
2016 年 1 月 1 日						
本年增加						
本年减少						
2016 年 12 月 31 日						
净值						
2015 年 12 月 31 日	1,442,035.80		2,470,957.56	2,474,293.95	1,729,725.32	8,117,012.63
2016 年 12 月 31 日	1,456,799.72		2,137,778.07	2,108,115.15	2,031,932.16	7,734,625.10

于 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在所有权受到限制的固定资产。

无划分为持有待售的固定资产。

(10) 长期待摊费用

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出		
保险费	706,652.60	325,594.28
租赁费		
修理费		
其他	727,589.76	809,734.81
合计	1,434,242.36	1,135,329.09

七 财务报表项目附注(续)

(11) 应付账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	66,186,987.92	157,781,806.84
一到二年	198,152.17	1,893,296.11
二到三年	1,173,098.93	
三年以上		
合计	<u>67,558,239.02</u>	<u>159,675,102.95</u>

本公司无逾期的大额应付账款。

(12) 预收款项

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	10,481,511.95	100.00		
一到二年				
二到三年				
三年以上				
合计	<u>10,481,511.95</u>	<u>100.00</u>		

(13) 应付职工薪酬

	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		87,680,969.32	87,680,969.32	
职工福利费				
其中：非货币性福利				
社会保险费		146,635.40	146,635.40	
其中：基本医疗保险费		146,635.40	146,635.40	
补充医疗保险费				
基本养老保险				
补充养老保险(年金)				
失业保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金		10,456,359.73	10,456,359.73	
工会经费和职工教育经费		373,063.54	373,063.54	
辞退福利				
其中：因解除劳动关系给予 的补偿				
内退人员支出				
其他				
合计		<u>98,657,027.99</u>	<u>98,657,027.99</u>	

七 财务报表项目附注(续)

(14) 应交税费

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交增值税		
应交消费税	2,622,721.81	-710,417.73
应交营业税		
应交资源税		
应交企业所得税		4,499,078.37
应交土地增值税		
应交城市维护建设税		
应交房产税		
应交土地使用税		
应交个人所得税		
应交教育费附加		
其他税费		
合计	<u>2,622,721.81</u>	<u>3,788,660.64</u>

(15) 应付利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款利息		
公司债券利息	3,251,661.25	2,997,931.25
合计	<u>3,251,661.25</u>	<u>2,997,931.25</u>

(16) 应付股利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国京冶工程技术有限公司	42,587,122.43	42,587,122.43
合计	<u>42,587,122.43</u>	<u>42,587,122.43</u>

(17) 其他应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	500,794,495.50	560,939,170.36
一到二年		
二到三年		
三年以上		
合计	<u>500,794,495.50</u>	<u>560,939,170.36</u>

七 财务报表项目附注(续)

(18) 一年内到期的非流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	335,061.01	310,556.82
一年内到期的应付债券	1,438,446,457.69	
一年内到期的预计负债		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的长期应付职工薪酬		
一年内到期的其他长期负债		
合计	<u>1,438,781,518.70</u>	<u>310,556.82</u>

(19) 长期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
担保借款(a) -		
抵押		
质押		
保证		
信用借款	1,218,966.88	1,475,680.44
减：一年内到期的长期借款	<u>335,061.01</u>	<u>310,556.82</u>
合计	<u>883,905.87</u>	<u>1,165,123.62</u>

(a) 本年度无到期未偿还的长期借款

(b) 2016 年 12 月 31 日，长期借款的年利率为 3.08 % (2015 年 12 月 31 日：3.14%。)

(20) 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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
资产减值准备	137,241.00	1,009,124.97	193,578.34	1,138,696.11
可供出售金融资产公允 价值变动				
固定资产折旧及无形资 产摊销				
抵销未实现内部利润				
预计负债				
可抵扣亏损				
合计	<u>137,241.00</u>	<u>1,009,124.97</u>	<u>193,578.34</u>	<u>1,138,696.11</u>

(b) 本公司不存在未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损

七 财务报表项目附注(续)

(21) 实收资本

	2016 年 1 月 1 日		本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国京冶工程技术 有限公司	1,433,430.00	100.00			1,433,430.00	100.00
合计	1,433,430.00	100.00			1,433,430.00	100.00

(22) 未分配利润

	2016 年	2015 年
年初余额(调整前)	8,577,583.39	1,713,665.31
调整(a)		
年初余额(调整后)		
本年增加额	-62,634,874.67	6,863,918.08
其中：本年净利润转入	-62,634,874.67	6,863,918.08
其他增加		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年分配现金股利数		
本年分配股票股利数		
转增资本		
其他减少		
年末余额	-54,057,291.28	8,577,583.39
其中：董事会已批准的现金股利数		

(23) 营业收入和营业成本

	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—工程承包	339,408,033.27	403,095,857.15	972,348,217.43	928,708,792.58
—房地产开发				
—装备制造				
—资源开发				
—其他				
小计	339,408,033.27	403,095,857.15	972,348,217.43	928,708,792.58
其他业务				
—销售材料			1,645,443.92	
—经营租赁			74,232.35	
—其他			3,492,286.82	
小计			5,211,963.09	
合计	339,408,033.27	403,095,857.15	977,560,180.52	928,708,792.58

七 财务报表项目附注(续)

(23) 营业收入和营业成本(续)

(a) 建造合同当期确认收入金额最大的前十项

合同项目	合同总金额	累计确认的合同收入	累计确认的合同成本	累计已确认毛利	已办理结算价款
一、固定造价合同	4,259,385,002.62	3,831,184,035.82	3,724,989,274.78	106,194,761.04	3,571,172,370.61
义顺 11 道执行共管公寓	467,453,552.19	467,453,552.19	469,341,763.76	-1,888,211.57	466,239,260.96
三巴旺私人公寓	412,630,262.52	412,630,262.53	410,673,919.58	1,956,342.95	411,558,384.24
义顺 7 道执行共管公寓	766,758,640.63	766,758,640.63	694,381,937.33	72,376,703.30	732,461,294.00
淡滨尼 The Alps 公寓售楼处	48,120,000.00	10,947,491.59	10,071,692.26	875,799.33	20,747,758.55
The Poiz 波东巴西私人公寓售楼处	27,921,096.11	27,297,855.90	22,716,521.41	4,581,334.49	27,879,752.05
Nautical 私人公寓	449,440,800.00	449,440,800.00	503,335,597.95	-53,894,797.95	346,692,602.43
兀兰执行共管公寓	658,735,123.21	658,735,123.21	636,840,088.92	21,895,034.29	618,913,755.80
巴西利执行共管公寓	625,179,812.93	625,179,812.93	591,216,274.51	33,963,538.42	588,591,114.55
兀兰 12 道 Northwave 公寓	446,938,560.00	86,469,537.98	78,413,039.61	8,056,498.37	82,157,841.00
QUEEN'S PEAK 女皇碧苑项目	48,120,000.00	21,624,756.36	20,543,518.54	1,081,237.82	18,953,225.50

二、成本加成合同

无

七 财务报表项目附注(续)

(23) 营业收入和营业成本(续)

(b) 建造合同发生预计损失情况。

无

(24) 管理费用

	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	18,849,454.09	38,413,691.82
折旧费	1,316,213.28	814,605.85
差旅费		193,818.06
办公费	3,670,902.58	1,619,608.03
租赁费	1,176,634.86	3,842,790.32
研发费		
修理费	83,016.62	125,237.62
无形资产摊销		
咨询费	544,696.20	3,794,502.93
税金		
其他	670,058.59	478,657.16
合计	<u>26,310,976.22</u>	<u>49,282,911.79</u>

(25) 财务费用

	2016 年度	2015 年度
利息支出	45,936,288.80	25,250,848.73
减：已资本化的利息费用		
减：利息收入	73,860,722.32	39,779,606.61
汇兑损益	-1,639,166.46	397,267.29
其他	14,459,454.74	7,981,924.91
合计	<u>-15,104,145.24</u>	<u>-6,149,565.68</u>

七 财务报表项目附注(续)

(26) 资产减值损失

	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-129,571.14	-896,403.65
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他减值损失		
合计	<u>-129,571.14</u>	<u>-896,403.65</u>

(27) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
债务重组利得		
政府补助 (i)	6,061,457.07	
捐赠利得		
非同一控制下企业合并合并成本小于合并 时应享有被投资单位可辨认净资产公允 价值的差额		
其他		
合计	<u>6,061,457.07</u>	<u></u>

中国京冶建设（新加坡）有限公司
 财务报表附注
 2016 年度
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

七 财务报表项目附注(续)

(27) 营业外收入及营业外支出（续）

(a) 营业外收入（续）

(i) 政府补助

	2016 年度	2015 年度	说明
财政扶持基金			
财政贴息			
税收返还			
无偿划拨非货币性资产			
土地拆迁补偿			
科研补贴			
土地出让金返回			与收益相关
其他	6,061,457.07		
合计	<u>6,061,457.07</u>		

(b) 营业外支出

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失		28,233.58
其中：固定资产处置损失		28,233.58
无形资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
捐赠支出		
赔偿金及违约金支出		
其他		
合计		<u>28,233.58</u>

七 财务报表项目附注(续)

(28) 所得税费用

	2016 年度	2015 年度
当期所得税	-6,125,089.32	1,114,327.24
递延所得税	56,337.34	-1,392,033.42
合计	<u>-6,068,751.98</u>	<u>-277,706.18</u>

基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2016 年度	2015 年度
利润总额	<u>-68,703,626.65</u>	<u>6,586,211.90</u>
按法定税率(25%)计算的所得税	-17,175,906.66	1,646,552.98
实际税率与法定税率差异影响所得税费用	2,855,883.28	130,685.27
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
当期未确认及冲减以前年度递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异		
无需纳税的收入		
不得扣除的成本、费用和损失		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异		
汇算清缴调整	8,251,271.40	-2,054,944.43
其他		
所得税费用	<u>-6,068,751.98</u>	<u>-277,706.18</u>

七 财务报表项目附注(续)

(29) 其他综合收益

(a) 其他综合收益项目

	2016年度	2015年度
(一) 以后不能重分类至损益的其他综合收益		
设定受益计划的重新计量		
减：设定受益计划的重新计量产生的所得税影响		
小计		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
可供出售金融资产产生收益(损失)金额		
前期计入其他综合收益当期转入损益的金额		
减：可供出售金融资产产生收益(损失)的所得税影响		
小计		
按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
前期计入其他综合收益当期转入损益的金额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的		
份额产生的所得税影响		
小计		
现金流量套期工具产生的利得(或损失)金额		
前期计入其他综合收益当期转入损益的金额		
转为被套期项目初始确认金额的调整额		
减：现金流量套期工具产生的利得(或损失)的所得税影响		
小计		
外币财务报表折算差额	733,819.70	3,519.56
处置境外经营当期转入损益的净额		
小计	733,819.70	3,519.56
其他		
前期计入其他综合收益当期转入损益的金额		
减：其他综合收益项目产生的所得税影响		
小计		
合计	733,819.70	3,519.56

中国京冶建设（新加坡）有限公司
财务报表附注
2016 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 财务报表项目附注(续)

(29) 其他综合收益(续)

(b) 其他综合收益变动情况

	设定受益计划的重新计量	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	外币财务报表折算差额	现金流量套期工具产生的利得（或损失）	其他	其他综合收益合计
上年年初余额				-1,719,650.97			-1,719,650.97
上年增减变动金额				3,519.56			3,519.56
本年年初余额				-1,716,131.41			-1,716,131.41
本年增减变动金额				733,819.70			733,819.70
本年年末余额				-982,311.71			-982,311.71

(30) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2016 年度	2015 年度
(净亏损)/净利润	-62,634,874.67	6,863,918.08
加：资产减值准备/(转回)	-129,571.14	-896,403.65
固定资产折旧	1,767,389.10	1,460,254.80
投资性房地产摊销		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	15,219,705.22	8,932,902.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失/(收益)		28,233.58
固定资产报废损失/(收益)		
公允价值变动损失/(收益)		
财务费用/(收益)	45,936,288.80	-14,528,757.88
投资损失/(收益)		
递延所得税资产减少/(增加)	56,337.34	152,387.35
递延所得税负债增加/(减少)		-1,544,420.77
存货的减少/(增加)	119,354,275.08	-264,653,710.55
经营性应收项目的减少/(增加)	-69,353,882.73	51,472,651.60
经营性应付项目的增加/(减少)	-92,116,863.93	63,941,726.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-41,901,196.93	-148,771,218.93

七 财务报表项目附注(续)

(30) 现金流量表附注（续）

(b) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	2016 年度	2015 年度
融资租入固定资产		
其他		

(c) 现金及现金等价物净变动情况

现金的年末余额	170,715,006.58	189,765,370.46
减：现金的年初余额	189,765,370.46	78,750,549.11
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-19,050,363.88</u>	<u>111,014,821.35</u>

(d) 现金及现金等价物

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	170,715,006.58	189,765,370.46
其中：库存现金	61,332.43	56,861.70
可随时用于支付的银行存款	170,653,674.15	189,708,508.76
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
现金及现金等价物年末余额	<u>170,715,006.58</u>	<u>189,765,370.46</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

七 财务报表项目附注(续)

(30) 现金流量表附注(续)

(e) 收到和支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中收到其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2016 年度	2015 年度
退回保证金		
其他单位往来还款		4,542,900.00
押金退回		
利息收入	1,680,722.32	
补贴、拨款等		
职工归还的备用金		
代收代扣代缴款项		
其他		
合计	<u>1,680,722.32</u>	<u>4,542,900.00</u>

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2016 年度	2015 年度
支付往来款	9,624,000.00	88,586,550.00
押金、保证金		
差旅费		
离退休费用		
修理修缮费		
水电燃气费		
研究开发支出		
广告宣传费		
会议、学会会费		
办公费		
其他		
合计	<u>9,624,000.00</u>	<u>88,586,550.00</u>

八 租赁

无。

九 终止经营

无。

十 分部信息

本公司在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及于本公司位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2016 年度	2015 年度
中国		
其他国家/地区	339,408,033.27	977,560,180.52
合计	<u>339,408,033.27</u>	<u>977,560,180.52</u>
非流动资产总额	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国		
其他国家/地区	9,168,867.46	9,252,341.72
合计	<u>9,168,867.46</u>	<u>9,252,341.72</u>

本公司不存在多种经营或跨地区经营，根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司将企业整体作为一个经营分部管理，本公司的管理层定期评价企业的经营成果。因此，本公司将企业整体确定为一个报告分部，不再专门披露分部信息。

十一 承诺事项

无。

十二 或有事项

无。

十三 资产负债表日后非调整事项

无。

十四 关联方关系及其交易

(1) 母公司及最终控制方

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
中国京冶工程技术有限公司	北京市海淀区西土城路 33 号	工程承包、装备制造、房地产开发及其他

本公司的最终控制方为中国冶金科工集团有限公司。

中国京冶建设（新加坡）有限公司
 财务报表附注
 2016 年度
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

十四 关联方关系及其交易（续）

(1) 母公司及最终控制方（续）

(b) 母公司注册资本及其变化

	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
中国京冶工程技术有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00

(c) 母公司对本公司的持股比例及变化

	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
持股比例(%)	100.00			100.00
表决权比例(%)	100.00			100.00

(2) 子公司基本情况

无。

(3) 本公司合营及联营企业

无。

(4) 与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方

无。

(5) 关联交易

(a) 定价政策

本公司与关联方进行交易时确定交易价格的原则：按市场价格计算。

(b) 提供劳务

	2016 年度	2015 年度
中冶置业新加坡有限公司		263,221,289.27
中国京冶工程技术有限公司新加坡分公司		9,324,115.40
合计		272,545,404.67

十四 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中冶置业波东巴西有限公司			23,238,462.48	
中冶置业（淡滨尼）有限公司	6,306,864.57			
合计	6,306,864.57		23,238,462.48	

(b) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中冶控股（香港）有限公司	5,359,441.68		19,038,125.00	
中国京冶工程技术有限公司	7,114,757.08		7,114,757.10	
合计	12,474,198.76		26,152,882.08	

(c) 应收利息

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中冶置业新加坡有限公司			22,937,500.00	
合计			22,937,500.00	

(d) 其他应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国京冶工程技术有限公司新加坡分公司	2,429,400.02	217,827,451.38
中冶置业新加坡有限公司	497,809,630.77	325,405,395.78
合计	500,239,030.79	543,232,847.16

十五 非货币性资产交换和债务重组

无。

十六 其他重大事项

无。

中国京冶建设（新加坡）有限公司
财务报表附注
2016 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 财务报表的批准

上述财务报表，已经由本公司管理层于 2017 年 2 月 15 日批准报出。

单位名称：中国京冶建设（新加坡）有限公司

法定代表人：岳清瑞

主管会计工作负责人：张建

会计机构负责人：刘亚钦

日期：2017 年 2 月 15 日

日期：2017 年 2 月 15 日

日期：2017 年 2 月 15 日

编号: 1 0275 3582



营业执照

(副 本)⁽²⁻¹⁾

统一社会信用代码 911101020855463270

名 称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

仅供用于报告附件使用



登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016

年 16 月 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：陈雪峰

办公场所：北京市西城区裕民路18号2208房间

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000010

注册资本(出资额)：5380万元

批准设立文号：京财会许可(2013) 0060号

批准设立日期：2013-10-10



说明

证书序号: NO. 019839

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



注册编号: 1100001001286
 注册单位: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2008 年 7 月 2 日
 有效期至: 2011 年 7 月 2 日



姓名: 谢小斌
 性别: 男
 出生日期: 1980-09-01
 工作单位: 北京兴华会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 610524198009010016
 执业证书编号: 610524198009010016



仅供用于报告附件使用



本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2013年 4月 3 日



本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2014年 4月 3 日



本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2012年 4月 3 日



仅供用于报告附件使用



梁永强
Full name
姓 名
男
Sex
1985-02-10
Date of birth
出生年月
北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
工作单位
142431198502106039
Identity card No.
身份证号码



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110000105033
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 15 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /