

辽源市国有资产经营有限责任公司



中兴财光华审会字(2018)第307043号

中
兴
财
华

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-66

审计报告

中兴财光华审会字(2018)第307043号

辽源市国有资产经营有限责任公司:

一、审计意见

我们审计了辽源市国有资产经营有限责任公司(以下简称辽源国资公司)财务报表,包括2017年12月31日的合并及公司资产负债表,2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了辽源国资公司2017年12月31日的合并及公司财务状况以及2017年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于辽源国资公司,并履行了职业道德方面的其他责任。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、其他信息

辽源国资公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括辽源国资公司2017年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

辽源国资公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估辽源国资公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算辽源国资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督辽源国资公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对辽源国资公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致辽源国资公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就辽源国资公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年六月二十九日

资产负债表

编制单位：辽源市国有资产经营有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	417,152,319.72	91,759,976.05	1,005,647,718.84	549,108,546.67
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	五、2	3,363,634,930.41	2,087,884,960.86	3,813,766,488.52	2,784,061,115.27
预付款项	五、3	1,100,567,209.75	1,057,316,786.74	18,166,801.48	
应收利息	五、4			200.01	200.01
应收股利			4,000,000.00		
其他应收款	五、5	2,380,334,105.90	2,684,555,825.57	2,411,764,038.66	1,901,070,703.84
存货	五、6	2,643,390,856.31	2,608,462,557.93	5,453,113,268.88	5,417,225,226.43
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	14,905,275.32		299,334,138.27	
流动资产合计		9,919,984,697.41	8,533,980,107.15	13,001,792,654.66	10,651,465,792.22
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、8	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
持有至到期投资	五、9	4,786,391,844.13	4,786,391,844.13	4,672,020,135.29	4,696,860,135.29
长期应收款					
长期股权投资			1,097,247,962.86		1,097,247,962.86
投资性房地产					
固定资产	五、10	3,542,790,817.24	2,601,793,229.06	1,034,268,459.16	577,274.04
在建工程	五、11	1,774,141,045.98	1,245,660,308.67	1,660,752,819.09	1,197,384,049.65
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	五、12	5,410,962.17		157,919,060.54	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、13	72,672,177.86	34,197,346.12	57,917,416.72	33,190,466.06
其他非流动资产					
非流动资产合计		10,184,406,847.38	9,768,290,690.84	7,585,877,890.80	7,028,259,887.90
资产总计		20,104,391,544.79	18,302,270,797.99	20,587,670,545.46	17,679,725,680.12

公司法定代表人



主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人



资产负债表（续）

编制单位：辽源市国有资产经营有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、14	944,000,000.00	268,000,000.00	883,000,000.00	268,000,000.00
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	五、15	809,994,011.28	913,659,229.02	1,794,676,283.58	1,373,217,529.69
预收款项	五、16	358,605,651.82	325,181,919.71	51,985,512.30	
应付职工薪酬	五、17	1,330,590.46		2,034,639.70	
应交税费	五、18	121,479,184.66	96,907,288.83	123,156,076.07	96,775,503.01
应付利息	五、19	2,084,615.66	2,084,615.66	60,333.33	60,333.33
应付股利	五、20	14,450,000.00	14,450,000.00		
其他应付款	五、21	941,837,679.92	475,620,776.23	642,577,902.46	52,272,206.67
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、22	362,206,261.76	229,020,000.00		
其他流动负债	五、23			253,986,208.27	
流动负债合计		3,555,987,995.56	2,324,923,829.45	3,751,476,955.71	1,790,325,572.70
非流动负债：					
长期借款	五、24	4,815,830,538.24	4,459,935,000.00	4,201,740,300.00	3,951,230,000.00
应付债券	五、25	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	2,100,000,000.00	2,100,000,000.00
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五、26	450,000,000.00		450,000,000.00	
长期应付职工薪酬					
专项应付款	五、27	415,590,007.29	219,618,000.00	381,115,475.63	219,618,000.00
预计负债					
递延收益	五、28	99,599,059.43		106,677,470.07	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		7,281,019,604.96	6,179,553,000.00	7,239,533,245.70	6,270,848,000.00
负债合计		10,837,007,600.52	8,504,476,829.45	10,991,010,201.41	8,061,173,572.70
所有者权益：					
实收资本	五、29	4,659,000,000.00	4,659,000,000.00	4,659,000,000.00	4,659,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、30	2,246,066,087.14	2,537,304,572.01	2,928,783,081.53	2,744,819,208.51
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、31	165,562,847.45	168,206,883.60	125,440,397.69	128,084,433.84
未分配利润	五、32	2,196,755,009.68	2,433,282,512.93	1,883,436,864.83	2,086,648,465.07
归属于母公司所有者权益合计		9,267,383,944.27	9,797,793,968.54	9,596,660,344.05	9,618,552,107.42
少数股东权益					
所有者权益合计		9,267,383,944.27	9,797,793,968.54	9,596,660,344.05	9,618,552,107.42
负债和所有者权益总计		20,104,391,544.79	18,302,270,797.99	20,587,670,545.46	17,679,725,680.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



利 润 表

编制单位：辽源市国有资产经营有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度		2016年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、33	503,418,542.97	22,196,271.29	519,423,008.71	23,623,855.38
减：营业成本	五、33	410,728,315.72		387,182,145.94	
税金及附加	五、34	122,314,704.24	120,234,028.86	154,936,419.69	154,104,352.16
销售费用	五、35	9,973,575.02		12,698,988.11	
管理费用	五、36	67,113,675.56	621,056.48	53,208,213.59	267,132.55
财务费用	五、37	8,849,220.64	-903,951.90	49,794,626.36	29,830,131.63
资产减值损失	五、38	27,942,384.84	4,027,520.29	25,658,605.18	
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)			4,000,000.00		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、39	-15,259.80		-89,984.42	
其他收益	五、40	500,900,000.00	498,000,000.00		
二、营业利润(损失以“-”号填列)		357,381,407.15	400,217,617.56	-164,145,974.58	-160,577,760.96
加：营业外收入	五、41	540,169.00		533,805,546.71	528,782,000.00
减：营业外支出	五、42	1,047,508.84		2,384,193.19	1,774,770.00
三、利润总额(损失以“-”号填列)		356,874,067.31	400,217,617.56	367,275,378.94	366,429,469.04
减：所得税费用	五、43	-11,034,527.30	-1,006,880.06	14,737,818.79	
四、净利润(损失以“-”号填列)		367,908,594.61	401,224,497.62	352,537,560.15	366,429,469.04
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		367,908,594.61	401,224,497.62	352,537,560.15	366,429,469.04
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类					
1. 归属于母公司所有者的净利润					
2. 少数股东损益					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
1. 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					
2. 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					
(二) 归属少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		367,908,594.61	401,224,497.62	352,537,560.15	366,429,469.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		367,908,594.61	401,224,497.62	352,537,560.15	366,429,469.04
归属于少数股东的综合收益总额					

本报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元上期被合并方实现的净利润为：_____元。

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：辽源市国有资产经营有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度		2016年度	
		合并	公司	合并	公司
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		651,227,037.66	23,414,047.55	498,912,239.80	24,740,174.16
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	1,051,624,600.05	1,895,119,385.17	1,348,830,694.43	718,742,566.00
经营活动现金流入小计		1,702,851,637.71	1,918,533,432.72	1,847,742,934.23	743,482,740.16
购买商品、接受劳务支付的现金		651,299,639.23		455,713,812.91	
支付给职工以及为职工支付的现金		99,522,526.18		77,805,324.91	
支付的各项税费		191,822,551.40	121,215,028.42	162,570,275.19	154,705,441.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	1,427,939,531.99	2,203,730,751.71	1,512,962,340.91	808,868,868.56
经营活动现金流出小计		2,370,584,248.80	2,324,945,780.13	2,209,051,753.92	963,574,309.68
经营活动产生的现金流量净额		-667,732,611.09	-406,412,347.41	-361,308,819.69	-220,091,569.52
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		-207,788.00		336,194.43	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-18,888,301.71			
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		-19,096,089.71	-	336,194.43	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,751,569.55	48,320,969.02	93,536,521.77	87,538,017.00
投资支付的现金		114,371,708.84	114,371,708.84		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		232,123,278.39	162,692,677.86	93,536,521.77	87,538,017.00
投资活动产生的现金流量净额		-251,219,368.10	-162,692,677.86	-93,200,327.34	-87,538,017.00
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		200,000,000.00	200,000,000.00	281,710,000.00	254,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		1,555,000,000.00	730,000,000.00	924,770,000.00	268,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金				896,400,000.00	896,400,000.00
筹资活动现金流入小计		1,755,000,000.00	930,000,000.00	2,102,880,000.00	1,418,400,000.00
偿还债务支付的现金		1,422,610,295.85	818,225,000.00	686,903,036.38	385,887,036.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,933,124.08	18,545.35	21,966,795.10	
其中：子公司支付给少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金				567,541,217.51	567,541,217.51
筹资活动现金流出小计		1,424,543,419.93	818,243,545.35	1,276,411,048.99	953,428,253.89
筹资活动产生的现金流量净额		330,456,580.07	111,756,454.65	826,468,951.01	464,971,746.11
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					
加：期初现金及现金等价物余额		1,005,647,718.84	549,108,546.67	633,687,914.86	391,766,387.08
六、期末现金及现金等价物余额					
		417,152,319.72	91,759,976.05	1,005,647,718.84	549,108,546.67

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



编制单位：江苏中国石化资产经营有限责任公司

合并所有者权益变动表

2017年度

单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	4,659,000,000.00	-	-	-	-	-	-	125,440,397.69	1,883,435,864.83	-	9,596,660,344.05	-	9,596,660,344.05	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	4,659,000,000.00	-	-	-	-	-	-	125,440,397.69	1,883,435,864.83	-	9,596,660,344.05	-	9,596,660,344.05	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	40,122,449.76	313,318,144.85	-	-329,276,399.78	-	-329,276,399.78	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	40,122,449.76	313,318,144.85	-	-329,276,399.78	-	-329,276,399.78	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	367,908,594.61	-	367,908,594.61	-	367,908,594.61	
1. 所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	-	367,908,594.61	-	367,908,594.61	-	367,908,594.61	
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	-	-	-	-	-	-	-	40,122,449.76	-54,590,449.76	-	-14,468,000.00	-	-14,468,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	40,122,449.76	-54,590,449.76	-	-14,468,000.00	-	-14,468,000.00	
2. 对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,122,449.76	-	-40,122,449.76	-	-40,122,449.76	
3. 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、本年年末余额	4,659,000,000.00	-	-	-	-	-	-	165,562,847.45	2,196,755,008.68	-	9,267,383,944.27	-	9,267,383,944.27	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2016年度

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	4,415,000,000.00	-	-	2,921,996,245.98	-	-	-	88,797,450.79	1,567,542,251.58	-	8,993,335,948.35	8,993,335,948.35	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	4,415,000,000.00	-	-	2,921,996,245.98	-	-	-	88,797,450.79	1,567,542,251.58	-	8,993,335,948.35	8,993,335,948.35	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	244,000,000.00	-	-	6,786,835.55	-	-	-	36,642,946.90	315,894,613.25	-	603,324,395.70	603,324,395.70	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	352,537,560.15	-	352,537,560.15	352,537,560.15	
（二）所有者投入和减少资本	244,000,000.00	-	-	6,786,835.55	-	-	-	-	-	-	250,786,835.55	250,786,835.55	
1. 所有者投入的资本	244,000,000.00	-	-	6,786,835.55	-	-	-	-	-	-	244,000,000.00	244,000,000.00	
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	-	-	-	-	-	-	-	36,642,946.90	-36,642,946.90	-	6,786,835.55	6,786,835.55	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	36,642,946.90	-36,642,946.90	-	-	-	
2. 对所有者分配的股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 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、本年年末余额	4,659,000,000.00	-	-	2,928,783,081.53	-	-	-	125,440,397.69	1,883,436,864.83	-	9,596,660,344.05	9,596,660,344.05	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：辽源市国有资产经营有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2017年度										
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	4,659,000,000.00			2,744,819,209.51				128,084,433.84	2,086,648,465.07		9,618,552,107.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	4,659,000,000.00			2,744,819,209.51				128,084,433.84	2,086,648,465.07		9,618,552,107.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-207,514,636.50				40,122,449.76	346,634,047.86		179,241,861.12
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本				-207,514,636.50					401,224,497.62		401,224,497.62
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				-207,514,636.50				40,122,449.76	-54,590,449.76		-207,514,636.50
2. 对所有者分配									-40,122,449.76		-40,122,449.76
3. 其他									-14,468,000.00		-14,468,000.00
（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、本年年末余额	4,659,000,000.00			2,537,304,572.91				168,206,883.60	2,433,282,512.93		9,797,793,968.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：辽源市国有资产经营有限责任公司

项 目	2016年度											
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	4,415,000,000.00				2,744,819,208.51				91,441,486.94	1,756,861,942.93		9,008,122,638.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	4,415,000,000.00				2,744,819,208.51				91,441,486.94	1,756,861,942.93		9,008,122,638.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	244,000,000.00								36,642,946.90	329,786,522.14		610,429,469.04
（一）综合收益总额										366,429,469.04		366,429,469.04
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												
（二）利润分配												
1. 提取盈余公积									36,642,946.90	-36,642,946.90		
2. 对所有者分配的分配												
3. 其他												
（三）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												
（四）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	4,659,000,000.00				2,744,819,208.51				128,084,433.84	2,086,648,465.07		9,618,552,107.42

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

辽源市国有资产经营有限责任公司，系由辽源城市发展投资控股集团有限公司出资组建的国有控股企业。辽源市国有资产经营有限责任公司于 2017 年 09 月 07 日取得辽源市工商行政管理局核发的《营业执照》，统一社会信用代码为：91220400732558472H，住所为：辽源市龙山区人民大街 223 号（市政府北侧老财政局），法定代表人：邓德超，注册资本：465900 万元人民币，成立日期：2001 年 12 月 13 日，营业期限自 2001 年 12 月 13 日至 2037 年 12 月 12 日，经营范围：国有资产股权管理；融资与投资、产(股)权收购、兼并与转让、资产托管与处置；国有资产经营与管理；信用担保；城市基础设施投融资；市政公用工程建设施工；土地开发整理。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少 3 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事城市基础设施投融资、市政公用工程建设施工、城市居民集中供热与区域供热、自来水的生产与供应、城市污水排放与疏通。

本公司母公司为辽源城市发展投资控股集团有限公司，最终控制方为辽源市财政局，本期财务报告经董事会批准于 2018 年 6 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），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。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、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 12 月 31 日的合并及公司的财务状况及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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。本财务报告的会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

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、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。

5、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（参见本附注三、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三、14“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）。

6、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，仍冲减少数股东权益。

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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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”（详见本附注三、14、（2）④）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。

7、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，按照本附注三、14（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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（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

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及（2）可供出售的外币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计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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并计入资本公积。

（3）外币财务报表的折算方法

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。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。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；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，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外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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持有境外经营权益比例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。

10、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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

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。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

若有嵌入衍生工具重新评估，可以参考以下表述：

（8）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。

（9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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。

11、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 200 万元以上的应收账款、余额为 200 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低

于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据:

项 目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对关联方应收款项、项目前期费用及备用金等性质款项。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内（含1年，下同）	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化，且有客观证据表明其发生了减值
-------------	------------------------------

坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认
-----------	--------------------------

(4) 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。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

12、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原先已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

13、 划分为持有待售的资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该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，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起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。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

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。

14、长期股权投资

（1）初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

15、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	40	5.00	2.38
通用设备	25	5.00	3.80
专用设备	20	5.00	4.75
运输设备	10	5.00	9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

22、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。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能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。

24、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司的收入主要包括采暖收入、自来水收入、利息收入和市政工程收入。

热力企业的采暖收入按供热面积和规定的收费标准确认收入的实现；

销售自来水收入根据营业部门统计的实际销售自来水的数量以及计费系统收费账单确认收入的实现；

本公司的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本

金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）建造合同

期末，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

25、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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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。

27、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金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。

28、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a.2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13 号），自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

b.2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》（财会〔2017〕15 号），自 2017 年 6 月 12 日起实施。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

c、2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），适用于 2017 年度及以后期间的财务报表的编制。

本公司执行上述三项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	会计政策变更的依据	受影响的报表项目名称	影响 2016 年度金额 增加+/减少-
1	财会〔2017〕30 号	营业外收入	-529,728,110.06
		营业外支出	-220,594.48

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	会计政策变更的依据	受影响的报表项目名称	影响 2016 年度金额 增加+/减少-
		资产处置收益	-89,984.42

②其他会计政策变更

本公司本会计期内无其他会计政策的变更。

(2) 会计估计变更

本公司本会计期内无会计估计的变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	17、13、11、6、3
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负及批文

按照财税[2016]94号《财政部 国家税务总局关于供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》一、2016年1月1日至2018年供暖期结束，对供热企业向居民个人（以下简称居民）供热而取得的采暖费收入免征增值税。向居民供热而取得的采暖费收入，包括供热企业直接向居民收取的、通过其他单位向居民收取的和由单位代居民缴纳的采暖费。二、自2016年1月1日至2018年12月31日，对向居民供热而收取采暖费的供热企业，为居民供热所使用的厂房及土地免征房产税、城镇土地使用税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2017年1月1日】，期末指【2017年12月31日】，本期指2017年度，上期指2016年度。

1、货币资金

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017.12.31	2016.12.31
库存现金	28,317.33	83,873.78
银行存款	417,124,002.39	1,005,563,845.06
其他货币资金		
合 计	417,152,319.72	1,005,647,718.84

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,507,666,101.76	100.00	144,031,171.35	4.11	3,363,634,930.41
其中：账龄组合	865,785,262.38	24.68	144,031,171.35	16.64	721,754,091.03
无风险组合	2,641,880,839.38	75.32			2,641,880,839.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,507,666,101.76	100.00	144,031,171.35	4.11	3,363,634,930.41

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,954,165,395.96	100.00	140,398,907.44	3.55	3,813,766,488.52
其中：账龄组合	3,954,165,395.96	100.00	140,398,907.44	3.55	3,813,766,488.52
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,954,165,395.96	100.00	140,398,907.44	3.55	3,813,766,488.52

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1年以内	106,469,791.99	12.30	1,064,697.92	1.00
1至2年	270,354,429.20	31.23	13,517,721.46	5.00
2至3年	146,666,851.80	16.94	14,666,685.18	10.00
3年以上	342,294,189.39	39.54	114,782,066.79	33.53
合计	865,785,262.38	100.00	144,031,171.35	16.64

(续)

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,922,250,532.75	48.61	325,837.53	0.02
1至2年	1,145,394,455.07	28.97	2,141,359.23	0.19
2至3年	15,926,113.25	0.40	6,631,611.33	41.64
3年以上	870,594,294.89	22.02	131,300,099.35	15.08
合计	3,954,165,395.96	100.00	140,398,907.44	3.55

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	140,398,907.44	3,632,263.91			144,031,171.35

(3) 2017年末应收账款期末余额大额单位情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
辽源市市土地资源收购储备交易中心	488,310,000.00	3年以上	13.92
辽源市城市棚户区改造建设办公室	486,000,000.00	1至2年	13.86
辽源市龙山区房屋征收经办中心	450,000,000.00	1年以内	12.83
辽源市龙山区房屋征收经办中心	370,000,000.00	1至2年	10.55
杨木水库	253,725,618.04	3年以上	7.23
合计	2,048,035,618.04		58.39

3、预付款项

(1) 账龄分析与百分比

账龄	2017.12.31		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2017.12.31		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,007,651,985.62	91.56	775,042.00	4.27
1至2年	7,002,281.22	0.64	1,050,000.00	5.78
2至3年	16,188,881.16	1.46	5,099,900.00	28.07
3年以上	69,724,061.75	6.34	11,241,859.48	61.88
合计	1,100,567,209.75	100.00	18,166,801.48	100.00

(2) 2017年末按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
辽源市财政局	关联方	1,057,316,786.74	96.07	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3年以上	未到结算期
辽源矿业(集团)有限责任公司	非关联方	10,000,000.00	0.91	1年以内	未到结算期
大唐辽源发电厂	非关联方	9,031,974.22	0.82	1年以内	未到结算期
辽源市兴辽城市建设有限公司	非关联方	7,489,379.00	0.68	1年以内, 3年以上	未到结算期
辽源市市政建设有限责任公司	非关联方	4,979,900.00	0.45	1年以内, 1-2年, 2-3年,	未到结算期
合计		1,088,818,039.96	98.93		

4、应收利息

项目	2017.12.31	2016.12.31
贷款利息		200.01
合计		200.01

5、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收帐款	2,526,991,646.03	100.00	146,657,540.13	5.80	2,380,334,105.90

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	489,563,288.27	19.37	146,657,540.13	29.96	342,905,748.14
无风险组合	2,037,428,357.76	80.63			2,037,428,357.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收帐款					
合 计	2,526,991,646.03	100.00	146,657,540.13	5.80	2,380,334,105.90

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收帐款	2,559,835,908.86	100.00	148,071,870.20	5.78	2,411,764,038.66
其中：账龄组合	2,559,835,908.86	100.00	148,071,870.20	5.78	2,411,764,038.66
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收帐款					
合 计	2,559,835,908.86	100.00	148,071,870.20	5.78	2,411,764,038.66

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

B、账 龄	2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	146,149,924.13	29.85	1,461,499.24	1.00
1至2年	74,020,365.59	15.12	3,701,018.28	5.00
2至3年	110,929,180.18	22.66	11,092,918.02	10.00
3年以上	158,463,818.37	32.37	130,402,104.59	82.29
合 计	489,563,288.27	100.00	146,657,540.13	29.96

(续)

账 龄	2016.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	386,104,506.06	15.08	811,371.78	0.21
1至2年	358,390,658.89	14.00	7,148,442.70	1.99
2至3年	485,750,251.82	18.98	6,495,228.16	1.34

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3年以上	1,329,590,492.09	51.94	133,616,827.56	10.05
合计	2,559,835,908.86	100.00	148,071,870.20	5.78

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	148,071,870.20	24,310,120.93		25,724,451.00	146,657,540.13

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.12.31	2016.12.31
往来款	1,834,046,332.55	1,712,895,663.26
备用金	692,945,313.48	846,940,245.60
合计	2,526,991,646.03	2,559,835,908.86

(4) 2017年末其他应收款期末余额大额单位情况

单位名称	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
辽源市财政局	关联方往来款	1,642,916,652.78	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3年以上	65.02	
辽源市城市棚户区改造建设	非关联方往来款	237,382,784.85	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3年以上	9.40	
辽源市鑫成建设投资有限公司	关联方往来款	79,984,800.00	1年以内	3.17	
辽源市振兴中小企业信用担保中心有限公司	关联方往来款	58,000,000.00	1年以内	2.30	
辽源经济开发区建设投资有限公司	非关联方往来款	33,602,365.00	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3年以上	1.33	
合计		2,051,886,602.63		81.21	

6、存货

(1) 存货分类

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,717,664.73		34,717,664.73
包装物	215,193.65		215,193.65

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地存储	2,608,457,997.93		2,608,457,997.93
合 计	2,643,390,856.31		2,643,390,856.31

（续）

项 目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,322,587.15		34,322,587.15
包装物	1,570,015.30		1,570,015.30
土地存储	5,417,220,666.43		5,417,220,666.43
合 计	5,453,113,268.88		5,453,113,268.88

说明：辽源市政府于2017年9月将2,808,762,668.50元土地存储从辽源市国有资产经营有限责任公司无偿划出，同时减少资本公积。

7、其他流动资产

项 目	2017.12.31	2016.12.31
待抵扣进项税金	14,905,275.32	
存出保证金		299,334,138.27
合 计	14,905,275.32	299,334,138.27

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	2017.12.31			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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合 计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

（2）年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2016.12.31	本年增加	本年减少	2017.12.31

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

辽源市龙泰建筑工程股份有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
合 计	3,000,000.00			3,000,000.00

（续）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本年现金红利
	2016.12.31	本年增加	本年减少	2017.12.31		
辽源市龙泰建筑工程股份有限公司					1.00	
合 计						

（3）本年可供出售金融资产减值的变动情况

无

（4）可供出售权益工具年末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备相关说明

无

9、持有至到期投资

（1）持有至到期投资分项目列示

项 目	2017.12.31			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
金都建筑工程有限公司	980,700,000.00		980,700,000.00	980,700,000.00		980,700,000.00
201302017 棚户区(福镇、富国、东山)	825,902,842.88		825,902,842.88	825,902,642.87		825,902,642.87
浩然建筑安装有限公司	503,360,000.00		503,360,000.00	503,360,000.00		503,360,000.00
保利建筑工程有限公司	303,350,000.00		303,350,000.00	303,350,000.00		303,350,000.00
棚户区拨付金都建筑工程有限公司	298,400,000.00		298,400,000.00	298,400,000.00		298,400,000.00
吉林省东北袜业纺织工业园发展有限公司	275,000,000.00		275,000,000.00	155,000,000.00		155,000,000.00
正旭建筑公司第一分公司	220,000,000.00		220,000,000.00	220,000,000.00		220,000,000.00
北京中核新能源投资有限公司	202,458,249.75		202,458,249.75	194,843,768.42		194,843,768.42

辽源市国有资产经营有限责任公司

财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

棚户区拨龙源建筑安装 有限公司第二分公司	201,000,000.00		201,000,000.00	201,000,000.00		201,000,000.00
中国第四冶金建设有限 责任公司	180,000,000.00		180,000,000.00	180,000,000.00		180,000,000.00
东辽河综合治理项目	105,600,000.00		105,600,000.00	105,600,000.00		105,600,000.00
兴勃建筑工程有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
泛华集团公司	79,988,704.00		79,988,704.00	79,988,704.00		79,988,704.00
市经济开发区	64,082,250.00		64,082,250.00	64,040,000.00		64,040,000.00
辰峰建筑有限公司	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
市政道路改造项目	57,150,000.00		57,150,000.00	57,150,000.00		57,150,000.00
长春永胜客车建筑公司	44,000,000.00		44,000,000.00	44,000,000.00		44,000,000.00
易城建筑有限公司	34,000,000.00		34,000,000.00	34,000,000.00		34,000,000.00
吉林那丹伯投资实业集 团有限公司	34,000,000.00		34,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
国城建筑有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
辽源市生丰产林基地建 设工程项目	27,739,777.50		27,739,777.50	27,375,000.00		27,375,000.00
燃气股份公司	26,400,000.00		26,400,000.00	37,000,000.00		37,000,000.00
连昌向阳工业园区基础 设施项目	25,010,000.00		25,010,000.00	25,010,000.00		25,010,000.00
正旭建筑公司第二分公 司	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
市健身体育产业经营有 限公司	18,000,000.00		18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
兴和建筑有限公司	18,000,000.00		18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
兴业建筑公司	16,000,000.00		16,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00
辽源市煤矿棚户区改造 办公室	14,000,020.00		14,000,020.00	24,000,020.00		24,000,020.00
富隆城建筑有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
亨通物流仓储有限公司	7,750,000.00		7,750,000.00	20,200,000.00		20,200,000.00
交通局	5,500,000.00		5,500,000.00	10,100,000.00		10,100,000.00
合 计	4,786,391,844.13		4,786,391,844.13	4,672,020,135.29		4,672,020,135.29

10、固定资产及累计折旧

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）2017年固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	437,591,448.02	299,322,421.84	722,289,809.73	35,283,954.45	1,494,487,634.04
2、本年增加金额	2,601,282,752.51	862,554.00	1,568,824.87	1,897,243.28	2,605,611,374.66
(1) 购置	34,720.51	862,554.00	1,568,824.87	1,897,243.28	4,363,342.66
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	2,601,248,032.00				2,601,248,032.00
3、本年减少金额	98,313,095.93			512,326.46	98,825,422.39
(1) 处置或报废				512,326.46	512,326.46
(2) 合并范围减少	98,313,095.93				98,313,095.93
4、年末余额	339,313,072.60	300,184,975.84	723,858,634.60	36,668,871.27	1,400,025,554.31
二、累计折旧					
1、年初余额	135,196,633.28	6,033,445.55	292,146,031.71	26,843,064.34	460,219,174.88
2、本年增加金额	11,469,943.76	19,924,125.55	14,099,654.68	2,519,532.02	48,013,256.02
(1) 计提	11,469,943.76	19,924,125.55	14,099,654.68	2,519,532.02	48,013,256.02
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额	49,625,123.37			124,538.46	49,749,661.83
(1) 处置或报废				124,538.46	124,538.46
(2) 合并范围减少	49,625,123.37				49,625,123.37
4、年末余额	97,041,453.67	25,957,571.10	306,245,686.39	29,238,057.90	458,482,769.07
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	2,843,519,650.93	274,227,404.74	417,612,948.21	7,430,813.37	3,542,790,817.24
2、年初账面价值	302,394,814.74	293,288,976.29	430,143,778.02	8,440,890.11	1,034,268,459.16

说明：辽源市财政于2017年9月将2,601,248,032.00元固定资产无偿划入辽源市国有资产经营有限责任公司，同时增加资本公积。

（2）未办妥产权证书的固定资产情况：

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	2,678,714,441.61	正在办理中

(3) 闲置的固定资产情况： 无。

(4) 截至2017年12月31日，本集团无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 截至2017年12月31日，本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2017.12.31			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
在建工程	1,774,141,045.98		1,774,141,045.98	1,660,752,819.09		1,660,752,819.09
合计	1,774,141,045.98		1,774,141,045.98	1,660,752,819.09		1,660,752,819.09

(2) 2017年重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
市政道路改造工程	658,314,588.39	自筹	97.63	97.63
热网工程北郊新区	290,000,000.00	自筹	98.71	98.71
合计	948,314,588.39			

(续)

工程名称	2016.12.31	本期增加	
		金额	其中：利息资本化金额
市政道路改造工程	642,712,532.65		
热网工程北郊新区	263,295,185.54	24,933,241.65	
合计	906,007,718.19	24,933,241.65	

(续)

工程名称	本期减少		2017.12.31	
	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
市政道路改造工程			642,712,532.65	
热网工程北郊新区		1,922,523.42	286,271,807.89	
合计		1,922,523.42	928,984,340.54	

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、无形资产

（1）2017年无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	199,291,899.17	199,291,899.17
2、本年增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本年减少金额	191,561,953.20	191,561,953.20
（1）处置		
（2）合并范围减少	191,561,953.20	191,561,953.20
4、年末余额	7,729,945.97	7,729,945.97
二、累计摊销		
1、年初余额	41,372,838.63	41,372,838.63
2、本年增加金额	154,598.92	154,598.92
（1）摊销	154,598.92	154,598.92
（2）企业合并增加		
3、本年减少金额	39,208,453.75	39,208,453.75
（1）处置		
（2）合并范围减少	39,208,453.75	39,208,453.75
4、年末余额	2,318,983.80	2,318,983.80
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、年末账面价值	5,410,962.17	5,410,962.17
2、年初账面价值	157,919,060.54	157,919,060.54

(2) 截至2017年12月31日，本集团无尚未办妥产权的无形资产。

13、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产

项 目	2017.12.31		2016.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	72,672,177.86	290,688,711.44	57,917,416.72	231,669,666.87
合 计	72,672,177.86	290,688,711.44	57,917,416.72	231,669,666.87

14、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2017.12.31	2016.12.31
信用借款	526,000,000.00	110,000,000.00
保证借款	130,000,000.00	482,000,000.00
抵押借款	288,000,000.00	291,000,000.00
质押借款		
合 计	944,000,000.00	883,000,000.00

抵押借款和质押借款的抵押质押资产类别以及金额，参见附注五 54

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司本报告期无逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2017.12.31	2016.12.31
经营应付款	304,970,682.75	1,090,902,178.70
项目应付款	505,023,328.53	703,774,104.88
合 计	809,994,011.28	1,794,676,283.58

(2) 2017年账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2017.12.31	未偿还或结转的原因

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

辽源市龙山区房屋征收经办中心	450,000,000.00	未到结算期
辽源市财政局	214,353,747.56	未到结算期
合 计	664,353,747.56	

16、预收账款

(1) 预收账款列示

项 目	2017.12.31	2016.12.31
预收销售款	358,605,651.82	51,985,512.30
合 计	358,605,651.82	51,985,512.30

(2) 2017年账龄超过1年的重要预收账款

项 目	2017.12.31	未偿还或结转的原因
辽源市三海房地产开发有限公司	51,818,800.00	未到结算期
辽源市经济开发区开发有限公司	19,270,000.00	未到结算期
辽源市鑫成建设投资有限公司	10,000,000.00	未到结算期
辽源市污水处理公司	8,490,743.00	未到结算期
合 计	89,579,543.00	

17、应付职工薪酬

2017年应付职工薪酬列示

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
一、短期薪酬	2,034,639.70	81,826,271.90	82,530,321.14	1,330,590.46
二、离职后福利-设定提存计划		11,933,076.22	11,933,076.22	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,034,639.70	93,759,348.12	94,463,397.36	1,330,590.46

(续) 短期薪酬列示

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	691,374.51	71,439,495.28	72,093,064.52	37,805.27
2、职工福利费		1,520,612.75	1,520,612.75	
3、社会保险费		4,706,709.72	4,706,709.72	
其中：医疗保险费		4,198,266.29	4,198,266.29	
工伤保险费		443,315.13	443,315.13	
生育保险费		65,128.30	65,128.30	

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
4、住房公积金		3,236,539.00	3,236,539.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,343,265.19	922,915.15	973,395.15	1,292,785.19
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	2,034,639.70	81,826,271.90	82,530,321.14	1,330,590.46

（续）离职后福利-设定提存计划

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
1、基本养老保险		11,523,915.57	11,523,915.57	
2、失业保险费		409,160.65	409,160.65	
3、企业年金缴费				
合 计		11,933,076.22	11,933,076.22	

18、应交税费

税 项	2017.12.31	2016.12.31
增值税	13,409,943.58	1,085,105.54
营业税	34,818,251.29	35,266,125.54
企业所得税	67,432,633.49	81,813,500.92
城市维护建设税	3,227,273.09	2,651,470.55
房产税	124,937.27	130,105.93
土地使用税	214,731.46	264,843.59
个人所得税	55,761.74	21,120.68
教育费附加	1,857,599.88	1,347,074.20
车船使用税	-2,209.40	-2,209.40
印花税	293,915.17	222,752.78
其他税费	46,347.09	356,185.74
合 计	121,479,184.66	123,156,076.07

19、应付利息

项目	2017.12.31	2016.12.31
借款应付利息	2,084,615.66	60,333.33

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	2,084,615.66	60,333.33
-----	--------------	-----------

20、应付股利

项 目	2017.12.31	2016.12.31
普通股股利	14,450,000.00	

21、其他应付款

（1）按款项性质列示的其他应付款

项 目	2017.12.31	2016.12.31
往来款	889,180,746.85	587,863,886.44
备用金	52,656,933.07	54,714,016.02
合 计	941,837,679.92	642,577,902.46

（2）2017年账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	2017.12.31	未偿还或结转的原因
辽源市财政局	366,689,119.98	合同约定
辽源市热力集团安装有限公司	127,522,566.72	合同约定
辽源市城市棚户区改造建设办公室	74,191,640.80	合同约定
合 计	568,403,327.50	

22、一年内到期的非流动负债

项 目	2017.12.31	2016.12.31
一年内到期的长期借款[附注五、24]	162,206,261.76	
一年内到期的应付债券[附注五、25]	200,000,000.00	
合 计	362,206,261.76	

23、其他流动负债

项 目	2017.12.31	2016.12.31
存入保证金		186,063,284.70
担保赔偿准备		43,707,600.00
未到期责任准备		24,215,323.57
合 计		253,986,208.27

24、长期借款

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期借款分类

借款类别	2017.12.31	2016.12.31
信用借款	3,752,135,000.00	170,000,000.00
保证借款	220,000,000.00	107,885,300.00
抵押借款	110,081,800.00	
质押借款	895,820,000.00	3,923,855,000.00
减：一年内到期的长期借款[附注五、22]	162,206,261.76	
合 计	4,815,830,538.24	4,201,740,300.00

25、应付债券

(1) 应付债券

项 目	2017.12.31	2016.12.31
应付债券	1,700,000,000.00	2,100,000,000.00
减：一年内到期的部分[附注五、22]	200,000,000.00	
合 计	1,500,000,000.00	2,100,000,000.00

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
公司债券	1,000,000,000.00	2012-03-10	7年	1,000,000,000.00
公司债券	1,000,000,000.00	2009-12-30	7年	1,000,000,000.00
中期票据	800,000,000.00	2015-10-15	5年	800,000,000.00
中期票据	300,000,000.00	2016-12-26	5年	300,000,000.00
中期票据	200,000,000.00	2017-03-08	5年	200,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额				
合 计	3,300,000,000.00		-	3,300,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
公司债券	600,000,000.00		65,360,000.00		200,000,000.00	400,000,000.00
公司债券	400,000,000.00				400,000,000.00	
中期票据	800,000,000.00		51,520,000.00			800,000,000.00
中期票据	300,000,000.00					300,000,000.00
中期票据		200,000,000.00				200,000,000.00

辽源市国有资产经营有限责任公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	2,100,000,000.00	200,000,000.00	116,880,000.00		600,000,000.00	1,700,000,000.00
-----	------------------	----------------	----------------	--	----------------	------------------

26、长期应付款

项 目	2017.12.31	2016.12.31
理财产品募集资金	450,000,000.00	450,000,000.00
合 计	450,000,000.00	450,000,000.00

说明：长期应付款 4.5 亿元是本期纳入合并范围子公司 - 辽源市兴达投资管理有限责任公司理财产品募集资金，兴达投资管理公司将其对原子公司辽源市振兴中小企业信用担保有限公司的长期股权投资、辽源市污水处理公司固定资产（房屋、构筑物、机械设备、土地使用权）及其资产收益权转让给建行，取得转让价款 4.5 亿元；2015 年又将其原持有的辽源市振兴中小企业信用担保中心有限公司的 2 亿股权 收益权转让给建行取得 转让价款 1.5 亿元，总计 6 亿元整，同时辽源市兴达投资管理有限责任公司其原持有的辽源市振兴中小企业信用担保中心有限公司 100%股权 65,000 万元，辽源市财政局将其持有的辽源市兴达投资管理有限责任公司的 100%股权 30,000 万元，辽源市国有资产经营有限公司将其持有的吉林银行股份有限公司股权 39,842,930 股质押给建行，并且辽源市国有资产经营有限责任公司与建行签订了《保证合同》，2016 年 7 月偿还建行价款 1.5 亿元。

27、专项应付款

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
温暖工程	2,430,000.00			2,430,000.00	政府拨付
财富大桥专项	1,000,000.00			1,000,000.00	政府拨付
北永新城棚户区改造	25,000,000.00			25,000,000.00	政府拨付
排水维护费	3,680,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00	3,680,000.00	政府拨付
弃管楼改造专项经费	3,000,000.00			3,000,000.00	政府拨付
供热节能改造基金	882,400.00			882,400.00	政府拨付
雨水管网建设	-270,000.00		-270,000.00		政府拨付
供热管网改造	11,600,000.00			11,600,000.00	政府拨付
省政府债券转贷资金	21,150,000.00			21,150,000.00	政府拨付
热力集团安装有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	政府拨付
东山供热运行资金	301,634.21		301,634.21		政府拨付
稳岗补贴	180.00	488,217.00		488,397.00	政府拨付
永生热力经费	8,711,754.79			8,711,754.79	政府拨付
北城供水管网改造	-30,543,356.00		-30,543,356.00		政府拨付
宇升花园	1,000,000.00			1,000,000.00	政府拨付
小锅炉撤并改造	800,000.00			800,000.00	政府拨付

辽源市国有资产经营有限责任公司

财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贷款利息	23,855,292.29	1,410,000.00	2,067,028.79	23,198,263.50	政府拨付
水毁工程抢修	3,000,000.00			3,000,000.00	政府拨付
陈欠工程款	6,616,846.00		238,473.00	6,378,373.00	政府拨付
财政拨款	4,100,000.00			4,100,000.00	政府拨付
供水管线改造工程款	1,000,000.00			1,000,000.00	政府拨付
破产企业供水改造工程款	5,000,000.00			5,000,000.00	政府拨付
石河水厂改造（输水管路）工程款	1,000,000.00			1,000,000.00	政府拨付
三供一业财政补助资金	40,320,000.00			40,320,000.00	政府拨付
财政局	3,030,000.00			3,030,000.00	政府拨付
矿区专项	10,830,054.00			10,830,054.00	政府拨付
项目奖	50,000.00			50,000.00	政府拨付
项目经费	200,000.00			200,000.00	政府拨付
消防设备	220,000.00			220,000.00	政府拨付
管网改造	300,000.00			300,000.00	政府拨付
供排水应急支出	391,765.00			391,765.00	政府拨付
担保专项经费	2,840,905.34		2,840,905.34		政府拨付
置换债券专项经费	219,618,000.00			219,618,000.00	政府拨付
贷款本金		7,611,000.00	1,500,000.00	6,111,000.00	政府拨付
寿山净水厂配水管网工程款		700,000.00		700,000.00	政府拨付
污水维护费		400,000.00		400,000.00	政府拨付
合 计	381,115,475.63	12,709,217.00	-21,765,314.66	415,590,007.29	

28、递延收益

2017年递延收益情况

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
政府补助	106,677,470.07	17,030,177.30	24,108,587.94	99,599,059.43	入网费
合 计	106,677,470.07	17,030,177.30	24,108,587.94	99,599,059.43	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2016.12.31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	其他 变动	2017.12.31	与资产相关/ 与收益相关
热网工程专项资金	14,425,000.00		2,885,000.00		11,540,000.00	与收益相关
老电厂热网改造款	2,700,000.00		540,000.00		2,160,000.00	与收益相关

辽源市国有资产经营有限责任公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

热网工程专项资金一期	13,581,028.75		9,734,212.14		3,846,816.61	与收益相关
北部新区集中供热工程	1,400,000.00		200,000.00		1,200,000.00	与收益相关
2012 年入网费	13,143,071.44		2,628,614.28		10,514,457.16	与收益相关
2013 年入网费	7,554,458.41		1,259,076.40		6,295,382.01	与收益相关
2014 年入网费	24,599,975.51		3,514,282.22		21,085,693.29	与收益相关
2015 年入网费	16,800,372.05		2,100,046.51		14,700,325.54	与收益相关
2016 年入网费	12,473,563.91		1,247,356.39		11,226,207.52	与收益相关
2017 年入网费		17,030,177.30			17,030,177.30	与收益相关
合计	106,677,470.07	17,030,177.30	24,108,587.94		99,599,059.43	

29、实收资本

投资者名称	2017.01.01		本期增加	本期减少	2017.12.31	
	投资金额（万元）	所占比例（%）			投资金额（万元）	所占比例（%）
辽源城市发展投资控股集团有限公司	4,200,000,000.00	90.15			4,200,000,000.00	90.15
国开发展基金有限公司	459,000,000.00	9.85			459,000,000.00	9.85
合计	4,659,000,000.00	100.00			4,659,000,000.00	100.00

30、资本公积

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
资本溢价	448,362,568.86	16,520,000.00		464,882,568.86
其他资本公积	2,480,420,512.67	2,696,718,352.33	3,395,955,346.72	1,781,183,518.28
合计	2,928,783,081.53	2,713,238,352.33	3,395,955,346.72	2,246,066,087.14

说明：1、辽源市政府对辽源市热力集团有限公司款作为对购置资产的资本金投入 16,520,000.00 元；2、辽源市兴达投资管理有限责任公司无偿处置振兴担保减少资本公积 587,192,678.22 元；3、辽源市水务有限责任公司无偿处置杨木水库等公司增加资本公积 95,470,320.33 元；4、辽源市国有资产经营有限责任公司无偿划出土地存储减少资本公积 2,808,762,668.50 元和无偿划入固定资产增加资本公积 2,601,248,032.00 元。

31、盈余公积

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	125,440,397.69	40,122,449.76		165,562,847.45
合计	125,440,397.69	40,122,449.76		165,562,847.45

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、未分配利润

(1) 2017年未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,883,436,864.83	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,883,436,864.83	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	367,908,594.61	
减：提取法定盈余公积	40,122,449.76	10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	14,468,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	2,196,755,009.68	

33、营业收入和营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	499,332,438.12	410,712,015.26	476,123,539.01	387,182,145.94
其中：采暖	358,371,716.59	312,782,040.09	294,921,671.44	295,560,046.10
自来水	118,721,593.10	97,929,975.17	109,147,365.06	91,617,593.47
担保费收入	42,857.14		48,430,647.13	4,506.37
利息收入	22,196,271.29		16,661,025.20	
资金占用费			6,962,830.18	
其他业务	4,086,104.85	16,300.46	43,299,469.70	
合 计	503,418,542.97	410,728,315.72	519,423,008.71	387,182,145.94

34、税金及附加

项 目	2017 年度	2016 年度
营业税		700,302.41
城市维护建设税	807,947.95	316,391.30
教育费附加	577,618.74	225,893.04
土地使用税	120,642,516.80	153,686,822.00
印花税	130,914.83	

辽源市国有资产经营有限责任公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	155,705.92	7,010.94
合 计	122,314,704.24	154,936,419.69

35、销售费用

项 目	2017 年度	2016 年度
工资	9,790,652.70	12,698,988.11
其他	182,922.32	
合 计	9,973,575.02	12,698,988.11

36、管理费用

项 目	2017 年度	2016 年度
办公费	23,215,966.40	20,021,695.35
差旅费	1,195,274.95	1,012,945.82
福利费	3,900,061.55	3,325,962.15
工会经费	735,624.65	722,662.00
工资	19,852,826.71	10,312,099.58
社会保险费	7,311,209.46	8,906,094.30
无形资产摊销	154,598.92	154,598.92
折旧	9,195,168.01	8,631,391.16
职工教育经费	438,788.15	120,764.31
其他	1,114,156.76	
合 计	67,113,675.56	53,208,213.59

37、财务费用

项 目	2017 年度	2016 年度
利息支出	15,595,880.67	51,743,749.46
减：利息收入	7,983,792.80	2,041,162.15
汇兑损益		
手续费	1,237,132.77	92,039.05
合 计	8,849,220.64	49,794,626.36

38、资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
-----	---------	---------

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	27,942,384.84	25,658,605.18
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		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其 他		
合 计	27,942,384.84	25,658,605.18

39、资产处置收益

项 目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-15,259.80	-89,984.42	-15,259.80
其中：固定资产处置利得	-15,259.80	-89,984.42	-15,259.80
合 计	-15,259.80	-89,984.42	-15,259.80

40、其他收益

政府补助项目	2017 年度	2016 年度
市财政局债券置换专项补贴	498,000,000.00	
自来水公司专项补贴	2,900,000.00	
合 计	500,900,000.00	

41、营业外收入

项 目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益金额
税收优惠	441,686.69	330.00	441,686.69
废品处置收益	8,890.00	37,479.60	8,890.00
罚款及赔偿款	89,592.31	87,767.21	89,592.31

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助		529,597,500.00	
其他		4,082,469.90	
合 计	540,169.00	533,805,546.71	540,169.00

42、营业外支出

项 目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益金额
税收滞纳金	77,875.56	1,776,877.77	77,875.56
罚款及赔偿款	969,633.28	507,315.38	969,633.28
其他		100,000.04	
合 计	1,047,508.84	2,384,193.19	1,047,508.84

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	3,720,233.84	14,737,818.79
递延所得税费用	-14,754,761.14	
合 计	-11,034,527.30	14,737,818.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	356,874,067.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	89,218,516.83
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-124,500,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,246,955.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-11,034,527.30

44、现金流量表项目注释

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
利息收入	7,983,792.80	
罚款收入	89,592.31	
政府补助	452,900,000.00	
往来款	590,651,214.94	
其他		1,348,830,694.43
合 计	1,051,624,600.05	1,348,830,694.43

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
办公费	23,215,966.40	
差旅费	1,195,274.95	
工会经费	735,624.65	
手续费	1,237,132.77	
往来款	1,399,210,945.30	
罚款支出	1,047,508.84	
其他	1,297,079.08	1,512,962,340.91
合 计	1,427,939,531.99	1,512,962,340.91

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	367,908,594.61	352,537,560.15
加：资产减值准备	27,942,384.84	18,763,558.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,013,256.02	57,856,283.61
无形资产摊销	154,598.92	154,598.92
长期待摊费用摊销		
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）	-192,528.20	130,514.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	207,788.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	15,595,880.67	21,987,101.10

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2017年度	2016年度
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,754,761.14	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	959,744.07	23,409,745.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,562,433,094.64	-1,050,186,723.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	448,865,525.76	214,038,540.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-667,732,611.09	-361,308,819.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	417,152,319.72	1,005,647,718.84
减：现金的期初余额	1,005,647,718.84	633,687,914.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-588,495,399.12	371,959,803.98

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2017年度	2016年度
一、现金	417,152,319.72	1,005,647,718.84
其中：库存现金	28,317.33	83,873.78
可随时用于支付的银行存款	417,124,002.39	1,005,563,845.06
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	417,152,319.72	1,005,647,718.84

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2017年12月31账面价值	受限原因
货币资金	225,000,000.00	借款保证金
应收账款	1,745,330,000.00	借款抵押物
存货	6,436,420,600.00	借款抵押物
固定资产	23,000,000.00	借款抵押物
合 计	8,429,750,600.00	

六、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 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
辽源市顺通管道工程 安装有限责任公司		100.00	政府无偿 划出	2018年1月1日	工商注销	92,725,282.75
辽源市辽河经贸有限 责任公司		100.00	政府无偿 划出	2018年1月1日	工商注销	-2,745,037.58
辽源市振兴中小企业 信用担保中心有限公 司		100.00	政府无偿 划出	2018年1月1日	政府文件	-587,192,678.22

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
辽源市水务有限责任公司	辽源市	辽源市	民生保障	100.00		政府无偿划入
辽源市热力集团有限公司	辽源市	辽源市	民生保障	100.00		政府无偿划入
辽源市兴达投资管理有限责任公司	辽源市	辽源市	政府投融资	100.00		政府无偿划入
辽源市顺达市政工程安装有限公司	辽源市	辽源市	民生保障		100.00	政府无偿划入

八、与金融工具相关的风险

无

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
辽源城市发展投资控股集团有限公司	辽源市	公共服务领域各类特许经营权的投资	1,000,000.00	90.15	90.15

本公司的最终控制方为辽源市财政局。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
金额	10,000,000,000.00			10,000,000,000.00

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、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
辽源市财政局	本公司最终控制方
辽源市鑫成建设投资有限责任公司	与本公司同一实际控制人
杨木水库	与本公司同一实际控制人
辽源市振兴中小企业信用担保中心有限公司	与本公司同一实际控制人
辽源市兴辽城市建设有限公司	与本公司同一实际控制人

4、关联方交易情况

本报告期内无关联方交易。

5、关联方担保情况

担保单位	被担保单位	担保金额(元)	起始日	到期日	担保方式
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市热力集团有限公司	80,000,000.00	2017.12.29	2018.12.28	保证

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市兴达投资管理有限责任公司	450,000,000.00	2017.06.21	2018.06.18	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市兴达投资管理有限责任公司	46,000,000.00	2017.12.27	2018.12.25	保证
辽源市热力集团有限公司	辽源市国有资产经营有限责任公司	186,252,700.00	2016.03.17	2026.03.13	质押
合 计		762,252,700.00			

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	辽源市财政局	106,998,021.39		576,719,427.31	
其他应收款	辽源市财政局	1,642,916,652.78		86,583,782.02	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	辽源市财政局	214,353,747.56		591,646,199.98	
其他应付款	辽源市财政局	366,689,119.98		110,809,329.36	

十二、承诺及或有事项

截止财务报告日，本公司对外担保金额合计 3,264,563,000.00 元。

担保单位	被担保单位	担保金额（元）	起始日	到期日	担保方式
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市市政建设集团有限公司	99,000,000.00	2017.08.03	2018.08.03	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	吉林省金翼蛋品有限公司	8,000,000.00	2012.01.25	2018.01.19	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市金刚水泥（集团）有限公司	224,000,000.00	2017.05.20	2018.05.20	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市巨峰生化科技有限公司	100,000,000.00	2017.12.11	2019.12.09	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市巨峰生化科技有限公司	100,000,000.00	2017.01.10	2018.01.09	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市巨峰生化科技有限公司	140,000,000.00	2017.11.29	2019.11.26	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市巨峰生化科技有限公司	400,000,000.00	2017.05.19	2018.05.19	保证
辽源市国有资产经营	辽源市巨峰生化科技有限公司	100,000,000.00	2017.02.13	2018.02.02	保证

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

营有限责任公司					
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市巨峰生化科技有限公司	100,000,000.00	2017.03.06	2019.03.06	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市巨峰生化科技有限公司	109,000,000.00	2017.01.23	2018.01.22	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市巨峰生化科技有限公司	61,000,000.00	2017.12.26	2018.08.25	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市巨峰生化科技有限公司	530,000,000.00	2017.10.16	2018.10.15	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	吉林省投资集团有限公司	150,838,000.00	2008.12.30	2022.12.28	质押
辽源市国有资产经营有限责任公司	吉林省投资集团有限公司	18,725,000.00	2012.05.31	2022.12.28	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市水利工程公司	264,000,000.00	2015.07.21	2030.07.19	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	吉林省东北袜业园织袜有限公司	37,000,000.00	2017.06.06	2018.06.06	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	吉林省东北袜业园织袜有限公司	70,000,000.00	2017.06.13	2018.06.12	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市鑫成建设投资有限责任公司	80,000,000.00	2015.08.26	2018.08.26	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市鑫成建设投资有限责任公司	300,000,000.00	2016.12.29	2019.12.20	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	吉林省金洲现代农业产业发展有限公司	120,000,000.00	2016.07.04	2031.07.03	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	吉林省金洲现代农业产业发展有限公司	40,000,000.00	2017.06.30	2018.06.29	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	吉林厚德食品有限责任公司	118,000,000.00	2016.10.14	2021.10.31	保证
辽源市国有资产经营有限责任公司	辽源市宏大粮贸有限公司	95,000,000.00	2017.12.27	2018.12.28	保证
合 计		3,264,563,000.00			

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的 影响数	无法估计影响数 的原因
股票和债券的发行			
重要的对外投资			
重要的债务重组			
自然灾害			

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的 影响数	无法估计影响数 的原因
外汇汇率重要变动			
其他	政府无偿划出资产	2,163,577,297.10	
合 计		2,163,577,297.10	

说明：截止至审计报告日前，根据辽源市政府【辽府函[2018]13号】文件要求，已于2018年3月14日将企业存货中账面价值为2,163,577,297.10元的土地存储进行无偿划出。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,213,538,192.42	100.00	125,653,231.56	5.68	2,087,884,960.86
其中：账龄组合	786,349,346.29	35.52	125,653,231.56	15.98	660,696,114.73
无风险组合	1,427,188,846.13	64.48			1,427,188,846.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,213,538,192.42	100.00	125,653,231.56	5.68	2,087,884,960.86

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,908,156,185.92	100.00	124,095,070.65	4.27	2,784,061,115.27
其中：账龄组合	2,908,156,185.92	100.00	124,095,070.65	4.27	2,784,061,115.27
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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(%)	
合计	2,908,156,185.92	100.00	124,095,070.65	4.27	2,784,061,115.27

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	52,185,766.67	6.64	521,857.67	1.00
1至2年	263,482,000.00	33.51	13,174,100.00	5.00
2至3年	146,236,000.00	18.60	14,623,600.00	10.00
3年以上	324,445,579.62	41.26	97,333,673.89	30.00
合计	786,349,346.29	100.00	125,653,231.56	15.98

(续)

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,270,530,256.23	43.69		
1至2年	791,124,881.59	27.20	2,080,000.00	0.26
2至3年	15,860,000.00	0.55	6,625,000.00	41.77
3年以上	830,641,048.10	28.56	115,390,070.65	13.89
合计	2,908,156,185.92	100.00	124,095,070.65	4.27

(3) 坏账准备

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	124,095,070.65	1,558,160.91			125,653,231.56

(4) 2017年末应收账款期末余额大额单位情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
辽源市市土地资源收购储备交易中心	488,310,000.00	3年以上	22.06
辽源市城市棚户区改造建设办公室	486,000,000.00	1至2年	21.96
辽源市国土资源局	143,950,000.00	1至2年	6.50
辽源市南部新城建设指挥部办公室	111,800,000.00	2至3年	5.05

辽源市国有资产经营有限责任公司

财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

辽源市国土资源局	100,000,000.00	3年以上	4.52
合 计	1,330,060,000.00		60.09

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收帐款	2,695,691,978.51	100.00	11,136,152.94	0.41	2,684,555,825.57
其中：账龄组合	142,859,366.97	5.30	11,136,152.94	7.80	131,723,214.03
无风险组合	2,552,832,611.54	94.70			2,552,832,611.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收帐款					
合 计	2,695,691,978.51	100.00	11,136,152.94	0.41	2,684,555,825.57

(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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收帐款	1,909,737,497.40	100.00	8,666,793.56	0.45	1,901,070,703.84
其中：账龄组合	1,909,737,497.40	100.00	8,666,793.56	0.45	1,901,070,703.84
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收帐款					
合 计	1,909,737,497.40	100.00	8,666,793.56	0.45	1,901,070,703.84

C、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

D、账 龄	2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	51,415,230.08	35.99	514,152.30	1.00
1至2年	52,071,683.80	36.45	2,603,584.19	5.00
2至3年	18,966,597.40	13.28	1,896,659.74	10.00

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3年以上	20,405,855.69	14.28	6,121,756.71	30.00
合计	142,859,366.97	100.00	11,136,152.94	7.80

(续)

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	495,712,036.13	25.96		
1至2年	17,415,551.97	0.91	921,456.24	52.91
2至3年	364,959,081.19	19.11	406,569.44	1.11
3年以上	1,031,650,828.11	54.02	7,338,767.88	7.11
合计	1,909,737,497.40	100.00	8,666,793.56	4.54

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合中，以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分为无风险组合，包括对关联方应收款项及备用金等性质款项，无风险组合不计提坏账准备。

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	8,666,793.56	2,469,359.38			11,136,152.94

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.12.31	2016.12.31
备用金	1,454,637,083.00	1,255,280,654.35
往来款	1,241,054,895.51	654,456,843.05
合计	2,695,691,978.51	1,909,737,497.40

(4) 2017年末其他应收款期末余额大额单位情况

单位名称	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
辽源市财政局	关联方往来款	1,642,916,652.78	1年以内，1-2年，3年以上	60.95	
棚户区改造指挥部	非关联方往来款	150,382,784.85	1年以内，2-3年	5.58	11,097,201.91
辽源市振兴中小企业信用担保中心有限公司	关联方	58,000,000.00	1年以内	2.15	

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
	往来款				
辽源经济开发区建设投资有 限公司	非关联方 往来款	33,602,365.00	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3年以上	1.25	2,234,059.55
辽源市投资管理局	关联方 往来款	21,970,000.00	1年以内	0.82	
合计		1,906,871,802.63		70.74	13,331,261.48

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细列示:

被投资单位	2016.12.31 余额	本年增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
对子公司投资						
辽源市水务有限责任公司	182,512,439.09					
辽源市热力集团公司	104,760,411.11					
辽源市兴达投资管理有限责 任公司	809,975,112.66					
合计	1,097,247,962.86					

(续)

被投资单位	本年增减变动			2017.12.31 余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
对子公司投资					
辽源市水务有限责任公司				182,512,439.09	
辽源市热力集团公司				104,760,411.11	
辽源市兴达投资管理有限责 任公司				809,975,112.66	
合计				1,097,247,962.86	

(2) 长期股权投资减值准备明细情况:

本报告期无长期股权投资减值准备情况。

4、营业收入及成本

辽源市国有资产经营有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,196,271.29		23,623,855.38	
其中：利息收入	22,196,271.29		23,623,855.38	
其他业务				
合 计	22,196,271.29		23,623,855.38	

5、投资收益

被投资单位名称	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	4,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	4,000,000.00	

辽源市国有资产经营有限责任公司

2018 年 06 月 29 日



营业执照

(3-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至2033年11月12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, 出具相关报告; 承办会计咨询、会计服务业务; 法律、行政法规规定的其他审计业务; 代理记账; 房屋租赁; 税务咨询。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 代理记账以及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

登记机关

2018



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。

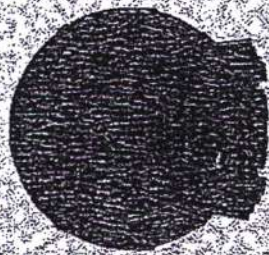
证书序号: NO. 019709

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚庚春

办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28



注册资本变更为肆佰万元

2017年5月3日
会计师事务所
(会社秘)



与原件一致



证书序号: 000447

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



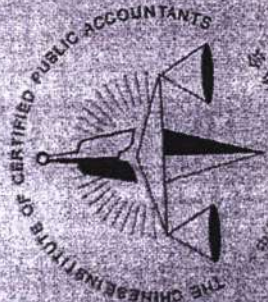
证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一四年十二月十日



与原件一致



姓名 崔志彪

Full name

性别 男

Sex

出生日期

1969-07-10

Date of birth

工作单位

长春华泰会计师事务所

Working unit

身份证号码

220103690710191

Identity card No.



吉林省注册会计师协会
Annual Registration
2018年度任职资格检查合格

本证 This certificate is valid for another year after this year's registration.

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2016年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格检查合格



一致

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.



姓名 李宁强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-05-01
Date of birth
工作单位 吉林分所
Working unit
身份证号码 220104197605013351
Identity card No.

吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格



与原件一致