



中审亚太会计师事务所有限公司

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants Co., Ltd.

# 审计报告

*Audit Report*

沧州市建设投资集团有限公司  
2009-2011 年度  
合并财务报表审计

中国·北京

CHINA. BEIJING



# 审计报告

中审亚太审字（2011）第 010568-12 号

沧州市建设投资集团有限公司全体股东：

我们审计了后附的沧州市建设投资集团有限公司（以下简称贵公司）合并财务报表，包括 2009 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2009-2011 年度的合并利润表、合并现金流量表以及财务报表附注。

## 一、管理层对合并财务报表的责任

编制和公允列报合并财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计制度的规定编制合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并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合并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合并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，以获取有关合并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合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与合并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，以及评价合并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。



制，公允反映了贵公司 2009 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2009-2011 年度年度的合并经营成果和合并现金流量。



中审亚太会计师事务所有限公司

中国·北京市

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一二年四月五日

## 合并资产负债表

编制单位：沧州市建设投资集团有限公司

金额单位：元

资产	2009-12-31	2010-12-31	2011-12-31	负债及所有者权益	行次	2009-12-31	2010-12-31	2011-12-31
流动资产：				流动负债：	39			
货币资金	1,717,203,692.45	1,231,432,301.81	959,405,259.35	短期借款	40		36,718,909.37	391,589,811.71
短期投资				应付票据	41			
应收票据				应付账款	42	1,128,241.43	32,379,434.06	42,006,667.18
应收股利				预收账款	43	55,264,640.86	291,753,677.84	424,726,850.49
应收利息				应付工资	44	344,989.88	6,825,421.52	6,693,251.91
应收账款	549,543.81	15,000,793.09	51,761,094.63	应付福利费	45	714,915.15	1,213,428.75	368,288.13
其他应收款	1,191,817,498.95	1,462,981,412.36	1,626,302,954.80	应付股利	46			
预付账款	59,112,334.97	160,891,722.78	369,615,783.51	应交税金	47	1,183,581.01	5,501,504.85	-4,839,585.69
应收补贴款				其他应交款	48	3,835.34	130,312.86	43,234.17
存货	4,504,741.07	123,815,440.59	370,989,742.04	其他应付款	49	8,761,894.37	207,575,767.13	544,480,100.30
待摊费用				预提费用	50	2,288,239.57	3,217,239.57	
一年内到期长期债权投				预计负债	51			
其他流动资产		-7,728,491.96	-7,343,061.89	一年内到期的长期负债	52			
流动资产合计	2,973,187,811.25	2,986,393,178.67	3,370,731,772.44	其他流动负债	53	2,031,700.00	24,629,160.52	57,922,863.94
长期投资：				流动负债合计	54	71,722,037.61	609,944,856.47	1,462,991,482.14
长期股权投资	1,130,350,240.77	1,169,382,143.11	1,364,110,442.87	长期负债：	55			
长期债权投资	23,690,000.00	60,050,000.00	58,400,000.00	长期借款	56	1,556,244,468.35	1,406,244,468.35	1,066,834,468.35
长期投资合计	1,154,040,240.77	1,229,432,143.11	1,422,510,442.87	应付债券	57			
其中：合并价差				长期应付款	58	4,000,000.00	36,385,408.50	36,388,658.50
固定资产：				专项应付款	59		100,000.00	62,920,000.00
固定资产原价	753,941,484.07	1,367,141,267.06	1,603,579,030.33	其他长期负债	60			
减：累计折旧	10,003,631.20	85,473,569.25	100,476,208.46	长期负债合计	61	1,560,244,468.35	1,442,729,876.85	1,166,143,126.85
固定资产净值	743,937,852.87	1,281,667,697.81	1,503,102,821.87	递延税项：	62			
减：固定资产减值准备				递延税款贷项	63			
固定资产净额	743,937,852.87	1,281,667,697.81	1,503,102,821.87	负债合计	64	1,631,966,505.96	2,052,674,733.32	2,629,134,608.99
工程物资				少数股东权益	65	128,683,374.41	130,718,615.75	157,048,222.18
在建工程	226,860,560.00	568,146,097.44	906,496,074.33	股东权益：	66			
固定资产清理		227,822.48	224,822.34	实收资本	67	4,016,849,115.94	4,100,000,000.00	4,100,000,000.00
固定资产合计	970,798,412.87	1,850,041,617.73	2,409,823,718.54	减：已归还投资	68			
无形资产及其他资产：				实收资本净额	69	4,016,849,115.94	4,100,000,000.00	4,100,000,000.00
无形资产	6,974,374,375.74	6,974,332,176.74	6,974,918,406.97	资本公积	70	6,047,020,378.66	6,439,626,158.66	6,734,701,897.41
长期待摊费用	1,665,206.75	3,376,437.37	5,648,463.27	盈余公积	71	1,130,246.53	12,562,348.18	53,827,668.16
其他长期资产				未分配利润	72	248,416,425.88	307,993,697.71	508,920,407.35
无形资产及其他资产合计	6,976,039,582.49	6,977,708,614.11	6,980,566,870.24	股东权益合计	73	10,313,416,167.01	10,860,182,204.55	11,397,449,972.92
递延税项：								
递延税项借项								
资产总计	12,074,066,047.38	13,043,575,553.62	14,183,632,804.09	负债及股东权益总计	74	12,074,066,047.38	13,043,575,553.62	14,183,632,804.09



合并利润表

编制单位：沧州市建设投资集团有限公司

金额单位：元

项目	行次	2009年度	2010年度	2011年度
一、主营业务收入	1	104,771,816.74	408,150,135.76	835,035,007.98
减：主营业务成本	2	73,920,121.56	287,597,270.26	631,495,571.87
主营业务税金及附加	3	148,007.00	17,175,534.42	5,202,169.93
二、主营业务利润	4	30,703,688.18	103,377,331.08	198,337,266.18
加：其他业务利润	5	-15,920.17	168,000.00	
减：营业费用	6	2,075,281.70	60,176,091.25	101,528,514.41
管理费用	7	13,597,145.24	53,161,834.68	78,762,072.78
财务费用	8	73,975,652.23	21,236,219.46	31,461,599.34
三、营业利润	9	-58,960,311.16	-31,028,814.31	-13,414,920.35
加：投资收益	10	-3,404,003.81	9,912,914.55	9,401,360.64
补贴收入	11	455,062,867.11	143,172,470.04	273,657,266.36
营业外收入	12	196,684.23	692,764.05	4,950,426.85
减：营业外支出	13	510,332.93	5,257,840.55	594,174.17
四、利润总额	14	392,384,903.44	117,491,493.78	273,999,959.33
减：所得税	15	216,445.30	1,532,743.90	2,131,037.37
少数股东收益	16	14,501,550.49	16,060,243.50	29,676,892.34
五、净利润	17	377,666,907.65	99,898,506.38	242,192,029.62
加：期初未分配利润	18	-128,136,112.23	248,416,425.88	307,993,697.71
其他转入	19		-28,889,132.90	
六、可供分配的利润	20	249,530,795.42	319,425,799.36	550,185,727.33
减：提取法定盈余公积	21	1,114,369.54	11,432,101.65	41,265,319.98
提取职工工资及福利基金	22			
提取储备基金	23			
提取企业发展基金	24			
利润归还投资	25			
七、可供投资者分配的利润	26	248,416,425.88	307,993,697.71	508,920,407.35
减：应付优先股股利	27			
提取任意盈余公积	28			
应付普通股股利	29			
转作股本的普通股股利	30			
八、未分配利润	31	248,416,425.88	307,993,697.71	508,920,407.35

已审会计报表  
中审亚太会计师事务所有限公司

合并现金流量表

编制单位：沧州市建设投资集团有限公司

金额单位：元

项目	行次	2009年度	2010年度	2011年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	1	113,193,462.60	447,178,919.66	872,662,689.57
收到的税费返还	2			
收到的其他经营活动有关的现金	3	419,199,581.35	568,110,757.68	1,629,274,482.16
经营活动现金流入小计	4	532,393,043.95	1,015,289,677.34	2,501,937,171.73
购买商品接受劳务支付的现金	5	111,344,048.83	420,596,869.72	1,077,766,700.93
支付给职工以及为职工支付的现金	6	3,734,582.84	4,755,272.17	56,073,679.72
支付的各项税费	7	895,929.33	36,104,344.11	28,192,225.12
支付其他与经营活动有关的现金	8	125,363,056.69	686,109,947.20	356,998,334.55
经营活动现金流出小计	9	241,337,617.69	1,147,566,433.20	1,519,030,940.32
经营活动产生的现金流量净额	10	291,055,426.26	-132,276,755.86	982,906,231.41
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金	11	20,000,000.00	25,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金	12	15,701,463.39	15,003,834.03	21,331,654.07
处置固定资产、无形资产及其他长期资产而收到的现金净额	13			
收到其他与投资活动有关现金	14			
投资活动现金流入小计	15	35,701,463.39	40,003,834.03	21,331,654.07
购建固定资产、无形资产及其他长期资产支付的现金	16	229,144,882.25	19,097,489.48	880,816,144.06
投资所支付的现金	17	650,990,000.00	242,036,399.09	193,078,299.76
支付的其他与投资活动有关的现金	18	26,597,376.09	20,000,000.00	
投资活动现金流出小计	19	906,732,258.34	281,133,888.57	1,073,894,443.82
投资活动产生的现金流量净额	20	-871,030,794.95	-241,130,054.54	-1,052,562,789.75
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金	21	2,005,000,000.00	244,209,416.38	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	22			
借款所收到的现金	23			15,464,152.34
收到的其他与筹资活动有关的现金	24	42,144,176.51	4,631,942.00	
筹资活动现金流入小计	25	2,047,144,176.51	248,841,358.38	15,464,152.34
偿还债务所支付的现金	26	117,000,000.00	312,173,285.51	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	27	77,327,247.55	66,273,945.63	217,834,636.46
其中：子公司支付少数股东的股利	28			
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	40,020,842.90	917,758.50	
筹资活动现金流出小计	30	234,348,090.45	379,364,989.64	217,834,636.46
筹资活动产生的现金流量净额	31	1,812,796,086.06	-130,523,631.26	-202,370,484.12
四、汇率变动对现金的影响额	32			
五、现金及现金等价物净增加额	33	1,232,820,717.37	-503,930,441.66	-272,027,042.46
1、将净利润调节为经营活动的现金流量	34			
净利润	35	377,666,907.65	99,898,506.38	242,192,029.62
加：计提的资产减值准备	36			
固定资产折旧	37	2,126,352.58	13,111,344.41	15,002,639.21
无形资产摊销	38	60,290.00	62,199.00	104,437.52
长期待摊费用的减少(减：增加)	39	265,841.45	265,841.45	
待摊费用的减少(减：增加)	40			
预提费用的增加(减：减少)	41			-3,217,239.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)	42	-32,021,168.61	-34,223,501.03	
固定资产报废损失	43			
财务费用	44	73,975,652.23	21,236,219.46	31,461,599.34
投资损失(减：收益)	45	-8,706,799.41	-6,465,351.07	-67,986,550.16
递延税款贷项(减：借项)	46			
存货的减少(减：增加)	47	129,743.54	-107,694,818.45	-247,174,301.45
经营性应收项目的减少(减：增加)	48	-231,147,632.13	-1,539,804,201.21	-222,432,867.59
经营性应付项目的增加(减：减少)	49	108,706,238.96	1,421,337,005.20	1,234,956,484.49
其他	50			
经营活动产生的现金流量净额	51	291,055,426.26	-132,276,755.86	982,906,231.41
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	52			
债务转为资本	53			
一年内到期的可转换公司债券	54			
融资租入固定资产	55			
3、现金及现金等价物净增加情况：	56			
现金的期末余额	57	1,717,203,692.45	1,231,432,301.81	959,405,259.35
减：现金的期初余额	58	484,382,975.08	1,735,362,743.47	1,231,432,301.81
加：现金等价物期末余额	59			
减：现金等价物期初余额	60			
现金及现金等价物净增加额	61	1,232,820,717.37	-503,930,441.66	-272,027,042.46

已审会计报表  
中审亚太会计师事务所有限公司

**沧州市建设投资集团有限公司**  
**2009、2010、2011 年度合并会计报表附注**  
(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

**一、企业基本情况**

**1. 历史沿革**

沧州市建设投资集团有限公司于 1994 年 6 月成立,并取得沧州市工商局核发的 130900100001590 号企业法人营业执照。2008 年原沧州市城市建设投资公司注销,相关的资产以及负债与沧州市建设投资公司合并,营业执照沿用沧州市工商局核发的 130900100001590 号企业法人营业执照(以下简称本公司),公司原名沧州市建设投资公司,2011 年 9 月名称变更为沧州市建设投资集团有限公司。本公司是由市政府控股的国有投资公司,是沧州市政府城市基础设施及市重点项目的投融资平台,代表市政府履行出资人职责,管理国有股权与资源,其主要任务和职责是整合并做大做强国有资源、资本、资产、资金。主营业务包括公用事业、房地产开发、物流、担保、创业投资及能源类项目。本公司下设办公室、人力资源部、财务融资部、审计法规部、投资发展部、资产运营管理部、公用事业部和工会等 8 个部门。

**2. 注册资本**

本公司注册资本 41.00 亿元。

**3. 法定代表人**

法定代表人为邓文忠。

**4. 经营范围**

本公司经营范围为:资源类、交通类、能源类的项目投资,市政府授权范围内的企业资产的出售、租赁。

**二、不符合会计核算前提的说明**

本公司不存在不符合会计核算前提的事项。

**三、重要会计政策、会计估计的说明**

**(一) 公司目前执行的会计准则和会计制度**

本公司及纳入合并范围的子公司均执行《企业会计制度》及国家相关规定。

## (二) 会计年度

本公司采用公历年制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

## (三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## (四) 记账基础和计价原则

采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

## (五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款，包括现金、可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金；现金等价物是指持有的期限短（从购买日起，三个月到期）、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## (六) 应收款项

### 1. 坏账确认标准

在发生下列情况之一时，确认为坏账损失：

(1) 债务人被依法宣告破产、撤销的，在扣除债务人以清算财产清偿的部分后仍不能收回的应收款项，或者自宣告清算开始之日起，3 年内尚未清算完毕，也未收回的应收款项；

(2) 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的应收款项；

(3) 涉及诉讼的应收款项，如已生效的人民法院判决书（或裁定书）判定（或裁定）败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行且无望恢复执行的；

(4) 债务人遭受重大自然灾害或意外事故等导致停产，损失巨大，在 3 年内以其财产（包括保险赔款等）确实无法清偿的应收款项；

(5) 债务人逾期 3 年未履行偿债义务，3 年内没有任何业务往来，并且具有明显特征不能收回的应收款项。

### 2. 坏账损失核算方法

坏账损失采用直接转销法核算。



## (七) 存货

### 1. 存货分类

存货包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、包装物、低值易耗品、委托代销商品等。

### 2. 存货取得和发出的计价

存货按取得时的实际成本计价。领用或发出存货，按移动加权平均法确定成本。

### 3. 存货盘存制度和低值易耗品的摊销方法

存货采用永续盘存制进行核算。

低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

### 4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货在会计期末按照成本与可变现净值孰低计量。如果存货成本高于可变现净值，按可变现净值低于存货成本部分，计提存货跌价准备。

期末对于成本高于可变现净值的存货，按单个存货项目计提存货跌价准备，对于同一型号与规格的原材料、同一品牌与规格的产成品，作为一个存货项目计提其跌价准备。

## (八) 长期投资

长期投资是指除短期投资以外的投资，包括持有时间准备超过1年(不含1年)的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、其他债权投资和其他长期投资。

### 1. 长期股权投资计价

以现金购入的长期股权投资，按实际支付的全部价款(包括支付的税金、手续费等相关费用)减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额，作为初始投资成本；以非现金资产抵偿债务、非货币性交易等特殊方式取得的长期股权投资，按照《企业会计制度》规定确定其投资成本。

### 2. 长期股权投资核算方法及收益确认方法

根据不同情况，长期股权投资分别采用成本法和权益法核算，确定其投资收

益。具体为：公司对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%或 20%以上，并对被投资单位有重大影响的，采用权益法核算；公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%以下，或虽占 20%或 20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算。

### 3. 股权投资差额的摊销方法和期限

股权投资差额按照直线法进行摊销，摊销期限为：合同规定了投资期限的，按投资期限摊销；合同没有规定投资期限的，初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，按不超过 10 年的期限摊销；初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，计入资本公积（股权投资准备）。

### 4. 长期债权投资计价及收益确认方法

长期债权投资按取得时的实际成本计价。以现金购入的长期债券投资，按实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）减去已到付息期但尚未领取的债券利息作为初始投资成本；初始投资成本减去相关费用及尚未到期的债券利息，与债券面值之间的差额，作为债券溢价或折价在债券存续期内于确认相关债券利息收入时按直线法摊销。

期末长期债权投资按权责发生制计提应计利息。

### 5. 债券投资溢价或折价的摊销方法

债券的溢价或折价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时采用直线法摊销。

### 6. 长期投资减值准备的确认标准、计提方法

期末长期投资按照其账面价值与可收回金额孰低计量，当出现市价持续 2 年低于账面价值、被投资单位财务经营状况恶化持续 2 年发生亏损或当年发生严重亏损以及有确切证据表明投资的可收回金额低于账面价值的其它情形时，按照其投资的预计可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

期末按长期投资单个项目的估计未来可收回金额低于投资账面价值的差额分别提取长期投资减值准备，计入当期损益。

## （九）委托贷款

### 1. 委托贷款计价

委托贷款按实际委托贷款金额入账。

### 2. 利息确认方法

期末按委托贷款规定的利率计提应收利息，计入投资收益；计提的利息到期不能收回的，停止计提利息，冲回原已计提的利息并冲减当期投资收益。

### 3. 委托贷款减值准备的确认标准及计提方法

期末，如果有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的，按单项委托贷款计提委托贷款减值准备。

## (十) 固定资产

### 1. 固定资产标准

固定资产指使用年限超过 1 年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具和其他与生产、经营有关的设备、器具、工具，以及不属于生产、经营主要设备、单位价值在 2000 元以上、使用年限超过 2 年的物品。

### 2. 固定资产分类

固定资产包括土地、房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输设备、电气设备、电子产品及通信设备、仪器仪表、计量器具、办公设备、融资租入固定资产、经营租入固定资产改良、固定资产装修、其他固定资产。

### 3. 固定资产计价

固定资产按其实际成本入账。成本包括为购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理的、必要的支出。外购、自建固定资产按实际成本计价；投资转入的固定资产按投资各方确认的价值入账。

### 4. 固定资产折旧方法

固定资产按平均年限法计提折旧。

### 5. 固定资产后续支出的会计处理方法

与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则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。除此以外的后续支出，确认为当期费用。

## 6. 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

期末，按照固定资产账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额，按单个项目计提固定资产减值准备。

### (十一) 在建工程

#### 1. 在建工程结转为固定资产的标准

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。在建工程达到预定可使用状态之前发生的工程借款利息、折价或溢价和外币折算差额计入在建工程成本。

#### 2. 在建工程减值准备的确认标准及计提方法

在期末时按照在建工程账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额，按单个项目计提在建工程减值准备。

### (十二) 无形资产

#### 1. 无形资产计价

无形资产按取得时的实际成本入账。自行开发并依法申请取得的无形资产，其入账价值应按依法取得时发生的注册费、律师费等费用确定；依法申请取得前发生的研究与开发费用，应于发生时确认为当期费用。

#### 2. 无形资产摊销政策

##### 2.1 使用寿命有限的无形资产

根据无形资产的合同性权力以及其它法定权力、同行业情况、历史经验以及专家论证等综合因素判断，能够合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产。无形资产自取得当月起在经济利益期限内分期平均摊销，计入损益。

##### 2.2 使用寿命不确定的无形资产

据无形资产的合同性权力以及其它法定权力、同行业情况、历史经验以及专家论证等综合因素判断，无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

### 3. 无形资产减值准备确认标准及计提方法

在期末时按照无形资产账面价值与可收回金额孰低计量,对可收回金额低于账面价值的差额,按单个项目计提无形资产减值准备。

#### (十三) 长期待摊费用

##### 1. 长期待摊费用内容

长期待摊费用指企业已经支付,但摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。包括开办费、筹建期间的自营建造固定资产的非正常原因报废或毁损等。

##### 2. 长期待摊费用摊销方法与年限

除购建固定资产以外,筹建期间发生的开办费在长期待摊费用归集,并在开始生产经营当月一次性计入损益。

筹建期间自营建造固定资产的非正常原因报废或毁损,在开始生产经营当月一次性转入营业外支出。

#### (十四) 应付债券

##### 1. 应付债券计价

按照实际发行的价格总额计价,发行费用扣除利息收入后,作为财务费用计入当期损益;为项目开发发行债券,其发生的利息和发行费用直接计入开发成本。

##### 2. 债券溢价或折价的摊销

债券发行价格总额与债券面值总额的差额,作为债券溢价或折价,在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。

#### (十五) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化原则

借款费用指因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用,以及因外币借款而发生的汇兑差额。

对于购建固定资产发生的专门借款费用,在固定资产达到预定可使用状态之前,于发生时予以资本化;其他借款费用于发生当期确认为费用,直接计入当期财务费用。

在同时满足下述三个条件时,为购建某项固定资产而发生的专门借款费用予

以资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 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。

## 2. 资本化金额的确定

利息资本化金额的计算公式

每一会计期间利息的资本化金额 = 至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数 × 资本化率

应予资本化的辅助费用和外币专门借款汇兑差额，在发生时按实际发生金额确定。

## (十六) 收入确认原则

收入指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。

### 1. 销售商品收入的确认

销售商品时，如同时符合以下 4 个条件，即确认收入：

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方。
- (2) 企业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控制。
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入企业。
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

### 2. 提供劳务收入的确认

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入，确认的金额按与接受劳务方签订的合同或协议的金额。现金折扣在实际发生时确认为当期费用。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在交易的结果不能可靠估计的情况下，在期末按已经发生并预计能够补偿的劳务成

本金额确认收入，并按已经发生的劳力成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，不确认收入，按已经发生的劳务成本作为当期费用。

3. 让渡资产使用权收入的确认（包括利息收入和使用费收入）：

（1）与交易相关的经济利益能够流入企业。

（2）收入的金额能够可靠地计量。

4. 其他业务收入的确认：

以实际收到各项收入时确认收入的实现。

（十七）所得税的会计处理方法

所得税的会计处理方法采用应付税款法。

四、会计政策、会计估计变更及重大会计差错的更正的说明

无

五、或有事项的说明

按集团内、集团外分项列示担保项目

担保单位	被担保单位	被担保单位性质	担保总额	逾期金额	被担保单位现状
<b>一、对集团内小计</b>					
沧州市建设投资集团有限公司	沧州建投现代物流有限公司	国有	25,000,000.00		经营正常
<b>二、对集团外小计</b>					
沧州市建设投资集团有限公司	沧州港务有限公司	国有	3,600,000,000.00		经营正常
沧州市建设投资集团有限公司	沧县建设投资有限公司	国有	250,000,000.00		经营正常

截止 2011 年 12 月，沧州市建设投资集团有限公司保证方式担保 275,000,000 元，土地使用权质押 3,600,000,000.00 元。

六、关联方关系及其交易

（一）存在控制关系的关联方

1. 关联方情况

关联方名称	与本企业关系	经济性质或类型	法定代表人	注册地址	主营业务
1. 沧州建投担保有限责任公司	子公司	国有	邓文忠	沧州市运河区浮阳南大道9号3楼	贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保等
2. 沧州建投现代物流有限公司	子公司	国有	邓文忠	沧县姚管屯乡干河村东侧	运输代理服务(不含货物运输)、货物仓储(不含危险化学品)、装卸服务批发;煤炭等
3. 沧州建投房地产开发有限公司	子公司	国有	邓文忠	沧州市新华区南北大街工行南环支行办公楼3楼	房地产开发经营、建筑材料销售、物业管理、建筑设备租赁及维护等
4. 沧州建投能源投资有限公司	子公司	国有	李维智	沧州市开发区东海路18号创业大厦2401号	发电、能源、建设项目投资
5. 沧州市渤海国际会展有限责任公司	子公司	国有	邓文忠	沧州市运河区浮阳南大道33号17栋	会议及展览服务
6. 沧州市招商发展有限公司	子公司	国有	李维智	沧州市运河区解放西路18号	项目中介、开发
7. 沧州市环境资源有限公司	子公司	国有	乔树章	沧州市运河区光荣路58号	有机、无机、复混肥
8. 沧州建投创业投资有限公司	子公司	国有	邓文忠	沧州市运河区华泰大厦13层	创业投资业务、创业投资咨询业务(不含证券期货类)



关联方名称	与本企业关系	经济性质或类型	法定代表人	注册地址	主营业务
9、沧州市燃气总公司	子公司	国有	韩新民	沧州市运河区北大街 12 号	液化石油气、天然气销售
10、沧州建投管业大厦有限公司	子公司	国有	邓文忠	沧州市运河区浮阳南大道 33 号 17 幢	房屋出售、租赁、酒店管理
11、沧州建投工程管理有限责任公司	子公司	国有	宫圣	沧州市运河区浮阳南大道 33 号 17 幢 209	工程管理服务（不含担保服务）；晒图服务
12、沧州建投保障性住房投资有限公司	子公司	国有	宫圣	沧州市运河区浮阳南大道 33 号 17 幢	对保障性安居工程投资

## 2. 存在控制关系的关联方注册资本及变化（单位：万元）

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 沧州建投担保有限责任公司	20,000.00			20,000.00
2. 沧州建投现代物流有限公司	2,000.00			2,000.00
3. 沧州建投房地产开发有限公司	2,000.00			2,000.00
4. 沧州建投能源投资有限公司	20,000.00			20,000.00
5. 沧州市渤海国际会展有限责任公司	300.00			300.00
6. 沧州市招商发展有限公司	260.01			260.01
7. 沧州市环境资源有限公司	993.63			993.63
8. 沧州建投创业投资有限公司	5,000.00			5,000.00
9. 沧州市燃气总公司	2,147.94			2,147.94
10. 沧州建投管业大厦有限公司		2,000.00		2,000.00
11. 沧州建投工程管理有限责任公司		100.00		100.00
12. 沧州建投保障性住房投资有限公司		10,000.00		10,000.00

### 3. 存在控制关系的关联方所持股份其变化 (单位: 万元)

关联方名称	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	金额	持股比例	金额	持股比例	金额	持股比例	金额	持股比例
1. 沧州建投担保有限责任公司	20,000.00	100%					20,000.00	100%
2. 沧州建投现代物流有限公司	2,000.00	51%					2,000.00	51%
3. 沧州建投房地产开发有限公司	2,000.00	100%					2,000.00	100%
4. 沧州建投能源投资有限公司	20,000.00	50%					20,000.00	50%
5. 沧州市渤海国际会展有限责任公司	300.00	100%					300.00	100%
6. 沧州市招商发展有限公司	260.01	76.92%					260.01	76.92%
7. 沧州市环境资源有限公司	993.63	69.81%					993.63	69.81%
8. 沧州建投创业投资有限公司	5,000.00	100%					5,000.00	100%
9. 沧州市燃气总公司	2,147.94	100%					2,147.94	100%
10. 沧州建投管业大厦有限公司			2,000.00	40%			2,000.00	40%
11. 沧州建投工程管理有限责任公司			100.00	100%			100.00	100%
12. 沧州建投保障性住房投资有限公司			10,000.00	100%			10,000.00	100%

### (二) 不存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地址	与本企业关系
河北宏达清真肉类有限公司	沧州市	重大影响
沧州市供排水集团	沧州市	重大影响
中盐长芦沧州盐业集团	沧州市	重大影响
天交所渤海股权交易中心有限公司	沧州市	重大影响
中石化沧州石油化工产品销售有限责任公司	沧州市	重大影响

## 七、其他重大事项

无

## 八、合并会计报表的编制方法

本公司根据财政部财会字〔1995〕11号《关于印发〈合并会计报表暂行规定〉的通知》和财会二字〔1996〕2号《关于合并会计报表合并范围请示的复函》及《企业会计制度》等文件的规定编制合并会计报表。

(1) 合并范围：公司直接或间接拥有50%以上(不含50%)权益性资本或被公司实际控制的被投资企业，关、停、并、转企业除外。

(2) 编制方法：以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表为基础，除内部债权债务、权益性资本投资与子公司所有者权益、投资收益与子公司利润分配、内部销售事项等抵销外，其余相同项目的资产、负债、权益、收入、成本、费用等项目逐项合并。

## 九、会计报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
现金	37,084.85	350,129.03	233,964.40
银行存款	473,066,607.60	356,808,172.78	345,157,091.47
其他货币资金	1,244,100,000.00	874,274,000.00	614,014,203.48
合计	1,717,203,692.45	1,231,432,301.81	959,405,259.35

其他货币资金系本公司在银行开设的保证金存款。

### (二) 应收款项

#### 1. 年末余额

项目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
应收账款	549,543.81	15,000,793.09	51,761,094.63
其他应收款	1,191,817,498.95	1,462,981,412.36	1,626,302,954.80

注：公司坏账核销采用直接转销法

#### 2. 应收账款欠款前五名

序号	单位名称	金额
1	沧州中铁临港物资有限公司	41,567,700.50

2	黄骅港京海能源实业有限公司	2,472,902.84
3	山东天源热电有限公司	1,323,621.40
4	沧州高新区	1,000,000.00
5、	科昱公司制肥用	138,984.31

### 3. 其他应收款欠款前 5 名

序号	单位名称	金额
1	沧州市财政局	1,117,044,814.37
2	沧州恩际生物制品有限公司	20,000,000.00
3	河北炼化华雨沥青制品有限公司	20,000,000.00
4	沧州海达餐具有限公司	20,000,000.00
5、	沧州乾成钢管股份有限公司	20,000,000.00

### (三) 预付账款

#### 1. 年末余额

账龄	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
3 年以内	59,112,334.97	140,101,043.81	352,686,263.71
3 年以上	-	20,790,678.97	16,929,519.80
合计	59,112,334.97	160,891,722.78	369,615,783.51

#### 2. 预付账款欠款前五名

序号	单位名称	金额
1	市民服务中心	80,490,000.00
2	河北瑞景建筑安装工程有限公司	73,814,000.00
3	河北大元建业集团有限公司	43,981,000.00
4	河北天圣建工集团有限公司	34,523,000.00
5、	华融资产管理公司	13,288,300.00

### (四) 存货

项 目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
原材料	4,504,741.07	22,452,315.74	2,574,030.36
包装物			
低值易耗品			
自制半成品及在产品 ( 在研品 )			
库存商品 ( 产成品 )		101,363,124.85	368,415,711.68
合 计	4,504,741.07	123,815,440.59	370,989,742.04

### (五) 长期投资

项 目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
-----	------------	------------	------------

项 目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
长期股权投资			
其中：对子公司投资			
对其他企业投资	1,130,350,240.77	1,169,382,143.11	1,364,110,442.87
长期债权投资			
其中：国债投资			
可转换公司债券投资			
其他长期投资	23,690,000.00	60,050,000.00	58,400,000.00
合计	1,154,040,240.77	1,229,432,143.11	1,422,510,442.87

## (六) 固定资产

### 1. 固定资产原值

项 目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
土地资产	9,116,930.18	9,116,930.18	9,116,930.18
房屋、建筑物	558,471,117.27	978,542,128.98	1,394,095,468.59
机器设备	75,298,496.99	171,386,573.83	153,250,397.52
运输工具	1,840,915.00	22,733,945.58	28,409,544.30
其他	109,214,024.63	185,361,688.49	18,706,689.74
合计	753,941,484.07	1,367,141,267.06	1,603,579,030.33

### 2. 累计折旧

项 目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
合 计	10,003,631.20	85,473,569.25	100,476,208.46

### 3. 固定资产净值

项 目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
合 计	743,937,852.87	1,281,667,697.81	1,503,102,821.87

## (七) 在建工程

项 目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
沧州市招商大厦	15,000.00		
大季屯拆迁安置	1,685,861.00		
待摊投资			

项 目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
房地产公司	17,125.00		
高铁广场西站公交枢纽站房征地		325,000.00	
公用事业部发生费用		92,842.00	
华泰大厦第 11 层房产 ( 信达石家庄办事处 )		884,884.00	
华泰热力入网费		814,990.40	
金地小区迁坟	21,000.00		
京沪高铁广场项目	34,335.00	615,955.00	53,003,224.94
京沪高铁站前综合楼		48,044,365.00	90,350,172.92
垃圾发电	9,500.00		
南京现代集团	803.00		
其他费用	1,585,046.00	4,954,756.04	92,000.00
狮城公园、名人植物园项目建设	33,600,000.00	37,600,000.00	39,600,000.00
十大工程建设资金	110,000,000.00	300,000,000.00	340,000,000.00
市民服务中心		14,702,200.00	91,411,904.30
市区道路绿化工程		12,700,000.00	12,700,000.00
体育公园及御河西路土地使用费	10,123,470.00	10,123,470.00	10,123,470.00
图书馆		9,630,000.00	87,530,000.00
土地征用及迁移补偿费	1,469,281.00		
一中迁建		57,657,635.00	71,415,107.00
展览中心	70,000,000.00	70,000,000.00	
沧州游泳馆			10,818,952.16
沧州博物馆			50,000,000.00
沧州市钢管厂			30,000.00
管业大厦在建项目			47,671,014.65
燃气在建项目			1,750,228.36
总 计	226,860,560.00	568,146,097.44	906,496,074.33

## (八) 无形资产

### 1. 无形资产余额

项目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
土地使用权	6,974,374,375.74	6,974,332,176.74	6,974,447,866.74
软件			470,540.23
合计	6,974,374,375.74	6,974,332,176.74	6,974,918,406.97

## 2. 用于抵押和担保的土地使用权

土地项目	原始成本	年末余额	抵押和担保事项
沧渤国用(2009)1559、1560号地块	3,600,000,000.00	3,600,000,000.00	相见五、或有事项的说明
合计	3,600,000,000.00	3,600,000,000.00	

## (九) 长期待摊费用

项目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
开办费	856,162.63	265,841.69	
其他	809,044.12	3,110,595.68	5,648,463.27
合计	1,665,206.75	3,376,437.37	5,648,463.27

## (十) 应付款项

### 1. 应付账款余额

账龄	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
3年以内	812,494.84	29,283,073.64	41,361,194.75
3年以上	315,746.59	3,096,360.42	645,472.43
合计	1,128,241.43	32,379,434.06	42,006,667.18

### 2. 应付账款前5名

序号	单位名称	金额
1	沧州中铁临港物资有限公司	9,258,200.00
2	金龙岩土公司	1,116,874.21
3	沧州市宏业工程建设监理有限公司	1,101,600.00
4	沧州市御城规划技术服务公司	678,200.00
5、	秦皇岛承天公司	368,559.70

## (十一) 预收账款

### 1. 预收账款余额

账龄	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
3年以内	55,264,640.86	290,170,739.48	393,838,160.03
3年以上		1,582,938.36	30,888,690.46

合计	55,264,640.86	291,753,677.84	424,726,850.49
----	---------------	----------------	----------------

## 2. 预收账款前 5 名

序号	单位名称	金额
1	东方世纪城楼房预购款	256,608,517.80
2	天津港兴港货贸开发有限公司	41,567,700.50
3	天津市碳峰电力燃料有限公司	7,654,295.20
4	达力普石油专用管有限公司	6,630,000.00
5、	台州浙燃煤炭销售有限公司	3,492,688.00

## (十二) 其他应付款

账 龄	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
3 年以内		197,617,649.50	542,058,511.54
3 年以上	8,761,894.37	9,958,117.63	2,421,588.76
合计	8,761,894.37	207,575,767.13	544,480,100.30

## (十三) 长期借款

单 位	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31	备注
财政局国债转贷	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	
河北省建设投资公 司	29,500,000.00	11,000,000.00		质押
国开行河北省分行	967,160,000.00	756,660,000.00	633,750,000.00	保证
农发行沧州分行	472,500,000.00	405,000,000.00	337,500,000.00	保证
商行解放路支行	30,000,000.00	30,000,000.00	29,500,000.00	质押
国开行中小企业贷 款		113,000,000.00		质押
建行署西街支行				
沧州银行车站支行		10,000,000.00	9,000,000.00	保证
沧州银行光荣路支 行		10,000,000.00		保证
沧州农村银行		13,500,000.00		保证
农行西环办	14,084,468.35	14,084,468.35	14,084,468.35	保证
沧州银行营业部	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	保证
合计	1,556,244,468.35	1,406,244,468.35	1,066,834,468.35	

## (十四) 长期应付款

项 目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
国债借款	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
天然气建户费		31,197,608.50	31,200,858.50
企业天然气建网费		1,187,800.00	1,187,800.00



合计	4,000,000.00	36,385,408.50	36,388,658.50
----	--------------	---------------	---------------

#### (十五) 专项应付款

项 目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
财政拨款		100,000.00	62,920,000.00
合计		100,000.00	62,920,000.00

#### (十六) 实收资本

投资者名称	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
英大国际信托有限责任公司资本金	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
沧州市政府	2,216,849,115.94	2,300,000,000.00	2,300,000,000.00
合计	4,016,849,115.94	4,100,000,000.00	4,100,000,000.00

2008 年与沧州市城市建设投资公司合并 ,原沧州市城市建设投资公司撤销。合并时未经验资审计。

2009 年英大国际信托有限责任公司资本金 18 亿元 ,已经河北华狮会计师事务所有限责任公司验资并出具冀华所验字 ( 2009 ) 142 号报告。

2010 年经沧州市金融决策委员会会议纪要第 4 号决定 ,以划拨土地出资。河北众泰会计师事务所出具冀众泰审变验字 ( 2010 ) 033 号验字报告。

#### (十七) 资本公积

项目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
资本溢价			
其他资本公积	6,047,020,378.66	6,439,626,158.66	6,734,701,897.41
合计	6,047,020,378.66	6,439,626,158.66	6,734,701,897.41

资本公积由以下原因形成 :

合并前沧州市城市建设投资公司固定资产投资基金形成资本公积 7,030.20 万元。根据沧州市国资委关于划转沧州供排水集团公司的文件 ,划入供排水集团股权 ,形成资本公积 42,197.27 万元。

2009 年根据沧州市人民政府沧政字 ( 2009 ) 23 号文、 ( 2009 ) 91 号文 ,划入行政事业房产及土地 ,形成资本公积 575 ,354.43 万元。划入银行股权 1,500 万元。划入破产企业资产 2,252 万元。

### (十八) 盈余公积

项目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
法定盈余公积	1,130,246.53	12,562,348.18	53,827,668.16
合计	1,130,246.53	12,562,348.18	53,827,668.16

### (十九) 未分配利润

项目	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
上年年末余额	-128,136,112.23	248,416,425.88	307,993,697.71
加：年初未分配利润调整数		-28,889,132.90	
其中：执行《企业会计制度》追溯调整			
重大会计差错			
其他调整因素		-28,889,132.90	
本年年初余额	-128,136,112.23	219,527,292.98	307,993,697.71
本年增加数	377,666,907.65	99,898,506.38	242,192,029.62
其中：本年净利润转入	377,666,907.65	99,898,506.38	242,192,029.62
其他增加			
本年减少数	1,114,369.54	11,432,101.65	41,265,319.98
其中：本年提取盈余公积数	1,114,369.54	11,432,101.65	41,265,319.98
本年分配现金股利数			
本年分配股票股利数			
其他减少			
本年年末余额	248,416,425.88	307,993,697.71	508,920,407.35
其中：董事会已批准的现金股利数			

2010年合并范围新增沧州燃气总公司，调整期初未分配利润-28,889,132.90元。

### (二十) 主营业务收入及主营业务成本

主营业务收入	2009 年金额	2010 年金额	2011 年金额
天然气销售收入		180,992,944.61	224,470,686.63
煤炭销售收入	70,583,318.13	169,114,786.62	506,668,120.73
担保收入	2,107,330.00	21,389,300.00	34,111,800.00
其他收入	32,081,168.61	36,653,104.53	69,784,400.62
合计	104,771,816.74	408,150,135.76	835,035,007.98

主营业务成本	2009 年金额	2010 年金额	2011 年金额
天然气销售成本		116,895,796.75	141,348,427.74
煤炭销售成本	68,578,543.27	165,714,080.12	484,476,869.91
担保成本			
其他成本	5,341,578.29	4,987,393.39	5,670,274.22

主营业务成本	2009 年金额	2010 年金额	2011 年金额
合 计	73,920,121.56	287,597,270.26	631,495,571.87

### (二十一) 其他业务利润

项 目	2009 年金额	2010 年金额	2011 年金额
<b>其他业务收入：</b>			
其他收入		168,000.00	
其他业务收入小计		168,000.00	
<b>其他业务支出：</b>			
其他支出	15,920.17		
其他业务支出小计	15,920.17		
<b>其他业务利润小计</b>	<b>-15,920.17</b>	<b>168,000.00</b>	

### (二十二) 财务费用

项 目	2009 年金额	2010 年金额	2011 年金额
利息支出	85,648,060.14	46,849,433.26	47,834,636.46
减：利息收入	11,717,845.26	25,683,613.99	16,569,981.10
汇兑损失			
减：汇兑收益			
现金折扣			
手续费支出	45,437.35	70,400.19	196,943.98
合 计	73,975,652.23	21,236,219.46	31,461,599.34

### (二十三) 投资收益

项 目	2009 年金额	2010 年金额	2011 年金额
股票投资收益			
债权投资收益			
以成本法核算的被投资单位宣告分派的利润			5,776,130.87
年末调整的被投资单位所有者权益净增减的金额			
股权投资差额摊销			
股权投资转让收益			
委托理财收益			
委托贷款收益			
计提的投资减值准备			
其他投资收益	-3,404,003.81	9,912,914.55	3,625,229.77
合 计	-3,404,003.81	9,912,914.55	9,401,360.64

### (二十四) 补贴收入

项目	金额	相关批准	批准机关

	2009年	2010年	2011年		
政府补贴	449,452,867.11	137,172,470.04	267,457,266.36	沧州市财贷 (2011)40号	沧州市财政局
垃圾处理费	5,610,000.00	6,000,000.00	6,200,000.00		沧州市财政局
合计	455,062,867.11	143,172,470.04	273,657,266.36		

(二十五) 营业外收支

主要项目类别	2009年金额	2010年金额	2011年金额
营业外收支净额	-313,648.70	-4,565,076.50	4,356,252.68
营业外收入小计	196,684.23	692,764.05	4,950,426.85
其他	196,684.23	692,764.05	4,950,426.85
营业外支出小计	510,332.93	5,257,840.55	594,174.17
其他	510,332.93	5,257,840.55	594,174.17

十、会计报表的批准

公司2009-2011年度合并会计报表业经公司董事会批准。

沧州市建设投资集团有限公司

2012-4-5

