

大连友谊（集团）股份有限公司  
审计报告

大华审字[2013]003326 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 大连友谊（集团）股份有限公司

## 审计报告及财务报表

（2012 年 1 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日止）

目 录	页 次
一、 审计报告使用责任	
二、 审计报告	2-3
三、 已审财务报表	
合并及母公司资产负债表	1-4
合并及母公司利润表	5-6
合并及母公司现金流量表	7-9
合并及母公司所有者权益变动表	10-14
财务报表附注	1-83
四、 事务所及注册会计师执业资质证明	

## 审计报告

大华审字[2013]003326 号

大连友谊（集团）股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的大连友谊（集团）股份有限公司财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2012 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是大连友谊（集团）股份有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会

计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，大连友谊（集团）股份有限公司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，公允反映了大连友谊（集团）股份有限公司 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2012 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孙格

中国注册会计师：孙劲松

中国·北京

二〇一三年四月一日

## 二、财务报表

## 1、合并资产负债表

编制单位：大连友谊(集团)股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,479,693,589.17	1,977,861,455.41
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	27,375.00	23,000.00
应收票据		
应收账款	8,065,557.86	6,900,097.02
预付款项	80,676,004.95	22,226,373.20
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,412,918.46	72,565,172.50
买入返售金融资产		
存货	6,468,499,477.69	5,906,391,372.13
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	79,767,658.12	57,421,319.38
流动资产合计	8,169,142,581.25	8,043,388,789.64
非流动资产：		
发放委托贷款及垫款		
可供出售金融资产	26,120,610.62	23,688,327.04
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	37,700,811.14	24,025,850.72
投资性房地产		
固定资产	655,499,358.94	525,040,618.07
在建工程	478,909,011.30	487,973,368.17
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	206,913,224.52	213,467,655.07
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	42,395,982.75	45,997,283.43
递延所得税资产	929,908.13	1,649,480.82
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,448,468,907.40	1,321,842,583.32
资产总计	9,617,611,488.65	9,365,231,372.96
流动负债：		
短期借款	1,564,000,000.00	1,290,000,000.00

向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
交易性金融负债		
应付票据	11,764,899.00	71,765,453.00
应付账款	1,265,410,241.76	1,117,359,723.24
预收款项	3,042,249,574.69	2,961,508,668.35
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	55,673,859.48	51,518,026.30
应交税费	-203,909,134.08	-72,421,805.15
应付利息		609,583.37
应付股利		
其他应付款	153,346,029.93	215,064,633.56
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
一年内到期的非流动负债	586,000,000.00	200,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	6,474,535,470.78	5,835,404,282.67
非流动负债：		
长期借款	1,196,000,000.00	1,866,000,000.00
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债	8,816,749.72	8,207,585.08
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,204,816,749.72	1,874,207,585.08
负债合计	7,679,352,220.50	7,709,611,867.75
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	356,400,000.00	356,400,000.00
资本公积	85,778,178.57	83,953,965.88
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	150,732,266.19	148,280,449.21
一般风险准备		
未分配利润	812,946,087.49	692,376,776.46
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	1,405,856,532.25	1,281,011,191.55
少数股东权益	532,402,735.90	374,608,313.66
所有者权益（或股东权益）合计	1,938,259,268.15	1,655,619,505.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计	9,617,611,488.65	9,365,231,372.96

法定代表人：田益群先生 主管会计工作负责人：孙锡娟女士 会计机构负责人：陈爱筠女士

## 2、母公司资产负债表

编制单位：大连友谊(集团)股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,046,559,439.34	1,140,118,098.10
交易性金融资产	27,375.00	23,000.00
应收票据		
应收账款	1,052,203.86	1,135,740.29
预付款项	4,134,108.80	14,058,906.05
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,339,485,632.76	393,394,615.48
存货	32,940,611.43	61,845,453.18
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	4,568,578.76	4,631,560.62
流动资产合计	2,428,767,949.95	1,615,207,373.72
非流动资产：		
可供出售金融资产	26,120,610.62	23,688,327.04
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	669,232,018.75	867,923,568.33
投资性房地产		
固定资产	340,323,870.03	178,115,590.86
在建工程		95,958,360.37
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	184,366,969.44	189,496,452.17
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	17,164,965.42	5,099,248.69
递延所得税资产	313,976.20	461,631.85
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,237,522,410.46	1,360,743,179.31
资产总计	3,666,290,360.41	2,975,950,553.03
流动负债：		
短期借款	1,378,000,000.00	1,110,000,000.00

交易性金融负债		
应付票据		50,000,000.00
应付账款	167,582,328.70	164,687,998.12
预收款项	169,547,287.65	124,556,929.21
应付职工薪酬	20,861,007.49	16,873,966.26
应交税费	4,642,783.39	12,607,062.52
应付利息		
应付股利		
其他应付款	138,937,813.75	124,945,004.63
一年内到期的非流动负债	536,000,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	2,415,571,220.98	1,603,670,960.74
非流动负债：		
长期借款	380,000,000.00	500,000,000.00
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债	4,738,813.28	4,129,648.64
其他非流动负债		
非流动负债合计	384,738,813.28	504,129,648.64
负债合计	2,800,310,034.26	2,107,800,609.38
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	356,400,000.00	356,400,000.00
资本公积	85,778,178.57	83,953,965.88
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	150,732,266.19	148,280,449.21
一般风险准备		
未分配利润	273,069,881.39	279,515,528.56
外币报表折算差额		
所有者权益（或股东权益）合计	865,980,326.15	868,149,943.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,666,290,360.41	2,975,950,553.03

法定代表人：田益群先生 主管会计工作负责人：孙锡娟女士 会计机构负责人：陈爱筠女士

## 3、合并利润表

编制单位：大连友谊(集团)股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	3,377,327,432.64	3,194,221,837.08
其中：营业收入	3,377,327,432.64	3,194,221,837.08
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	3,056,871,978.30	2,853,957,185.69
其中：营业成本	2,286,169,426.25	2,226,356,854.88
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	170,704,005.93	138,766,609.83
销售费用	189,139,847.81	160,760,768.81
管理费用	297,239,516.01	288,749,454.49
财务费用	106,954,832.56	56,406,940.91
资产减值损失	6,664,349.74	-17,083,443.23
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4,375.00	1,562.50
投资收益（损失以“-”号填列）	-796,282.28	-506,126.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,325,039.58	-602,264.10
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	319,663,547.06	339,760,087.49
加：营业外收入	467,402.71	3,309,797.42
减：营业外支出	784,458.93	1,467,564.12
其中：非流动资产处置损失	509,676.30	83,461.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	319,346,490.84	341,602,320.79
减：所得税费用	107,619,203.41	96,247,154.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	211,727,287.43	245,355,166.52
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
归属于母公司所有者的净利润	151,850,970.32	175,516,738.10
少数股东损益	59,876,317.11	69,838,428.42
六、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.426	0.492
（二）稀释每股收益	0.426	0.492
七、其他综合收益	1,824,212.69	-1,990,052.07
八、综合收益总额	213,551,500.12	243,365,114.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	153,675,183.01	173,526,686.03
归属于少数股东的综合收益总额	59,876,317.11	69,838,428.42

本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：0 元。

法定代表人：田益群先生 主管会计工作负责人：孙锡娟女士 会计机构负责人：陈爱筠女士

#### 4、母公司利润表

编制单位：大连友谊(集团)股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	1,209,067,990.36	1,404,966,574.56
减：营业成本	997,217,391.58	1,171,515,197.42
营业税金及附加	12,530,634.09	15,023,601.40
销售费用	51,199,228.49	49,970,769.86
管理费用	112,661,992.41	91,874,775.69
财务费用	101,857,600.31	56,203,194.61
资产减值损失	-436,920.04	-2,810,941.02
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4,375.00	1,562.50
投资收益（损失以“-”号填列）	91,003,717.72	5,993,873.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,325,039.58	-602,264.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	25,046,156.24	29,185,412.70
加：营业外收入	40,696.08	84,136.91
减：营业外支出	421,701.88	67,213.95
其中：非流动资产处置损失	419,701.88	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	24,665,150.44	29,202,335.66
减：所得税费用	146,980.63	5,948,203.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	24,518,169.81	23,254,132.56
五、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.069	0.065
（二）稀释每股收益	0.069	0.065
六、其他综合收益	1,824,212.69	-1,990,052.07
七、综合收益总额	26,342,382.50	21,264,080.49

法定代表人：田益群先生 主管会计工作负责人：孙锡娟女士 会计机构负责人：陈爱筠女士

## 5、合并现金流量表

编制单位：大连友谊(集团)股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,757,504,548.83	4,106,310,082.26
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置交易性金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	2,143,979.51	5,563,172.75
收到其他与经营活动有关的现金	447,225,198.95	242,109,349.66
经营活动现金流入小计	4,206,873,727.29	4,353,982,604.67
购买商品、接受劳务支付的现金	2,904,619,735.36	4,174,579,543.08
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	221,399,264.47	183,273,206.82
支付的各项税费	595,643,831.65	645,664,600.04
支付其他与经营活动有关的现金	375,577,043.47	287,774,654.99
经营活动现金流出小计	4,097,239,874.95	5,291,292,004.93
经营活动产生的现金流量净额	109,633,852.34	-937,309,400.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金	528,757.30	96,137.70

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额	564,590.47	31,420.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,093,347.77	127,557.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金	198,194,047.48	86,224,493.58
投资支付的现金	15,000,000.00	13,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		403,410,051.14
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	213,194,047.48	502,634,544.72
投资活动产生的现金流量净额	-212,100,699.71	-502,506,987.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	148,500,000.00	12,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	148,500,000.00	12,000,000.00
取得借款收到的现金	2,214,000,000.00	3,176,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,362,500,000.00	3,188,000,000.00
偿还债务支付的现金	2,224,000,000.00	1,710,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	352,077,696.14	259,696,199.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50,370,000.00	75,100,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,001,612.28
筹资活动现金流出小计	2,576,077,696.14	1,973,697,811.96
筹资活动产生的现金流量净额	-213,577,696.14	1,214,302,188.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	232,782.93	
五、现金及现金等价物净增加额	-315,811,760.58	-225,514,199.24
加：期初现金及现金等价物余额	1,744,099,255.82	1,969,613,455.06
六、期末现金及现金等价物余额	1,428,287,495.24	1,744,099,255.82

法定代表人：田益群先生 主管会计工作负责人：孙锡娟女士 会计机构负责人：陈爱筠女士

## 6、母公司现金流量表

编制单位：大连友谊(集团)股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,504,625,278.68	1,611,886,769.59
收到的税费返还	2,143,979.51	5,563,172.75
收到其他与经营活动有关的现金	329,371,058.72	29,888,239.75
经营活动现金流入小计	1,836,140,316.91	1,647,338,182.09
购买商品、接受劳务支付的现金	1,148,582,571.66	1,287,493,065.57
支付给职工以及为职工支付的现金	83,072,540.64	69,008,951.64
支付的各项税费	66,261,531.95	39,839,969.57
支付其他与经营活动有关的现金	961,006,071.56	297,921,072.10
经营活动现金流出小计	2,258,922,715.81	1,694,263,058.88
经营活动产生的现金流量净额	-422,782,398.90	-46,924,876.79
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金	92,328,757.30	6,596,137.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	129,653.59	11,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	92,458,410.89	6,607,137.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	126,831,267.08	80,964,132.70
投资支付的现金	115,000,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		423,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	241,831,267.08	523,964,132.70
投资活动产生的现金流量净额	-149,372,856.19	-517,356,995.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,798,000,000.00	1,670,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		17,763,840.72
筹资活动现金流入小计	1,798,000,000.00	1,687,763,840.72
偿还债务支付的现金	1,114,000,000.00	720,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	139,984,897.71	70,127,079.09
支付其他与筹资活动有关的现金	40,430,223.58	
筹资活动现金流出小计	1,294,415,121.29	790,127,079.09
筹资活动产生的现金流量净额	503,584,878.71	897,636,761.63
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	-68,570,376.38	333,354,889.84
加：期初现金及现金等价物余额	1,113,033,804.06	779,678,914.22
六、期末现金及现金等价物余额	1,044,463,427.68	1,113,033,804.06

法定代表人：田益群先生 主管会计工作负责人：孙锡娟女士 会计机构负责人：陈爱筠女士

## 7、合并所有者权益变动表

编制单位：大连友谊(集团)股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	356,400,000.00	83,953,965.88			148,280,449.21		692,376,776.46		374,608,313.66	1,655,619,505.21
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	356,400,000.00	83,953,965.88			148,280,449.21		692,376,776.46		374,608,313.66	1,655,619,505.21
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)		1,824,212.69			2,451,816.98		120,569,311.03		157,794,422.24	282,639,762.94
(一) 净利润							151,850,970.32		59,876,317.11	211,727,287.43
(二) 其他综合收益		1,824,212.69								1,824,212.69
上述(一)和(二)小计		1,824,212.69					151,850,970.32		59,876,317.11	213,551,500.12
(三) 所有者投入和减少资本									148,500,000.00	148,500,000.00
1. 所有者投入资本									148,500,000.00	148,500,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(四) 利润分配					2,451,816.98		-31,281,659.29		-50,581,894.87	-79,411,737.18
1. 提取盈余公积					2,451,816.98		-2,451,816.98			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配							-28,512,000.00		-50,370,000.00	-78,882,000.00
4. 其他							-317,842.31		-211,894.87	-529,737.18
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股										

本)										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	356,400,000.00	85,778,178.57			150,732,266.19		812,946,087.49		532,402,735.90	1,938,259,268.15

上年金额

单位：元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	237,600,000.00	204,744,017.95			145,955,035.95		530,262,623.88		368,918,666.75	1,487,480,344.53
加：同一控制下企业合并产生的追溯调整										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	237,600,000.00	204,744,017.95			145,955,035.95		530,262,623.88		368,918,666.75	1,487,480,344.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	118,800,000.00	-120,790,052.07			2,325,413.26		162,114,152.58		5,689,646.91	168,139,160.68
（一）净利润							175,516,738.10		69,838,428.42	245,355,166.52
（二）其他综合收益		-1,990,052.07								-1,990,052.07
上述（一）和（二）小计		-1,990,052.07					175,516,738.10		69,838,428.42	243,365,114.45
（三）所有者投入和减少资本									12,000,000.00	12,000,000.00
1. 所有者投入资本									12,000,000.00	12,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配					2,325,413.26		-13,402,585.62		-76,148,711.51	-87,225,953.85

					13.26		585.52		81.51	3.77
1. 提取盈余公积					2,325,413.26		-2,325,413.26			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配							-9,504,000.00		-75,100,000.00	-84,604,000.00
4. 其他							-1,573,172.26		-1,048,781.51	-2,621,953.77
（五）所有者权益内部结转	118,800,000.00	-118,800,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	118,800,000.00	-118,800,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	356,400,000.00	83,953,965.88			148,280,449.21		692,376,776.46		374,608,313.66	1,655,619,505.21

法定代表人：田益群先生 主管会计工作负责人：孙锡娟女士 会计机构负责人：陈爱筠女士

### 8、母公司所有者权益变动表

编制单位：大连友谊(集团)股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利 润	所有者权 益合计
一、上年年末余额	356,400,000.00	83,953,965.88			148,280,449.21		279,515,528.56	868,149,943.65
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	356,400,000.00	83,953,965.88			148,280,449.21		279,515,528.56	868,149,943.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,824,212.69			2,451,816.98		-6,445,647.17	-2,169,617.50
（一）净利润							24,518,169.17	24,518,169.17

							.81	.81
(二) 其他综合收益								
上述 (一) 和 (二) 小计							24,518,169.81	24,518,169.81
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配		1,824,212.69			2,451,816.98		-30,963,816.98	-26,687,787.31
1. 提取盈余公积					2,451,816.98		-2,451,816.98	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者 (或股东) 的分配							-28,512,000.00	-28,512,000.00
4. 其他		1,824,212.69						1,824,212.69
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本 (或股本)								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	356,400,000.00	85,778,178.57			150,732,266.19		273,069,881.39	865,980,326.15

上年金额

单位：元

项目	上年金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	237,600,000.00	204,744,017.95			145,955,035.95		268,090,809.26	856,389,863.16
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	237,600,000.00	204,744,017.95			145,955,035.95		268,090,809.26	856,389,863.16
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	118,800,000.00	-120,790,052.07			2,325,413.26		11,424,719.30	11,760,080.49

(一) 净利润							23,254,132.56	23,254,132.56
(二) 其他综合收益		-1,990,052.07						-1,990,052.07
上述 (一) 和 (二) 小计		-1,990,052.07					23,254,132.56	21,264,080.49
(三) 所有者投入和减少资本	118,800,000.00	-118,800,000.00						
1. 所有者投入资本	118,800,000.00	-118,800,000.00						
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配					2,325,413.26		-11,829,413.26	-9,504,000.00
1. 提取盈余公积					2,325,413.26		-2,325,413.26	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者 (或股东) 的分配							-9,504,000.00	-9,504,000.00
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本 (或股本)								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	356,400,000.00	83,953,965.88			148,280,449.21		279,515,528.56	868,149,943.65

法定代表人：田益群先生 主管会计工作负责人：孙锡娟女士 会计机构负责人：陈爱筠女士

# 大连友谊（集团）股份有限公司

## 2012 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一） 公司历史沿革

大连友谊（集团）股份有限公司（以下简称本公司）系于 1993 年经大连市经济体制改革委员会大体改委发[1993]76 号“关于设立大连友谊（集团）股份有限公司的批复”文件批准，以定向募集方式设立的股份有限公司。公司注册地：大连市中山区七一街 1 号，公司的企业法人营业执照注册号：210200000006827。1996 年 12 月 18 日经中国证券监督管理委员会证监发字（1996）395 号文件批准，公司向社会公开发行人民币普通股 3,500 万股，由定向募集公司转为社会募集公司，并于 1997 年 1 月 24 日在深圳证券交易所挂牌上市交易。截至 2012 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 35,640 万股，公司注册资本为 35,640 万元。

#### （二） 行业性质

本公司属商业零售业。

#### （三） 经营范围

公司的经营范围为商品零售、酒店、对船供应、进出口贸易、仓储、免税商品（限分支机构）、农副产品收购（限分支机构）、客房写字间出租、企业管理服务、广告业务、房地产开发及销售等。

#### （四） 公司基本架构

本公司最高权力机构是股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立办公室、财务部、审计部、人力资源部、证券部、发展部、战略管理部、法务部、信息管理部、商业管理部、市场营销部、规划设计部、成本管理部、工程管理部等职能部门。

### 二、主要会计政策、会计估计和前期差错

#### （一） 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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”)、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2010 年修订)进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## (二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

### 2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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（例如，可供出售金融资产公

允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

（2）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转为购买日所属当期投资收益。

购买方为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经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差额，计入当期损益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，编制合并财务报表。合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润和现金流量并调整合并财务报表的年初数和前期比较合并财务报表。

非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，合并利润表和合并现金流量表仅包括被合并的子公司自合并日至报告期末的收入、费用、利润和现金流量，不调整合并财务报表的年初数和前期比较合并财务报表。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权

益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司报告期转让控制权的子公司，自丧失实际控制权之日起不再纳入合并范围。在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小等四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(八) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

期末，外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所

所有者权益项目下单独列示。

对于外币现金流量表，采用现金流量发生日即期汇率或近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，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财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。期末，按照公允价值进行后续计量，并将其公允价值变动计入当期损益；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （2）持有至到期投资

按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### （3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃

市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （4）可供出售金融资产

按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法计算确认的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值进行后续计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

#### （6）公司持有至到期投资出售或重分类为可供出售金融资产：

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条

件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### 5. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括定期从交易所、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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）的减值

资产负债表日公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的

账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

**(1) 可供出售金融资产的减值准备：**

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

**(2) 持有至到期投资的减值准备：**

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

**(十) 应收款项**

**1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的坏账准备计提方法：**

**A、单项金额重大的应收款项的确认标准：**

公司将应收款项中的前五名客户确认为单项金额重大的应收款项。

**B、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：**

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面余额的差额计提坏账准备，计入当期损益；经减值测试未发生减值的，合并到以账龄为信用风险特征组合中，按照账龄分析法计提坏账准备。

**2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项的坏账准备计提方法：**

公司将单项金额不重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项按账龄分析法划分为若干信用风险组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计提坏帐准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

**信用风险特征组合的确定依据：**

对于应收合并报表范围内单位的应收款项，确定为内部单位组合。

对于单项金额非重大以及单项金额重大但经减值测试未发生减值的非内部单位应收款项，按照账龄确定信用风险特征组合。

**根据信用风险特征组合确定的计提方法：**

公司按账龄组合确定计提坏账准备的比例为：

账龄	应收款项计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3 年以上	30

对于内部单位组合，不计提坏账准备。

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的坏账准备计提方法：

对于不属于前五名的应收款项，经确认按照信用风险特征组合计提的坏账准备后的账面余额大于预计未来现金流量现值的，按预计未来现金流量现值低于其账面余额的差额计提坏账准备。

## （十一）存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分类：原材料、库存商品、周转材料（包括包装物、低值易耗品）、已完工开发产品、在建开发产品、拟开发土地、出租开发产品等。

### 2. 存货的计量

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

（2）发出存货的计价方法：零售库存商品、对船供应及酒店库存商品发出时，采用先进先出法；原材料、包装物发出时，采用先进先出法；已完工开发产品发出时采用个别认定法确定其实际成本。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者

劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

房地产开发产品的可变现净值是指单个开发成本、开发产品在资产负债表日以估计售价减去估计完工成本及销售所必需的估计费用后的价值。

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

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品的摊销方法**

采用“五五摊销法”核算。

#### **6. 开发用地的核算方法**

对于开发用土地，公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，在尚未投入开发前，作为无形资产核算，并按其可使用年限平均摊销；土地投入开发时，将土地使用权的账面摊余价值转入开发成本。

#### **7. 公共配套设施费用的核算方法**

因建设商品房住宅小区而一并开发建设的配套设施，按实际成本计入开发成本。凡与小区住宅建设同步开发的列入当期开发成本；凡与小区住宅建设不同步进行的，对尚未发生的公共配套设施费一般采用预提的方法，根据预算成本确定预提数额，经批准后从开发成本科目预先提取，待以后各期支付。完工时，不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

#### **8. 维修基金的核算方法**

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

#### **质量保证金的核算方法**

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修

费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

## （十二）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让非现金资产或承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，应当于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：合并成本为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，本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益，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。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益(例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同)转入当期投资收益。

②在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，将放弃债权而享有的股份的公允价值确认为对债务人的初始投资成本，重组债权的账面余额与长期股权投资的公允价值之间的差额，记入当期损益；债权人已计提坏账准备的，先将该差额冲减减值准备，不足冲减的部分，记入当期损益。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行处理。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，

被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

## （2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。当期投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累计净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值。

权益法下，长期股权投资按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司执行的会计政策，对被投资单位的净利润进行调整后确认。投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）处置股权投资时，将股权投资的账面价值与实际取得的价款的差额，作为当期投资的损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

## 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

## 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在

减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### **(十三) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产，出租用的房屋建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用的土地使用权按与无形资产相同的摊销政策进行摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

### **(十四) 固定资产**

### 1. 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产的类别

固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、营业用房装修、其他设备。

### 3. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量，其中：外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定，实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照相关会计准则确定的方法计价。

### 4. 各类固定资产的折旧方法

- (1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值和年折旧率的确定：

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同

金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35 年	5%	2.71
机器设备	10 年	5%	9.50
电子设备	5 年	5%	19.00
运输设备	10 年	5%	9.50
营业用房装修	5 年	5%	19.00
其他设备	10~5 年	5%	9.5~19

（2）对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产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；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

#### 5. 固定资产后续支出的处理

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

（1）固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用；

（2）固定资产更新改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时计入固定资产价值；同时将被替换资产的账面价值扣除。

（3）固定资产装修费用，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时，在房屋建筑物类别中单独核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用直线法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

#### 6. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，

减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## 7. 融资租入固定资产的核算方法

（1）公司的融资租入固定资产是指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。公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；

④在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；

⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入固定资产的计价方法：在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

（3）融资租入固定资产折旧方法：公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁资产的折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 8、固定资产的终止确认

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

### （十五） 在建工程

#### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。在建工程以立项项目分类核算。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2. 借款费用同时满足下列条件时开始资本化

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现

金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 3. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 4. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 5. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十七）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，具体包括：土地使用权、商标权和软件等。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- （1）符合无形资产的定义。
- （2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- （3）该资产的成本能够可靠计量。

### 2. 无形资产的初始计量

公司取得无形资产时按成本进行初始计量，与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他支出，在发生时计入当期损益。

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

（2）内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（3）债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

（4）在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（5）以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

### 3. 无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用年限内按直线法摊销，计入当期损益；如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限

或法律规定的有效年限，则摊销期限为受益年限和有效年限两者之中较短者。土地使用权按照土地使用证规定的可使用年限进行摊销。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，发现使用寿命和摊销方法与以前估计不一致的，重新估计使用寿命和摊销方法。每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。

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。

#### 4. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	法定权属年限	土地使用证
其他使用权	5 年	

#### 5. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

对于使用寿命不受法律、规章或合同的限制且无法预见为公司带来未来经济利益期限的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

#### 6、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

## 7. 研究开发费用

公司将内部研究开发项目的支出，划分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。研究阶段是探索性的，为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时符合以下条件的，确认为无形资产：

- a. 完成该项无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 无形资产产生利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- d. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该项无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

### （十八）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

### （十九）长期待摊费用

#### 1. 确认条件

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

## 2. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。经营租入固定资产改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时，计入长期待摊费用，并在两次装修期间与固定资产剩余租赁期限两者中较短的期间内，采用直线法摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十）附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### （二十一）预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （二十二）股份支付及权益工具

### 1、 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3、 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4、 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结

算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### 5、对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

### （二十三）收入

收入是指公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

公司的收入主要包括商品销售收入、房地产销售收入、经营租赁的租金收入、物业管理及酒店服务等收入。

#### 1. 商品销售收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### 2. 房地产销售收入

房地产销售在房产工程已经竣工，具备入住交房条件；具有经购买方认可的销售合同或其他结算通知书；履行了合同规定的义务，办理了房屋移交手续，开具销售发票且价款已经取得或确信可以取得时，将开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，确认销售收入的实现。

#### 3. 经营租赁的租金收入

物业出租按与承租方签订的合同或协议规定的承租方付租日期和金额，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认房屋出租收入的实现。

#### 4. 物业管理及酒店服务收入

物业管理及酒店服务已提供，收入的金额可以可靠地计量，与物业管理及酒店服务相关的

经济利益很可能流入企业，与物业管理及酒店服务相关的成本能够可靠地计量时，确认物业管理及酒店服务收入的实现。

## 5. 分期收款销售收入

按照销售合同约定价款的现值确定销售商品收入金额，应收的合同价款与现值之间的差额，应当在合同约定的收款期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

### （二十四）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，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

只有在能够满足下列条件时，本公司才确认政府补助：

- （1）能够满足政府补助所附条件；
- （2）能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

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

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

### （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括以公司应纳税所得额为基础计算的各种境内和境外税额。在取得资产、承担负债时，公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

## 1. 递延所得税负债

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，公司将确认其产生的递延所得税负债。

## 2. 递延所得税资产

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

(1) 该项交易不是企业合并；

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债可以以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不能予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

## (二十六) 经营租赁、融资租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

### 1. 融资性租赁

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产：按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用，公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### 2. 经营性租赁

不满足融资租赁条件的，认定为经营租赁。

作为承租人支付的租金，公司在不扣除免租期的整个租赁期内，按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

### (二十七) 持有待售资产

## 1. 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产确认为持有待售资产：

- (1) 公司已就处置该资产出售事项作出决议
- (2) 公司已与受让方签订了不可撤消的转让协议
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

## 2. 会计处理

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

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固定资产的确认条件，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再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

## (二十八)主要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

## (二十九)前期会计差错更正

1. 追溯重述法：本报告期未发生采用追溯重述法的前期差错。
2. 未来适用法：本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错。

## 三、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	出口商品销售额、内销商品销售额	0%、13%、17%
消费税	黄金、白金饰品销售收入	5%
营业税	餐饮客房收入、房地产及物业收入、文化娱乐收入	3%、5%、10%
城市维护建设税	应交增值税、营业税、消费税税额	7%
教育费附加	应交增值税、营业税、消费税税额	5%
土地增值税	房地产销售收入-扣除项目金额	超额累进 30%—60%
契税	土地使用权的出售、出让金额	3%—5%
企业所得税	应纳所得税	25%

## （二）税收优惠及批文

本报告期公司不存在需要披露的税收优惠。

## 四、企业合并及合并财务报表

本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。

### （一）子公司情况

#### 1. 通过设立或投资等方式取得的子公司

大连友谊（集团）股份有限公司 2012 年度审计报告

孙公司全称	公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资 额	实质上构成对 孙公司净投资 的其他项目余 额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益 中用于冲减少 数股东损益的 金额	从母公司所有 者权益冲减孙 公司少数股东 分担的本期亏 损超过少数股 东在该孙公司 期初所有者权 益中所享有份 额后的余额	企业类型	组织机构代码
大连友谊合升房地 产开发有限公司	控股子公司	大连	房地产	10,000	房地产开发及销 售	9,000		90%	90%	是	5,184.92			有限责任公司	740933033
大连富丽华大酒店	控股子公司	大连	酒店	16,333	餐饮、客房、娱 乐	9,799.80		60%	60%	是	17,988.01			有限责任公司	604858585
大连中免友谊外供免 税品有限公司	控股子公司	大连	商业	2,000	外供免税品销售	1,300		65%	65%	是	1,305.04			有限责任公司	67997456-3
大连友嘉购物有限公 司	控股子公司	大连	商业	5,000	日用百货、家用 电器等零售	4,600	319.19	91.80%	92%	是	-126.49			有限责任公司	74435374-9
大连友谊购物广场发 展有限公司	控股子公司	大连	商业	2,000	日用百货、家用 电器等零售	2,000	4,951.23	99%	100%	是	-75.84	5.85		有限责任公司	760779256
沈阳友谊（铁西）购 物中心有限公司	控股子公司	沈阳	商业	1,000	日用百货、家用 电器等零售	990		99%	99%	是	-2.58			有限责任公司	738687857
河北友谊发兴房地 产开发有限公司	全资子公司	河北	房地产	1,000	房地产开发及销 售	1,000		100%	100%	是				有限责任公司	56197524-6
大连锦城装饰装修工 程有限公司	控股子公司	大连	服务业	1,000	室内外装修工程 设计、施工	700		70%	70%	是	299.98			有限责任公司	58200682-3
邯郸发兴房地 产开发有限公司	全资子公司	河北	房地产	10,000	房地产开发及销 售	10,000		100%	100%	是				有限责任公司	59681950-x
大连发兴房地 产开发有限公司	控股孙公司	大连	房地产	1,000	房地产开发及销 售	700		63%	70%	是	3,376.40			有限责任公司	744371904
江苏友谊合升房地 产开发有限公司	控股孙公司	苏州	房地产	8,000	房地产开发经营 、物业管理等	6,400		72%	80%	是	6,436.03			有限责任公司	78335746-X
大连富丽华物业管理 有限公司	控股孙公司	大连	服务	50	物业管理	45		81%	90%	是	-31.53			有限责任公司	74871437
苏州新友置地有限公 司	控股孙公司	苏州	房地产	2,000	房地产开发经营 、物业管理等	10,000		72%	100%	是	-43.80	14.21		有限责任公司	56916103-6
大连盛发置业有限公 司	控股孙公司	大连	房地产	10,000	房地产开发经营	10,000		60%	100%	是	-149.36	146.4		有限责任公司	55499432-6
苏州双友置地有限公 司	控股孙公司	苏州	房地产	33,000	房地产开发经营 、物业管理等	18,150		39.60%	55%	是	14,603.85	246.15		有限责任公司	59258586-5

2. 通过同一控制下企业合并取得的子公司

公司无通过同一控制下企业合并取得的子公司

3. 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	企业类型	组织机构代码
大连友谊金石谷俱乐部有限公司	控股子公司	大连	文化娱乐	USD1,000	度假别墅、种植业、休闲娱乐	13,000		70%	70%	是	4486.3	734.43		有限责任公司	726016335
沈阳星狮房地产开发有限公司	全资子公司	沈阳	房地产	10,000	房地产开发销售、物业管理	10,000		100%	100%	是				有限责任公司	66254134-0

4. 通过同一控制下企业合并取得的孙公司

公司无通过同一控制下企业合并取得的孙公司

5. 通过非同一控制下企业合并取得的孙公司

孙公司全称	孙公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对孙公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减孙公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该孙公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	企业类型	组织机构代码
大连新发兴房地产开发有限公司	全资孙公司	大连	房地产	1,000	房地产开发及销售、物业管理等	1,000		90%	100%	是	-10.7	0.2		有限责任公司	55498546-2

### 持股比例与表决权比例不同的说明

(1) 公司持有大连友嘉购物有限公司 90%的股权，通过控股子公司大连友谊合升房地产开发有限公司（以下简称大连合升）持有其 2%的股权，故公司对大连友嘉购物有限公司的持股比例为 91.8%，表决权比例为 92%。

(2) 公司持有大连友谊购物广场发展有限公司 90%的股权，通过控股子公司大连合升持有其 10%的股权，故公司对大连友谊购物广场发展有限公司的持股比例为 99%，表决权比例为 100%。

(3) 公司通过控股子公司大连合升持有大连发兴房地产开发有限公司 70%的股权，故公司对大连发兴房地产开发有限公司的持股比例为 63%，表决权比例为 70%。

(4) 公司通过控股子公司大连合升持有江苏友谊合升房地产开发有限公司 80%的股权，故公司对江苏友谊合升房地产开发有限公司持股比例为 72%，表决权比例为 80%。

(5) 公司通过控股子公司大连合升持有大连富丽华物业管理有限公司 90%的股权，故公司对大连富丽华物业管理有限公司的持股比例为 81%，表决权比例为 90%。

(6) 公司通过控股孙公司江苏友谊合升房地产开发有限公司持有苏州新友置地有限公司 100%的股权，故公司对苏州新友置地有限公司的持股比例为 72%，表决权比例为 100%。

(7) 公司通过控股子公司大连富丽华大酒店持有大连盛发置业有限公司 100%的股权，故公司对大连盛发置业有限公司的持股比例为 60%，表决权比例为 100%。

(8) 公司通过控股子公司大连合升持有大连新发兴房地产开发有限公司 100%的股权，故公司对大连新发兴房地产开发有限公司的持股比例为 90%，表决权比例为 100%。

(9) 公司通过控股孙公司江苏友谊合升房地产开发有限公司持有苏州双友置地有限公司 55%的股权，故公司对苏州双友置地有限公司的持股比例为 39.6%，表决权比例为 55%。

### (三) 合并范围发生变更的说明

#### 1. 与上年相比本年新增合并单位 2 家

(1) 本期经公司董事会决议批准，公司控股孙公司江苏友谊合升房地产开发有限公司于 2012 年 5 月 11 日与住友商事株式会社、住友商事香港有限公司共同出资设立苏州双友置地有限公司，注册资本人民币 33,000 万元。江苏友谊合升房地产开发有限公司出资 18,150 万元，占注册资本的 55%；住友商事株式会社出资 11,550 万元，占注册资本的 35%；住友商事香港有限公司出资 3,300 万元，占注册资本的 10%。本期该公司自成立之日起纳入合并范围。

(2) 本期经公司董事会决议批准，公司于 2012 年 5 月 28 日出资设立全资子公司邯郸发兴

房地产开发有限公司，注册资本人民币 2,000 万元；2012 年 9 月 7 日公司增资 8,000 万元。截至 2012 年 12 月 31 日邯郸发兴房地产开发有限公司注册资本人民币 10,000 万元。本期该公司自成立之日起纳入合并范围。

2. 本期未减少合并单位。

#### （四）本期新纳入合并范围的子公司

名称	期末净资产	本期净利润
苏州双友置地有限公司	325,924,715.27	-4,075,284.73
邯郸发兴房地产开发有限公司	98,135,681.90	-1,864,318.10

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### （一）货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			351,840.24			151,022.24
小计			351,840.24			151,022.24
银行存款						
人民币			1,373,833,140.30			1,719,697,051.48
港币	158,821.14	0.81085	128,780.12	158,715.94	0.81110	128,734.50
美元	8,587,023.24	6.2855	53,973,734.58	3,828,413.02	6.3009	24,122,447.60
小计			1,427,935,655.00			1,743,948,233.58
其他货币资金						
人民币			51,406,093.93			233,762,199.59
小计			51,406,093.93			233,762,199.59
合计			1,479,693,589.17			1,977,861,455.41

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	11,764,899.00	21,765,453.00
保函保证金	30,467,817.25	55,119,722.52
履约保证金	2,096,011.66	2,084,294.04
银行按揭贷款保证金	7,077,366.02	154,792,730.03
合计	51,406,093.93	233,762,199.59

保函保证金为房地产子公司在项目开工前，根据项目建筑规模向银行指定账户存入的保证金，该保证金分别在施工的各阶段根据进度予以解禁。

公司以存于大连银行 200 万元定期存单为公司与大连机车商场有限公司签订的福佳新天地《房屋租赁合同》提供履约担保。

银行按揭贷款保证金是房地产子公司在按揭销售时，按揭贷款银行按照贷款总额的一定比例收取的保证金，待购房者房产证办理完毕并完成抵押登记后，银行会将按揭贷款保证金退回企业。

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值				年初公允价值			
	公开市场 价格	估值技术 -可观察 到的市场 变量	估值技术 -不可观 察到的市 场变量	合计	公开市场 价格	估值技术- 可观察到 的市场变 量	估值技术 -不可观 察到的市 场变量	合计
1、交易性债券投资								
2、交易性权益工具投资	27,375.00			27,375.00	23,000.00			23,000.00
3、指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产								
4、衍生金融资产								
5、套期工具								
6、其他								
合计	27,375.00			27,375.00	23,000.00			23,000.00

交易性金融资产为本公司以前年度购入的 TCL 股票，经过多次分配和转增，截止 2012 年 12 月 31 日，公司累计持有 12,500 股。2012 年 12 月 31 日 TCL 股票收盘价为 2.19 元/股。

(三) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	8,617,112.57	100.00	551,554.71	6.40	7,422,696.45	100.00	522,599.43	7.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	8,617,112.57	100.00	551,554.71	6.40	7,422,696.45	100.00	522,599.43	7.04

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	8,134,316.24	94.40	406,715.81	6,324,589.45	85.21	316,229.46
1 至 2 年				615,310.67	8.29	61,531.07
2 至 3 年						
3 年以上	482,796.33	5.60	144,838.90	482,796.33	6.50	144,838.90
合计	8,617,112.57	100.00	551,554.71	7,422,696.45	100.00	522,599.43

2. 公司不存在本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

3. 公司不存在本期通过重组等其他方式收回的应收款项的情形。

4. 公司本报告期不存在实际核销的应收账款情况。

5. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

#### 6. 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
大连市检察院	第三方	798,169.38	1 年以内	9.26
大连保税区鑫津博酒业有限公司	第三方	601,780.63	1 年以内	6.98
逸盛大化石化有限公司	第三方	532,090.96	1 年以内	6.17
新加坡瓦斯克轮	第三方	510,886.58	1 年以内	5.93
大连蔬菜公司	第三方	456,841.33	3 年以上	5.30

7. 公司本期无应收关联方账款情况。

8. 公司本期无终止确认的应收款项情况。

9. 公司本期无以应收款项为标的进行证券化的情况。

#### (四) 其他应收款

##### 1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款	45,200,000.00	57.06	23,700,000.00	52.43	2,200,000.00	2.29	2,200,000.00	100.00
按组合计提坏账准备 的应收账款	34,010,000.60	42.94	3,097,082.14	9.11	94,073,987.76	97.71	21,508,815.26	22.86
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款								
合计	79,210,000.60	100.00	26,797,082.14	61.54	96,273,987.76	100.00	23,708,815.26	24.63

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	20,705,699.19	60.88	1,035,284.99	16,804,091.08	17.86	840,204.56
1至2年	9,078,551.34	26.69	907,855.13	3,141,141.51	3.34	314,114.15
2至3年	1,137,830.00	3.35	227,566.00	18,841,300.00	20.03	3,768,260.00
3年以上	3,087,920.07	9.08	926,376.02	55,287,455.17	58.77	16,586,236.55
合计	34,010,000.60	100.00	3,097,082.14	94,073,987.76	100.00	21,508,815.26

## 2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提:

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	理由
大连利昇国际贸易有 限公司	43,000,000.00	21,500,000.00	50.00	账龄较长,本期余额 无变化
大连心月房地产公司	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	项目停建
合计	45,200,000.00	23,700,000.00		

3. 公司不存在本报告期前已全额计提坏账准备,或计提坏账准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回,或在本期收回或转回比例较大的其他应收款以及本期通过重组等其他方式收回的其他应收款金额情况。

4. 本报告期不存在实际核销的其他应收款。

5. 期末其他应收款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

## 6. 其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总 额的比例(%)

大连利昇国际贸易有限公司	第三方	43,000,000.00	3 年以上	54.29
苏州市住房置业担保有限公司	第三方	3,152,800.00	1 年以内 1 至 2 年	3.98
大连心月房地产公司	第三方	2,200,000.00	3 年以上	2.78
大连移动通信有限公司	第三方	1,268,800.00	1 年以内	1.60
大连市中山区七夜音乐酒吧	第三方	1,052,016.63	1 年以内 1 至 2 年	1.33

7. 公司本期无应收关联方账款情况。

8. 公司本期无终止确认的其他应收款项情况。

9. 公司本期无以其他应收款项为标的进行证券化的情况。

## (五) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	78,289,110.47	91.67	3,914,455.53	22,380,024.42	95.41	1,119,001.22
1 至 2 年	6,050,000.01	7.08	605,000.00	1,045,500.00	4.46	104,550.00
2 至 3 年	1,045,500.00	1.22	209,100.00	30,500.00	0.13	6,100.00
3 年以上	28,500.00	0.03	8,550.00			
合计	85,413,110.48	100.00	4,737,105.53	23,456,024.42	100.00	1,229,651.22

### 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
中国建筑第二工程局有限公司	第三方	70,802,187.00	1 年以内	工程未结算
苏州市土地储备中心	第三方	6,000,000.00	1 至 2 年	预付竞拍保证金
丹东东大食品有限公司	第三方	2,035,298.68	1 年以内	预付货款
大连烟草公司第一分公司	第三方	1,682,257.62	1 年以内	预付货款
大连桃源商城商业发展有限公司	第三方	973,452.00	1 年以内	预付租金
合计		81,493,195.30		

3. 期末预付款项中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

## (六) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,502,806.86		6,502,806.86	8,064,701.20		8,064,701.20
在途物资						
周转材料	5,764,585.62		5,764,585.62	6,155,106.07		6,155,106.07
委托加工物资						
在产品						
库存商品	84,759,916.17		84,759,916.17	114,544,875.56		114,544,875.56
发出商品						
在建开发产品	2,875,593,073.29		2,875,593,073.29	2,918,634,297.71		2,918,634,297.71
已完工开发产品	808,352,874.25		808,352,874.25	181,946,994.37		181,946,994.37
拟开发土地	2,687,526,221.50		2,687,526,221.50	2,677,045,397.22		2,677,045,397.22
合计	6,468,499,477.69		6,468,499,477.69	5,906,391,372.13		5,906,391,372.13

### 2. 已完工开发产品

项目名称	竣工时间	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
壹品星海一期	2004.11~2006.9 陆续竣工	16,270,899.57		2,079,936.01	14,190,963.56
壹品星海二期	2008~2011 年 陆续竣工	49,859,418.69	4,247,000.00	12,164,781.31	41,941,637.38
壹品漫谷项目	2007.12~2008.12 陆续竣工	27,250,830.77		6,742,514.77	20,508,316.00
海尚壹品项目	2008~2014 年 陆续竣工	49,239,203.73	305,466,175.10	318,727,392.52	35,977,986.31
壹品天城项目	2011.10~2012.12 陆续竣工	39,326,641.61	1,152,644,557.15	496,237,227.76	695,733,971.00
合计		181,946,994.37	1,462,357,732.25	835,951,852.37	808,352,874.25

### 3. 在建开发产品

项目名称	期末在建 开工时间	竣工时间	期末预计 总投资额	期末余额	年初余额	减值 准备
海尚壹品项目	2007 年 6 月	2008~2014 年 陆续竣工	23 亿	962,403,369.28	919,551,425.99	
壹品天城项目	2009 年 9 月	2011.10~2012.12 陆续竣工	14 亿		867,694,692.17	
沈阳商城项目	2011 年 11 月	2016.3	24 亿	655,032,990.44	414,158,991.65	
苏州唯亭项目	2012 年 9 月	2012.9~2015.3 陆续竣工	4.8 亿	273,144,142.23		
富丽华三期	2011 年 1 月	2015.6	22 亿	985,012,571.34	717,229,187.90	
合计				2,875,593,073.29	2,918,634,297.71	

#### 4. 拟开发土地

项目	土地面积m <sup>2</sup>	拟开发 建筑面积m <sup>2</sup>	预计开工时间	期末余额	年初余额
石湖项目	63,624.20	69,986.00	2013.8	906,934,410.12	898,911,199.11
新发兴东港	91,355.90	333,682.94	2013	1,530,399,580.66	1,530,111,458.11
苏州唯亭项目	22,739.62	40,931.32	2012.8		248,022,740.00
邯郸友谊时代广场	18,120.00	165,600.00	2013.6	250,192,230.72	
合计				2,687,526,221.50	2,677,045,397.22

#### 5. 存货跌价准备

期末，经测试公司存货无需计提减值准备。

#### 6. 存货的说明

计入期末在建开发产品余额的借款费用资本化金额

在建开发产品 项目名称	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额	本期确认资本化金额的 资本化率
			本期转入完工开发产品的金额	其他减少		
海尚壹品项目	31,462,471.18	24,811,295.98	18,916,422.76		37,357,344.40	7.65%
壹品天城项目	47,486,231.84	25,953,122.16	73,439,354.00			6.40%
石湖项目	15,190,369.44	3,150,092.23			18,340,461.67	6.31%
沈阳商城项目		14,784,720.34			14,784,720.34	7.54%
邯郸友谊时代广场		1,916,681.04			1,916,681.04	7.54%
富丽华三期	48,290,852.75	56,729,173.67			105,020,026.42	7.54%
合计	142,429,925.21	127,345,085.42	92,355,776.76		177,419,233.87	

#### (七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预交企业所得税	79,767,658.12	57,421,319.38
合计	79,767,658.12	57,421,319.38

#### (八) 可供出售金融资产

项目	期末公允价值				年初公允价值			
	公开市场价格	估值技	估值技	合计	公开市场价格	估值技	估值技	合计

大连友谊（集团）股份有限公司  
2012 年度  
财务报表附注

	术-可观 察到的 市场变 量	术-不可 观察到 的市场 变量		术-可观 察到的 市场变 量	术-不可 观察到 的市场 变量
1、可供 出售债 券					
2、可供 出售权 益工具	26,120,610.62	26,120,610.62	23,688,327.04		23,688,327.04
3.其他					
合计	26,120,610.62	26,120,610.62	23,688,327.04		23,688,327.04

可供出售金融资产为本公司以前年度购入的交通银行股票，经过多次分配和转增，截止 2012 年 12 月 31 日，公司累计持有 5,287,573 股。2012 年 12 月 31 日交通银行股票收盘价为 4.94 元/股。

(九) 对合营企业和联营企业投资 (金额单位: 万元)

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、合营企业												
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	有限责任公司	大连	王轩	仓储	4,546.64	50%	50%	6,189.23	1,979.99	4,209.24	103.31	-244.84
二、联营企业												
大连南浦外供食品有限公司	有限责任公司	大连	龚孜峰	商业	5,000	30%	30%	7,805.31	2,757.74	5,047.57	8,246.03	47.57
大连市内免税店有限公司	有限责任公司	大连	卢路	商业	2,000	20%	20%	1,181.46	2,256.95	-1,075.49	0	0

经公司董事会批准, 本公司与南浦食品(集团)有限公司共同出资设立大连南浦外供食品有限公司, 公司注册资本 3,000 万元, 本公司以货币出资 900 万元, 占注册资本的 30%; 南浦食品(集团)有限公司以货币出资 2,100 万元, 占注册资本的 70%, 并于 2012 年 1 月 20 日完成工商注册登记。2012 年 3 月 12 日, 大连南浦外供食品有限公司注册资本由 3,000 万元增加至 5,000 万元, 本公司按照投资协议追加投资 600 万元, 至 2012 年 12 月 31 日, 本公司累计投资金额 1,500 万元, 占大连南浦外供食品有限公司注册资本的 30%。

(十) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	权益法	25,000,000.00	24,025,850.72	-1,467,747.91	22,558,102.81	50%	50%	无			

大连友谊（集团）股份有限公司  
2012 年度  
财务报表附注

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
大连南浦外供食品有限公司	权益法	15,000,000.00		15,142,708.33	15,142,708.33	30%	30%	无			
大连市内免税店有限公司	权益法	4,000,000.00	0.00	0.00	0.00	20%	20%	无			
权益法小计		44,000,000.00	24,025,850.72	13,674,960.42	37,700,811.14						
成本法小计											
合计		44,000,000.00	24,025,850.72	13,674,960.42	37,700,811.14	--	---	--			

(十一) 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额	
一、账面原值合计：	1,021,546,446.05	189,326,201.80	13,909,407.70	1,196,963,240.15	
其中：房屋及建筑物	654,945,038.30	152,102,641.72		807,047,680.02	
机器设备	100,536,102.92	7,217,834.00	4,232,240.27	103,521,696.65	
运输工具	24,000,924.94	6,677,518.85	1,390,692.48	29,287,751.31	
电子设备	26,754,558.09	2,532,675.85	6,422,603.24	22,864,630.70	
其他设备	29,898,288.07	1,544,758.38	1,863,871.71	29,579,174.74	
营业用房装修	185,411,533.73	19,250,773.00		204,662,306.73	
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	495,862,620.61	602,780.25	56,954,785.85	12,485,483.62	540,934,703.09
其中：房屋及建筑物	306,118,274.21		20,065,998.10		326,184,272.31
机器设备	53,831,785.48	563,770.50	4,154,361.01	4,020,173.65	54,529,743.34
运输工具	14,483,056.91		1,395,246.24	898,235.97	14,980,067.18
电子设备	19,166,640.81	39,009.75	1,324,842.40	6,048,500.08	14,481,992.88
其他设备	17,543,624.19		5,326,213.41	1,518,573.92	21,351,263.68
营业用房装修	84,719,239.01		24,688,124.69		109,407,363.70
三、固定资产账面净值合计	525,683,825.44				656,028,537.06
其中：房屋及建筑物	348,826,764.09				480,863,407.71
机器设备	46,704,317.44				48,991,953.31
运输工具	9,517,868.03				14,307,684.13
电子设备	7,587,917.28				8,382,637.82
其他设备	12,354,663.88				8,227,911.06
营业用房装修	100,692,294.72				95,254,943.03
四、减值准备合计	643,207.37		428,012.06	542,041.31	529,178.12
其中：房屋及建筑物					
机器设备					
运输工具	450,921.70			450,182.50	739.20
电子设备	156,346.14			56,129.28	100,216.86
其他设备	35,939.53		428,012.06	35,729.53	428,222.06
营业用房装修					

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
五、固定资产账面价值合计	525,040,618.07			655,499,358.94
其中：房屋及建筑物	348,826,764.09			480,863,407.71
机器设备	46,704,317.44			48,991,953.31
运输工具	9,066,946.33			14,306,944.93
电子设备	7,431,571.14			8,282,420.96
其他设备	12,318,724.35			7,799,689.00
营业用房装修	100,692,294.72			95,254,943.03

本期折旧额 56,954,785.85 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为 176,885,910.72 元。

## 2. 公司期末无暂时闲置的固定资产

## 3. 公司无通过融资租赁租入的固定资产

## 4. 公司无通过经营租赁租出的固定资产

## 5. 公司期末无持有待售的固定资产情况

## 6. 公司未办妥产权证书的固定资产情况：

本期分公司大连友谊(集团)股份有限公司友谊商城本店二期项目于 2012 年 5 月投入运营, 相关产权证书手续正在办理中。

## 7. 固定资产抵押情况

(1) 公司控股子公司大连富丽华大酒店以其位于大连市中山区人民路 60 号东楼房屋建筑物 37,141.57 m<sup>2</sup> 及所占土地使用权 10,179.15 m<sup>2</sup> 向工商银行大连中山广场支行进行抵押, 取得了 40,000 万元期限为 12 年的长期借款(详细情况见“九(一).2 重大财务承诺事项”), 抵押的房屋建筑物及土地使用权账面原值分别为 11,383.95 万元和 3,390.79 万元, 总评估值为 86,795 万元。

(2) 公司控股子公司大连富丽华大酒店以其位于大连市中山区人民路 60 号西楼房屋建筑物 59,899.85 m<sup>2</sup> 及所占土地使用权 6,166.25 m<sup>2</sup> 向工商银行大连中山广场支行进行抵押, 取得了 32,000 万元期限为 6 年的长期借款(详细情况见“九(一).2 重大财务承诺事项”), 抵押的房屋建筑物及土地使用权账面原值分别为 4,569.31 万元和 1,133.97 万元, 总评估值为 81,325.50

万元。

(3) 公司以其位于大连市中山区人民路北、七一街东、同兴街西的友谊商城二期房屋建筑物 39,281.67 m<sup>2</sup>及所占土地使用权 3,227.50 m<sup>2</sup>向中国银行大连中山广场支行进行抵押,取得了 30,000 万元期限为 5 年的长期借款(详细情况见“九(一).2 重大财务承诺事项”),抵押的房屋建筑物及土地使用权账面原值分别为 15,175.53 万元和 19,824.47 万元,总评估值为 81,510.41 万元。

## (十二) 在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
友谊商城二期				95,958,360.37		95,958,360.37
金石谷项目	478,909,011.30		478,909,011.30	392,015,007.80		392,015,007.80
合计	478,909,011.30		478,909,011.30	487,973,368.17		487,973,368.17

### 在建项目变动情况

工程项目名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
友谊商城二期	2 亿	95,958,360.37	89,941,180.55	176,885,910.72	9,013,630.20	
金石谷项目	9.89 亿	392,015,007.80	86,894,003.50			478,909,011.30
合计		487,973,368.17	176,835,184.05	176,885,910.72	9,013,630.20	478,909,011.30

(续表)

工程项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
友谊商城二期						自筹
金石谷项目	48.40	环境配套设施建设	43,573,944.34	23,924,689.86	7.54%	
合计			43,573,944.34	23,924,689.86		

## (十三) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1.账面原值合计	246,715,300.49	302,543.59		247,017,844.08
(1)土地使用权	243,492,390.50			243,492,390.50
(2)软件支出	3,222,909.99	302,543.59		3,525,453.58

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
2.累计摊销合计	33,247,645.42	6,856,974.14		40,104,619.56
(1)土地使用权	31,514,643.98	6,470,932.56		37,985,576.54
(2)软件支出	1,733,001.44	386,041.58		2,119,043.02
3.无形资产账面净值合计	213,467,655.07			206,913,224.52
(1)土地使用权	211,977,746.52			205,506,813.96
(2)软件支出	1,489,908.55			1,406,410.56
4.减值准备合计				
(1)土地使用权				
(2)软件支出				
无形资产账面价值合计	213,467,655.07			206,913,224.52
(1)土地使用权	211,977,746.52			205,506,813.96
(2)软件支出	1,489,908.55			1,406,410.56

本期摊销额 6,856,974.14 元。

#### (十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
富丽华红红外工程	2,395,788.17		799,351.32		1,596,436.85	
酒店家具设施等	30,681,922.76		12,008,896.20		18,673,026.56	
租入固定资产改良	11,388,405.50	170,940.18	4,264,470.61		7,294,875.07	
装修改造		14,198,216.10	285,270.83		13,912,945.27	
其他	1,531,167.00		612,468.00		918,699.00	
合计	45,997,283.43	14,369,156.28	17,970,456.96		42,395,982.75	

#### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数	期初数
<b>递延所得税资产：</b>		
资产减值准备	929,908.13	1,606,798.95
开办费		42,681.87
小计	929,908.13	1,649,480.82

项 目	期末数	期初数
<b>递延所得税负债：</b>		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	1,518.75	
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	4,737,294.53	4,129,648.64
资产账面价值与计税基础差异	4,077,936.44	4,077,936.44
小计	8,816,749.72	8,207,585.08

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
(1) 可抵扣暂时性差异	28,895,287.98	19,677,077.48
(2) 可抵扣亏损	164,046,604.40	76,611,255.34
合计	192,941,892.38	96,288,332.82

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	年初余额	备注
2012 年		14,583,732.37	
2013 年	14,159,401.61	14,660,047.89	
2014 年	10,690,027.89	10,690,027.89	
2015 年	14,227,681.34	14,227,681.34	
2016 年	22,449,765.85	22,449,765.85	
2017 年	102,519,727.71		
合计	164,046,604.40	76,611,255.34	

## 4. 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
可抵扣差异项目	
(一) 根据账面价值与计税基础确定的暂时性差异	
各项减值准备	3,719,632.52
长期资产折旧摊销与税法差异	
税法不允许当期扣除的费用	
(二) 可抵扣的经营亏损	
(三) 可结转的税款抵减	
(四) 内部未实现利润	

小计	3,719,632.52
应纳税差异项目	
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	6,075.00
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	18,949,178.12
非同一控制企业合并形成资产账面价值与计税基础差异	16,311,745.76
其他	
小计	35,266,998.88

### (十六) 资产减值准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	25,461,065.91	13,724,405.30	7,099,728.83		32,085,742.38
存货跌价准备					
可供出售金融资产减值准备					
持有至到期投资减值准备					
长期股权投资减值准备					
投资性房地产减值准备					
固定资产减值准备	643,207.37	39,673.27		153,702.52	529,178.12
工程物资减值准备					
在建工程减值准备					
无形资产减值准备					
商誉减值准备					
其他					
合计	26,104,273.28	13,764,078.57	7,099,728.83	153,702.52	32,614,920.50

### (十七) 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
担保借款	1,564,000,000.00	1,210,000,000.00
信用借款		80,000,000.00
合计	1,564,000,000.00	1,290,000,000.00

注：上述担保借款保证人均为大连友谊集团有限公司。详见七、（五）。

## 2. 已到期未偿还的短期借款

公司不存在已到期未偿还的短期借款。

### (十八) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	11,764,899.00	71,765,453.00
商业承兑汇票		
合计	11,764,899.00	71,765,453.00

下一会计期间将到期的金额 11,764,899.00 元。

### (十九) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
一年以内	452,334,230.16	305,204,573.53
一至两年	23,122,225.69	788,294,586.09
二至三年	770,444,220.60	22,185,945.65
三年以上	19,509,565.31	1,674,617.97
合计	1,265,410,241.76	1,117,359,723.24

1. 期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

2. 期末余额中无欠关联方款项。

3. 账龄超过一年的大额应付账款：

单位名称	金额	未结转原因	备注
大连悦泰集团悦达建筑工程有限公司	7,110,177.65	未付款	
大连市土地储备中心	760,000,000.00	未付款	
大连市土地储备中心	4,258,000.00	未付款	商城二期土地配套费

公司控股子公司大连新发兴房地产开发有限公司于 2010 年 9 月 2 日竞拍取得了（中）2010-020、021、022 号土地开发权，综合地价款为 152,512.3 万元，尚余地价款 76,000 万元未支付。

## （二十）预收款项

### 1. 预收账款账龄

项目	期末余额	年初余额
一年以内	1,633,361,827.23	2,312,473,015.41
一至两年	1,202,284,498.79	648,379,706.56
二至三年	206,440,375.29	4,342.51
三年以上	162,873.38	651,603.87
合计	3,042,249,574.69	2,961,508,668.35

### 2. 主要预售房款

项目名称	年初余额	期末余额	预计竣工时间	预售比例
壹品漫谷	5,221,900.00	1,006,977.00	2007.12~2008.12 陆续竣工	97%
壹品天城	1,408,819,321.00	924,964,242.00	2011.10~2012.12 陆续竣工	78.5%
海尚壹品	1,310,438,080.00	1,837,805,626.96	2008~2014 陆续竣工	94%
壹品星海一期	152,733.10	52,733.10	2004.11~2006.9 陆续竣工	98%
壹品星海二期	5,202,843.00	665,500.00	2008~2011 陆续竣工	94%

3. 期末余额中无预收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

4. 期末余额中无预收关联方款项。

5. 期末账龄超过 1 年的大额预收款项，主要系预收的售房款。

## （二十一）应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	33,470,437.53	166,247,809.85	162,140,738.89	37,577,508.49
(2) 职工福利费	15,772,185.65	14,494,128.82	14,214,810.31	16,051,504.16
(3) 社会保险费	95,498.50	27,071,819.02	27,004,681.38	162,636.14
其中：医疗保险费	48,505.49	6,812,868.55	6,793,510.02	67,864.02
基本养老保险费	39,329.44	17,106,429.23	17,066,588.58	79,170.09
年金缴费				
失业保险费	3,972.27	1,922,152.15	1,918,023.21	8,101.21
工伤保险费	2,265.36	536,959.43	534,819.32	4,405.47
生育保险费	1,425.94	693,409.66	691,740.25	3,095.35
(4) 住房公积金	65,184.50	11,383,894.40	11,362,251.50	86,827.40
(5) 辞退福利		3,467,268.13	3,467,268.13	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(6) 工会经费和教育经费	2,114,720.12	2,890,177.43	3,209,514.26	1,795,383.29
合计	51,518,026.30	225,555,097.65	221,399,264.47	55,673,859.48

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

工会经费和职工教育经费金额 1,795,383.29 元，因解除劳动关系给予补偿 3,467,268.13。

## (二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,539,319.72	12,046,919.60
消费税	387,081.50	525,540.42
营业税	-135,224,021.13	-133,733,603.31
企业所得税	40,186,747.18	38,464,158.33
个人所得税	262,141.14	423,147.82
城市维护建设税	-7,233,603.23	-7,109,499.52
房产税	103,064.29	99,951.60
土地增值税	-101,497,841.24	19,118,239.47
教育费附加	-3,887,245.45	-3,606,469.44
地方教育费附加	-1,897,388.62	-1,715,054.97
土地使用税	2,249,076.75	2,515,785.65
印花税	395,124.12	34,665.94
其他	708,410.89	514,413.26
合计	-203,909,134.08	-72,421,805.15

## (二十三) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		609,583.37
企业债券利息		
短期借款应付利息		
合计		609,583.37

## (二十四) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
一年以内	82,615,793.48	142,549,325.09
一至两年	12,765,549.76	10,250,209.03

二至三年	3,792,370.73	41,521,729.20
三年以上	54,172,315.96	20,743,370.24
合计	153,346,029.93	215,064,633.56

1. 期末余额无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

2. 期末余额中无欠其他关联方款项。

3. 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	金额	未偿还原因	备注
大连合和商贸有限公司	30,000,000.00	见附注八(二)	

4. 金额较大的其他应付款

单位名称	金额	性质或内容	备注
大连合和商贸有限公司	30,000,000.00	保证金	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	586,000,000.00	200,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	586,000,000.00	200,000,000.00

1. 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	88,000,000.00	200,000,000.00
保证借款	498,000,000.00	
信用借款		
合计	586,000,000.00	200,000,000.00

2. 金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额		年初余额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
大连华信信托股份有限公司	2011-8-4	2013-7-25	人民币	定期一年 存款利率 加8.5%		498,000,000.00		

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额		年初余额	
					外币 金额	本币金额	外币 金额	本币金额
工商银行大连 中山广场支行	2011-6-29	2013-11-20		五年期基 准利率		50,000,000.00		
中国银行大连 中山广场支行	2012-1-12	2013-8-28		五年期基 准利率上 浮 5%		38,000,000.00		
中国工商银行 股份有限公司 苏州星湖支行	2010-10-20	2012-10-21	人民币	5.985				180,000,000.00
工商银行大连 中山广场支行	2011-6-29	2012-11-20	人民币	五年期基 准利率				20,000,000.00
合计						586,000,000.00		200,000,000.00

## (二十六) 长期借款

### 1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	1,076,000,000.00	1,366,000,000.00
保证借款	120,000,000.00	500,000,000.00
信用借款		
合计	1,196,000,000.00	1,866,000,000.00

(1) 公司控股子公司大连富丽华大酒店以东楼房屋建筑物及所占用土地使用权向工商银行大连中山广场支行抵押，取得了 40,000 万元期限为 12 年的长期借款，截止 2012 年 12 月 31 日，期末实际使用借款为 36,460 万元。其中，将于 2013 年 12 月 31 日前到期的借款本金金额为 1,620 万元（已转入一年内到期的流动负债）。

(2) 公司控股子公司大连富丽华大酒店以西楼房屋建筑物及所占用土地使用权向工商银行大连中山广场支行抵押，取得了 32,000 万元期限为 6 年长期借款，截止 2012 年 12 月 31 日，期末实际使用借款 30,140 万元。其中，将于 2013 年 12 月 31 日前到期的借款本金金额为 3,380 万元（已转入一年内到期的流动负债）。

(3) 公司以其位于大连市中山区人民路北、七一街东、同兴街西的友谊商城二期房屋建筑物及所占用土地使用权向中国工商银行大连中山广场支行进行抵押，取得了 30,000 万元期限为 5 年的长期借款，截止 2012 年 12 月 31 日，期末实际使用借款 29,800 万元。其中，将于 2013 年 12 月 31 日前到期的借款本金金额为 3,800 万元（已转入一年内到期的流动负债）。

(4) 公司控股子公司大连盛发置业有限公司以其位于中山区富丽华长江路南、致富街西、天津街东土地使用权向中国工商银行大连中山广场支行进行抵押，取得了 44,800 万元期限为 5 年

的长期借款，截止 2012 年 12 月 31 日，实际借入资金 20,000 万元。

(5) 公司以大连友谊集团有限公司作为保证人，取得了哈尔滨银行股份有限公司大连分行期限为 2 年的长期借款 4,000 万元，取得了上海浦东发展银行大连中山广场支行期限为 3 年的长期借款 8,000 万元。

## 2. 金额前五名的长期借款:

贷款单位	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率(%)	期末余额		年初余额	
					外 币	本币金额	外 币	本币金额
中国工商银行股份有限公司大连中山广场支行	2011-6-29	2023-3-17	人民币	五年期 基准利 率		348,400,000.00		364,600,000.00
中国工商银行股份有限公司大连中山广场支行	2012-1-12	2017-1-11	人民币	五年期 基准利 率		267,600,000.00		301,400,000.00
中国银行股份有限公司大连中山广场支行	2011-8-31	2016-10-10	人民币	五年期 基准利 率上浮 5%		260,000,000.00		
中国工商银行股份有限公司大连中山广场支行	2012-12-26	2017-12-25	人民币	五年期 基准利 率上浮 25%		200,000,000.00		
大连华信信托股份有限公司	2011-8-4	2013-7-25	人民币	一年期 定期存 款利率 上浮 8.5%				500,000,000.00
上海浦东发展银行中山广场支行	2012-5-31	2015-5-30	人民币	五年期 基准利 率上浮 20%		80,000,000.00		
中国建设银行股份有限公司苏州支行	2010-9-16	2013-9-15	人民币	三年期 基准利 率				200,000,000.00
中德住房储蓄银行有限责任公司	2011-10-24	2013-9-15	人民币	三年期 基准利 率				200,000,000.00
合计						1,156,000,000.00		1,566,000,000.00

(二十七) 实收资本（或股本）

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1) 国家持股							
(2) 国有法人持股							
(3) 其他内资持股	57,606						57,606
其中：							
境内法人持股							
境内自然人持股	57,606						57,606
(4) 外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	57,606						57,606
2. 无限售条件流通股							
(1) 人民币普通股	356,342,394						356,342,394
(2) 境内上市的外资股							
(3) 境外上市的外资股							
(4) 其他							
无限售条件流通股合计	356,342,394						356,342,394
合计	356,400,000						356,400,000

大连友谊集团有限公司(以下简称友谊集团)于2012年1月18日与广东温氏投资有限公司签订了《大连友谊(集团)股份有限公司股权转让协议》,友谊集团将其持有的本公司2,700万股无限售人民币普通股(占本公司总股本的7.58%)以协议转让方式转让给温氏投资,至此,友谊集团持有本公司10,666万股,占本公司股本的29.92%,友谊集团仍为本公司第一大股东。

## (二十八) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.资本溢价(股本溢价)				
(1)投资者投入的资本	71,511,595.00			71,511,595.00
小计	71,511,595.00			71,511,595.00
2.其他资本公积				
(1)被投资单位除净损益外所有者权益其他变动				
(2)可供出售金融资产公允价值变动产生的利得或损失	12,387,670.90	1,824,212.69		14,211,883.59
(3)原制度资本公积转入	54,699.98			54,699.98
小计	12,442,370.88			14,266,583.57
合计	83,953,965.88			85,778,178.57

公司将所持有的交通银行交通银行流通股5,287,573股认定为可供出售金融资产。2012年12月31日市价为4.94元/股。

## (二十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	106,280,449.21	2,451,816.98		108,732,266.19
任意盈余公积	42,000,000.00			42,000,000.00
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	148,280,449.21	2,451,816.98		150,732,266.19

## (三十) 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
----	----	---------

调整前上年末未分配利润	692,376,776.46	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	692,376,776.46	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	151,850,970.32	
减：提取法定盈余公积	2,451,816.98	10%
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金	317,842.31	10%
提取一般风险准备		
应付普通股股利	28,512,000.00	
转作股本的普通股股利		
.....		
期末未分配利润	812,946,087.49	

公司于报告期内实施了 2011 年度利润分配方案，以总股本 356,400,000.00 股为基数，全体股东按每 10 股派 0.80 元现金(含税)，共派发现金红利 28,512,000.00 元。

2012 年度利润分配预案详见附注十、（一）。

### （三十一）营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	3,377,327,432.64	3,194,221,837.08
其中：主营业务收入	3,340,222,615.73	3,156,795,314.24
其他业务收入	37,104,816.91	37,426,522.84
营业成本	2,286,169,426.25	2,226,356,854.88
其中：主营业务成本	2,286,091,826.25	2,226,124,536.88
其他业务成本	77,600.00	232,318.00

#### 2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
(1) 商品批发.零售	1,610,724,125.75	1,349,206,687.36	1,744,545,954.33	1,468,922,495.98
(2) 房地产	1,398,009,010.21	835,951,852.37	1,043,620,433.50	618,798,686.79
(3) 餐饮、住宿	290,712,066.87	63,936,534.21	290,727,987.59	64,811,526.00
(4) 对外贸易	25,422,731.58	24,029,147.21	66,114,311.73	63,939,087.02
(5) 其他	15,354,681.32	12,967,605.10	11,786,627.09	9,652,741.09
合计	3,340,222,615.73	2,286,091,826.25	3,156,795,314.24	2,226,124,536.88

### (三十二) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
消费税	6,013,926.96	6,238,819.92	黄白金收入的 5%
营业税	87,469,276.78	68,616,896.43	营业收入的 3%、5%、10%
城市维护建设税	9,128,142.01	10,280,589.92	营业税、增值税、消费税的 7%
教育费附加	4,107,352.73	4,478,394.29	营业税、增值税、消费税的 3%
地方教育费附加	2,767,314.73	2,353,109.98	营业税、增值税、消费税的 2%
土地增值税	60,542,559.83	46,195,195.01	增值额的 30%~60%
其他	675,432.89	603,604.28	免税商品收入的 1%
合计	170,704,005.93	138,766,609.83	

### (三十三) 销售费用、管理费用、财务费用

#### 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	1,910,626.93	2,403,723.10
包装费	745,196.39	747,248.61
保险费	960,953.95	834,061.46
保管费	378,867.58	363,450.00
广告费	10,767,355.95	12,696,230.92
差旅费	1,237,993.57	1,583,747.33
工资薪酬	105,602,255.95	85,539,577.69
租赁费	26,472,532.60	27,943,916.52
折旧费	3,757,507.28	3,144,915.06
修理费	3,452,555.38	3,110,468.92
业务宣传费	2,609,929.55	4,078,617.00

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	282,479.34	1,108,579.68
物品费	12,457,561.52	6,294,046.23
水电费	13,376,853.87	1,248,830.20
交易费	186,176.95	637,115.80
业务招待费	243,103.99	350,610.84
其他	4,697,897.01	8,675,629.45
合计	189,139,847.81	160,760,768.81

### 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	4,652,803.79	3,463,674.22
修理费	8,270,881.69	11,120,978.19
折旧费	52,890,066.25	51,058,778.90
周转材料摊销	1,635,611.09	525,284.31
工资薪酬	107,708,310.61	89,846,411.15
办公费	5,768,428.85	4,947,031.63
长期待摊费用摊销	17,970,456.96	17,287,084.19
无形资产摊销	6,856,085.24	5,269,707.07
邮电费	1,542,143.76	1,149,522.27
差旅费	2,131,049.54	2,990,919.54
会务费	303,198.10	713,431.90
水电气空调费	27,212,988.84	41,660,883.88
河道维护费	2,717,219.54	2,583,303.24
卫生费	3,026,964.51	8,104,176.64
税金	15,453,938.24	16,328,641.85
存货盘亏及毁损	410,043.50	481,035.90
排污环保费	131,399.09	1,061,764.00
独立董事津贴	285,542.76	250,107.29
咨询费	1,106,600.00	888,000.00
诉讼费		64,039.00
聘请中介机构费	2,958,610.00	3,612,460.60
租赁费	1,627,154.16	404,184.00
保险费	949,901.57	949,785.58
信用卡使用费	3,516,499.65	3,399,884.92
推广费	1,561,731.82	725,394.13
其他	26,551,886.45	19,862,970.09

项目	本期发生额	上期发生额
合计	297,239,516.01	288,749,454.49
<b>财务费用</b>		
类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	124,549,991.87	65,770,705.19
减：利息收入	19,862,766.92	18,196,595.19
汇兑损益	702,304.61	2,372,752.18
其他	1,565,303.00	6,460,078.73
合计	106,954,832.56	56,406,940.91

### (三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,375.00	1,562.50
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合计	4,375.00	1,562.50

### (三十五) 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-1,325,039.58	-602,264.10
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	528,757.30	96,137.70
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合计	-796,282.28	-506,126.40

## 2. 按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
大连南浦外供食品有限公司	142,708.33		本期新成立公司
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	-1,467,747.91	-602,264.10	本期实现利润的变动
合计	-1,325,039.58	-602,264.10	

## (三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,624,676.47	-17,083,443.23
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	39,673.27	
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	6,664,349.74	-17,083,443.23

## (三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	132,850.15	54,277.00	132,850.15
其中：固定资产处置利得	132,850.15	54,277.00	132,850.15
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助		3,077,000.00	
无法支付的应付款项			
其他	334,552.56	178,520.42	334,552.56

合计	467,402.71	3,309,797.42	467,402.71
----	------------	--------------	------------

### 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	说明
中小企业发展基金			
扶植企业发展基金		500,000.00	
其他		2,577,000.00	
合计		3,077,000.00	

### (三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	509,676.30	83,461.12	509,676.30
其中：固定资产处置损失	509,676.30	83,461.12	509,676.30
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	203,000.00	844,050.00	203,000.00
其中：公益性捐赠支出			
其他	71,782.63	540,053.00	71,782.63
合计	784,458.93	1,467,564.12	784,458.93

### (三十九) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	106,898,536.97	85,841,288.55
递延所得税调整	720,666.44	10,405,865.72
合计	107,619,203.41	96,247,154.27

### (四十) 其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
1.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	2,432,283.58	-2,653,402.76
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	608,070.89	-663,350.69
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计	1,824,212.69	-1,990,052.07
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		

前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
3.现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小计		
4.外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计		
5.其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
合计	1,824,212.69	-1,990,052.07

#### （四十一）现金流量表附注

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
利息收入	19,785,462.60
代收代垫款	49,116,924.54
往来款	8,329,969.07
保证金	206,262,700.66
其他	163,730,142.08
合计	447,225,198.95

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
各项费用	131,832,625.53
往来款	147,163,413.04
保证金	23,906,595.00
税费	5,361,323.37
住房置业担保	8,632,400.16
其他	58,680,686.37
合计	375,577,043.47

#### （四十二）现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	211,727,287.43	245,355,166.52
加：资产减值准备	6,664,349.74	-17,083,443.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	56,954,785.85	52,937,422.70
无形资产摊销	6,856,085.24	6,784,520.95
长期待摊费用摊销	17,970,456.96	17,287,084.19
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）	349,236.92	-21,855.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	27,589.23	51,039.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,375.00	-1,562.50
财务费用（收益以“-”号填列）	124,317,208.94	65,770,705.19
投资损失（收益以“-”号填列）	796,282.28	506,126.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	719,572.69	6,327,929.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		4,077,936.45
存货的减少（增加以“-”号填列）	-410,838,330.28	-1,414,363,486.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	949,812,042.74	-40,572,572.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-855,718,340.40	135,635,589.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	109,633,852.34	-937,309,400.26
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	1,428,287,495.24	1,744,099,255.82
减：现金的年初余额	1,744,099,255.82	1,969,613,455.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-315,811,760.58	-225,514,199.24

### 2. 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金		
其中：库存现金	351,840.24	151,022.24
可随时用于支付的银行存款	1,427,935,655.00	1,743,948,233.58

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	1,428,287,495.24	1,744,099,255.82

## 六、资产证券化业务的会计处理

公司本期未发生资产证券化业务。

## 七、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况（金额单位：万元）

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
大连友谊集团有限公司	母公司	有限责任公司	大连	田益群	商业	17,740.71	29.92%	29.92%	大连嘉威德投资有限公司	242397493

2012 年 11 月 23 日，经公司 2012 年第五次临时股东大会审议，通过了《关于大连嘉威德投资有限公司受让大连一方地产有限公司所持大连友谊集团有限公司全部 34.4%股权的议案》、《关于大连嘉威德投资有限公司暨本公司管理层间接收购本公司事宜致全体股东的报告书》、《公司 2012 年第五次临时股东大会决议公告》刊登于 2012 年 11 月 24 日的《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网上，公告编号为 2012-049。2013 年 1 月 5 日，该部分股权已过户至大连嘉威德投资有限公司名下，至此，大连嘉威德投资有限公司持有友谊集团 51%股权，成为大连友谊的实际控制人。

### (二) 本企业的子公司情况：（金额单位：万元）

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
大连友谊合升房地产开发有限公司	控股子公司	有限责任公司	大连	杜善津	房地产	10,000	90%	90%	740933033
大连富丽华大酒店	控股子公司	有限责任公司	大连	田益群	酒店	16,333	60%	60%	604858585

大连友谊（集团）股份有限公司  
2012 年度  
财务报表附注

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
大连中免友谊外供免税品有限公司	控股子公司	有限责任公司	大连	杨立斌	商业	2,000	65%	65%	67997456-4
大连友谊金石谷俱乐部有限公司	控股子公司	有限责任公司	大连	杜善津	娱乐	USD1,000	70%	70%	726016335
大连友嘉购物有限公司	控股子公司	有限责任公司	大连	杜善津	商业	5,000	91.8%	92%	74435374-9
大连友谊购物广场发展有限公司	控股子公司	有限责任公司	大连	尹奇	商业	2,000	99%	100%	760779256
沈阳友谊（铁西）购物中心有限公司	控股子公司	有限责任公司	沈阳	杜善津	商业	1,000	99%	99%	738687857
河北友谊发兴房地产开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	唐山	杜善津	房地产	1,000	100%	100%	56197524-6
大连锦城装饰装修工程有限公司	控股子公司	有限责任公司	大连	杜善津	服务	1,000	70%	70%	58200682-3
沈阳星狮房地产开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	沈阳	杜善津	房地产	10,000	100%	100%	66254134-0
邯郸发兴房地产开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	邯郸	杜善津	房地产	10,000	100%	100%	59681950-x
大连发兴房地产开发有限公司	控股孙公司	有限责任公司	大连	杜善津	房地产	1,000	63%	70%	744371904
江苏友谊合升房地产开发有限公司	控股孙公司	有限责任公司	苏州	杜善津	房地产	8,000	72%	80%	78335746-X
大连富丽华物业管理有限公司	控股孙公司	有限责任公司	大连	田明	服务	50	81%	90%	74871437
大连新发兴房地产开发有限公司	控股孙公司	有限责任公司	大连	杜善津	房地产	1,000	90%	100%	55498546-2
苏州新友置地有限公司	控股孙公司	有限责任公司	苏州	杜善津	房地产	10,000	72%	100%	56916103-6
大连盛发置业	控股孙公司	有限责任公司	大连	于刚	房地产	10,000	60%	100%	55499432-6
苏州双友置地有限公司	控股孙公司	有限责任公司	苏州	杜善津	房地产	33,000	39.6%	55%	59258586-5

(三) 本企业的合营和联营企业情况：（金额单位：万元）

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	关联关系	组织机构代码
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	有限责任公司	大连	王轩	仓储	4546.64	50%	50%	合营企业	79200264-4
大连市免税店有限公司	有限责任公司	大连	卢路	商业	2,000	20%	20%	联营企业	74786611X
大连南浦外供食品有限公司	有限责任公司	大连	龚孜峰	商业	5,000	30%	30%	联营企业	58806528-5

#### (四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
大连友谊集团奥林匹克购物广场有限公司	母公司的全资子公司	71691615-3
大连友谊集团资产运营管理有限公司	母公司的全资子公司	71697200-8
大连友谊春柳购物中心有限公司	母公司的全资子公司	11851229-8
大连星海商业广场有限公司	母公司的全资子公司	79203989-3

#### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	年度确认的租赁费用
大连友谊集团有限公司	本公司	房产	2008.1.1	2012.12.31	协议定价	3,317,114.00

公司与控股股东大连友谊（集团）有限公司于 2008 年签署《房屋租赁合同》，本公司承租坐落于人民路 8 号的 7、8、9 三层楼及其附属资产，租赁总面积 6,731.84 平方米，该房屋作为友谊商城经营用房，租赁期为 5 年。

#### 3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大连友谊集团有限公司	本公司	60,000,000.00	2012.11.20	2013.11.19	否
大连友谊集团有限公司	本公司	70,000,000.00	2012.6.1	2013.6.1	否
大连友谊集团有限公司	本公司	70,000,000.00	2012.6.8	2013.6.7	否
大连友谊集团有限公司	本公司	200,000,000.00	2012.8.10	2013.8.9	否

大连友谊（集团）股份有限公司  
2012 年度  
财务报表附注

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大连友谊集团有限公司	本公司	200,000,000.00	2012.4.12	2013.4.11	否
大连友谊集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2012.2.28	2013.2.27	否
大连友谊集团有限公司	本公司	30,000,000.00	2012.6.18	2013.6.17	否
大连友谊集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2012.6.20	2013.6.19	否
大连友谊集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2012.6.26	2013.6.25	否
大连友谊集团有限公司	本公司	60,000,000.00	2012.8.16	2013.8.15	否
大连友谊集团有限公司	本公司	60,000,000.00	2012.8.21	2013.8.20	否
大连友谊集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2012.8.9	2013.8.8	否
大连友谊集团有限公司	本公司	70,000,000.00	2012.1.11	2013.1.10	否
大连友谊集团有限公司	本公司	60,000,000.00	2012.1.17	2013.1.16	否
大连友谊集团有限公司	本公司	70,000,000.00	2012.1.31	2013.1.30	否
大连友谊集团有限公司	本公司	7,000,000.00	2012.9.12	2013.9.11	否
大连友谊集团有限公司	本公司	7,000,000.00	2012.9.11	2013.9.10	否
大连友谊集团有限公司	本公司	8,000,000.00	2012.9.7	2013.9.6	否
大连友谊集团有限公司	本公司	8,000,000.00	2012.9.10	2013.9.9	否
大连友谊集团有限公司	本公司	27,000,000.00	2012.2.28	2013.2.4	否
大连友谊集团有限公司	本公司	23,000,000.00	2012.1.13	2013.1.12	否
大连友谊集团有限公司	本公司	68,000,000.00	2012.9.14	2013.9.13	否
大连友谊集团有限公司	本公司	80,000,000.00	2012.11.5	2013.11.4	否
大连友谊集团有限公司	富丽华	100,000,000.00	2012.5.17	2013.5.16	否
大连友谊集团有限公司	本公司	40,000,000.00	2012.6.28	2014.6.27	否
大连友谊集团有限公司	本公司	80,000,000.00	2012.5.31	2015.5.30	否
大连友谊集团有限公司	本公司	498,000,000.00	2011.8.4	2013.7.25	否

#### 4. 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款			
	大连友谊集团有限公司		86,000,000.00
合计			86,000,000.00

#### 八、或有事项

(一) 所属房地产公司的客户采取银行按揭（抵押贷款）方式购买其开发的商品房时，根据银行发放个人购房按揭贷款的要求，房地产公司分别为银行向购房客户发放的抵押贷款提供

连带责任保证。保证期限自银行与购房者签订的《房地产买卖抵押贷款合同》生效之日起至所售房产物业交付购房者，并协助购房者办妥所售房产物业之房地产权证及抵押登记手续，有关权属证明交由甲方收妥和保管时止。截止 2012 年 12 月 31 日，房地产公司提供保证金额为 7,077,366.02 元。

## （二）未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

2007 年 11 月 30 日香港宏宝集团有限公司从香港现代精工有限公司取得大连金石谷乡村俱乐部（现更名为大连友谊金石谷俱乐部）70%股权，按照约定，香港宏宝集团有限公司应将股权转让款直接支付给大连和氏璧投资有限公司，但其仍有股权转让款 2,500 万元一直未支付。2009 年 3 月 25 日，大连和氏璧投资有限公司向大连市中级人民法院提起民事诉讼，请求法院判令宏宝集团及大连友谊金石谷俱乐部二被告支付股权转让款人民币 2,500 万元及滞纳金；支付违约金 275 万元；同时请求法院判令二被告承担原告支付的律师费及本案的诉讼费用。

对于大连友谊金石谷俱乐部股权转让前遗留的债权债务问题，本公司与大连合和商贸有限公司签订的金石谷公司股权转让协议中约定由大连合和商贸有限公司及香港宏志投资有限公司负责清偿股权转让协议正式生效前金石谷公司的所有债务及或有债务。

2009 年 7 月 16 日大连市中级人民法院已受理此案。公司经大连友谊金石谷俱乐部原股东大连合和商贸有限公司（以下简称合和商贸）同意，将本应于 2009 年 12 月 31 日前支付给合和商贸的股权转让价款中的 3,000 万元在前述诉讼未了结以前暂不支付。

目前进展情况：2012 年 4 月 23 日大连市中级人民法院做出判决：1、被告宏宝集团有限公司于本判决生效之日起十日内向原告大连合氏璧投资有限公司支付第二期股权转让款 2500 万元；2、被告宏宝集团有限公司于本判决生效之日起十日内向原告大连合氏璧投资有限公司支付违约金（以第二期股权转让款 2500 万元为基数，按中国人民银行同期同类贷款利率标准四倍计算，自 2008 年 12 月 1 日起至本判决确定的给付之日止）；3、对于以上款项，被告大连友谊金石谷俱乐部有限公司对被告宏宝集团有限公司不能清偿部分的二分之一向原告大连合氏璧投资有限公司承担赔偿责任。

虽然如此，本公司认为该判决事实不清，证据不足，于 2012 年 7 月 10 日向辽宁省高级人民法院提出上诉。

## （三）其他或有负债

本公司无需要披露的其他或有事项。

## 九、财务承诺事项

### 抵押资产情况

（1）公司控股子公司大连富丽华大酒店以东楼房屋建筑物（37,141.57 m<sup>2</sup>）及所占用地

(10,179.15 m<sup>2</sup>) 使用权向工商银行大连中山广场支行抵押，取得了 40,000 万元期限为 12 年的长期借款，另约定每年 5 月 20 日及 11 月 20 日偿还一定金额的借款本金（每次实际提取借款时，依情况确定）。截止 2012 年 12 月 31 日，实际借入资金 38,600 万元，根据还款计划已偿还借款本金 2,140 万元，期末实际使用借款 36,460 万元。将于 2013 年 12 月 31 日前到期的借款本金金额为 1,620 万元，上述借款在到期日 2023 年 3 月 17 日需一次性偿还借款本金金额为 3,940 万元。

(2) 公司控股子公司大连富丽华大酒店以西楼房屋建筑物（59,899.85 m<sup>2</sup>）及所占用地（6,166.25 m<sup>2</sup>）使用权向工商银行大连中山广场支行抵押，取得了 32,000 万元期限为 6 年长期借款，另约定每年 5 月 20 日及 11 月 20 日偿还一定金额的借款本金（每次实际提取借款时，依情况确定）。截止 2012 年 12 月 31 日，实际借入资金 32,000 万元，根据还款计划已偿还借款本金 1,860 万元，期末实际使用借款 30,140 万元。将于 2013 年 12 月 31 日前到期的借款本金金额为 3,380 万元，上述借款在到期日 2016 年 10 月 10 日需一次性偿还借款本金金额为 2,290 万元。

(3) 本公司以其位于大连市中山区人民路北、七一街东、同兴街西的友谊商城二期房屋建筑物 39,281.67 m<sup>2</sup> 及所占土地使用权 3,227.50 m<sup>2</sup> 向中国银行大连中山广场支行进行抵押，取得了 30,000 万元期限为 5 年的长期借款，另约定每年 2 月 28 日及 8 月 28 日偿还一定金额的借款本金（每次实际提取借款时，依情况确定）。截止 2012 年 12 月 31 日，实际借入资金 30,000 万元，根据还款计划已偿还借款本金 200 万元，期末实际使用借款 29,800 万元。将于 2013 年 12 月 31 日前到期的借款本金金额为 3,800 万元，上述借款在到期日 2017 年 1 月 11 日需一次性偿还借款本金金额为 4,500 万元。

(4) 公司控股子公司大连盛发置业有限公司以其位于中山区富丽华长江路南、致富街西、天津街东土地使用权 12,739.80 m<sup>2</sup> 向中国工商银行大连中山广场支行进行抵押，取得了 44,800 万元期限为 5 年的长期借款，截止 2012 年 12 月 31 日，实际借入资金 20,000 万元，上述借款在到期日 2017 年 12 月 25 日需一次性偿还借款本金金额为 20,000 万元。

## 十、资产负债表日后事项

### （一）资产负债表日后利润分配情况说明

公司董事会于 2013 年 4 月 1 日通过了 2012 年度利润分配预案：公司按照 2012 年度母公司实现的净利润提取 10% 的法定盈余公积 2,451,816.98 元，按年末总股本 356,400,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 2 元（含税），公司本年度不进行资本公积金转增股本。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议通过。

### （二）其他资产负债表日后事项说明：

#### 1、收购辽阳项目

2013 年 1 月 7 日，经公司第六届董事会第二十五次会议审议通过，公司与辽阳京都商城有限公司、辽阳新世纪集团有限公司签署协议，收购京都项目房产及土地使用权。京都项目分为地

上9层和地下2层,总建筑面积为52,544.07平方米,占地面积7,304.60平方米。收购京都项目交易金额为人民币31,000万元。

## 2、成立辽阳友谊商城有限公司

2013年1月7日,经公司第六届董事会第二十五次会议审议通过,公司设立全资子公司辽阳友谊商城有限公司,由其签订收购辽阳项目的《资产转让合同》,并对该项目进行装修改造和经营。该公司注册资本为5,000万人民币,经营范围:纺织、服装及日用品;文化、体育用品及器材;家用电器及电子产品;日用百货等。

## 十一、其他重要事项说明

(1)公司控股子公司新发兴公司于2010年9月2日与大连市国土资源和房屋局签署了《国有建设用地使用权出让合同》,取得了(中)2010-020、021、022号土地开发权,该宗地块总面积为91,355.90平方米,综合地价为152,512.30万元,用于公建、住宅及配套公建。截止2012年12月31日根据合同已支付地价款76,512.3万元。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	1,227,804.41	100.00	175,600.55	14.30	1,348,122.27	100.00	212,381.98	15.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	1,227,804.41	100.00	175,600.55	14.30	1,348,122.27	100.00	212,381.98	15.75

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	770,963.08	62.79	38,548.15	20.47
				13,798.51

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 至 2 年				615,310.67	45.64	61,531.07
2 至 3 年						
3 年以上	456,841.33	37.21	137,052.40	456,841.33	33.89	137,052.40
合计	1,227,804.41	100.00	175,600.55	1,348,122.27	100.00	212,381.98

2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提  
无

3. 本报告期无实际核销的应收账款情况

4. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
大连保税区鑫津博酒业有限公司	第三方	601,780.63	1 年以内	49.01
大连蔬菜公司	第三方	456,841.33	3 年以上	37.21
大连云升科技有限公司	第三方	67,948.72	1 年以内	5.53

6. 本期无应收关联方账款情况

7. 本期无不符合终止确认条件的应收账款的转移情况。

8. 本期无以应收账款为标的资产进行资产证券化的情况。

## (二) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								

按组合计提坏账准备的  
的应收账款

组合 1（按账龄）	5,020,279.35	0.37	333,541.47	6.64	4,491,067.22	1.14	250,995.60	5.59
组合 2（合并范围内）	1,334,798,894.88	99.63			389,154,543.86	98.86		

单项金额虽不重大但  
单项计提坏账准备的  
应收账款

合计	1,339,819,174.23	100.00	333,541.47	6.64	393,645,611.08	100.00	250,995.60	0.06
----	------------------	--------	------------	------	----------------	--------	------------	------

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	4,380,729.35	87.26	219,036.47	3,973,622.42	88.48	198,681.12
1 至 2 年	136,550.00	2.72	13,655.00	514,594.80	11.46	51,459.48
2 至 3 年	500,500.00	9.97	100,100.00			
3 年以上	2,500.00	0.05	750.00	2,850.00	0.06	855.00
合计	5,020,279.35	100.00	333,541.47	4,491,067.22	100.00	250,995.60

2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提  
无

3. 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4. 期末其他应收款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5. 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	性质或内容	金额	占其他应收款总额的 比例(%)
沈阳星狮房地产开发有限公司	子公司	往来款	550,006,941.02	41.05
大连友谊金石谷俱乐部有限公司	子公司	往来款	359,737,856.96	26.85
大连友谊合升房地产开发有限公司	子公司	往来款	212,306,549.08	15.85
邯郸发兴房地产开发有限公司	子公司	往来款	156,326,681.04	11.67
大连友谊购物广场发展有限公司	子公司	往来款	53,228,948.84	3.97

6. 本期其他应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	性质或内容	金额	占其他应收款总额的 比例(%)
沈阳星狮房地产开发有限公司	子公司	往来款	550,006,941.02	41.05

单位名称	与本公司关系	性质或内容	金额	占其他应收款总额的比例(%)
大连友谊金石谷俱乐部有限公司	子公司	往来款	359,737,856.96	26.85
大连友谊合升房地产开发有限公司	子公司	往来款	212,306,549.08	15.85
邯郸发兴房地产开发有限公司	子公司	往来款	156,326,681.04	11.67
大连友谊购物广场发展有限公司	子公司	往来款	53,228,948.84	3.97
大连友嘉购物有限公司	子公司	往来款	3,191,917.94	0.24
合计			1,334,798,894.88	99.63

7. 本期无不符合终止确认条件的其他应收款的转移情况。

8. 本期无以其他应收款为标的资产进行资产证券化的情况。

(三) 长期股权投资

单位：人民币万元

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
大连市内免税店有限公司	权益法	400				20%	20%				
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	权益法	2,500	2,402.58	-146.77	2,255.81	50%	50%				
大连南浦外供食品有限公司	权益法	1,500		1,514.27	1,514.27	30%	30%				
权益法小计		4,400	2,402.58	1,367.50	3,770.08						
大连友谊合升房地产开发有限公司	成本法	9,000	9,000		9,000	90%	90%				9,180
大连富丽华大酒店	成本法	9,799.77	9,799.77		9,799.77	60%	60%				
大连中免友谊外供免税品有限公司	成本法	1,300	1,300		1,300	65%	65%				
大连友谊金石谷俱乐部有限公司	成本法	13,000	13,000		13,000	70%	70%				
大连友嘉购物有限公司	成本法	4,500	4,500		4,500	90%	92%	子公司大连合升对其投资 2%			
大连友谊购物广场有限公司	成本法	1,800	1,800		1,800	90%	100%	子公司大连合升对其投资 10%			
沈阳友谊（铁西）购物中心有限公司	成本法	990	990		990	99%	99%				
河北友谊发兴房地产开发有限公司	成本法	1,000	1,000		1,000	100%	100%				
沈阳星狮房地产开发有限公司	成本法	42,300	42,300	-31,236.65	11,063.35	100%	100%				
大连锦城装饰装修工程有限公司	成本法	700	700		700	70%	70%				
邯郸发兴房地产开发有限公司	成本法	10,000		10,000.00	10,000	100%	100%				
成本法小计		94,389.77	84,389.77	-21,236.65	63,153.12						9,180
合计		98,789.77	86,792.35	-19,869.15	66,923.20	--	--	--			9,180

#### （四）营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	1,209,067,990.36	1,404,966,574.56
其中：主营业务收入	1,195,951,690.06	1,393,435,200.76
其他业务收入	13,116,300.30	11,531,373.80
营业成本	997,217,391.58	1,171,515,197.42
其中：主营业务成本	997,217,391.58	1,171,437,819.42
其他业务成本		77,378.00

##### 2. 主营业务（分行业）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
(1) 商品批发零售	1,160,360,218.48	972,861,728.99	1,317,785,032.63	1,107,118,925.86
(2) 餐饮、住宿	8,772,326.00	326,515.38	7,736,856.40	379,806.54
(3) 对外贸易	25,422,731.58	24,029,147.21	66,114,311.73	63,939,087.02
(4) 其他	1,396,414.00		1,799,000.00	
合计	1,195,951,690.06	997,217,391.58	1,393,435,200.76	1,171,437,819.42

#### （五）投资收益

##### 1. 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	91,800,000.00	6,500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,325,039.58	-602,264.10
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	528,757.30	96,137.70
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合计	91,003,717.72	5,993,873.60

##### 2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
大连南浦外供食品有限公司	142,708.33		本期新成立公司
大连保税区中免友谊航运服务有限公司	-1,467,747.91	-602,264.10	本期实现利润变化

### (六) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	24,518,169.81	23,254,132.56
加：资产减值准备	-436,920.04	-2,810,941.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,303,500.02	13,000,328.18
无形资产摊销	5,169,226.32	5,164,233.63
长期待摊费用摊销	1,844,676.37	1,568,999.64
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）	371,249.26	-202.01
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	23,346.18	26,984.44
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-4,375.00	-1,562.50
财务费用（收益以“－”号填列）	113,130,397.66	60,623,079.09
投资损失（收益以“－”号填列）	-91,003,717.72	-5,993,873.60
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	147,655.65	709,715.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	28,904,841.75	-10,936,532.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-910,554,826.05	-149,118,158.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	389,804,376.89	17,588,919.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-422,782,398.90</u>	<u>-46,924,876.79</u>

### 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	1,044,463,427.68	1,113,033,804.06
减：现金的年初余额	1,113,033,804.06	779,678,914.22

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-68,570,376.38	333,354,889.84

### 十三、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-376,826.15	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,375.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	59,769.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小计	-312,681.22
所得税影响额	-78,170.31
少数股东权益影响额（税后）	9,650.20
合计	-244,161.11

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.28	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.30	0.43	0.43

## （三）公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额 (或本期金额)	年初余额 (或上年金额)	变动比率 (%)	变动原因
预付账款	80,676,004.95	52,326,373.20	54.18	本期预付工程款增加
其他流动资产	79,767,658.12	57,421,319.38	38.92	预交企业所得税增加
长期股权投资	37,700,811.14	24,025,850.72	56.92	本期新增投资
递延所得税资产	929,908.13	1,649,480.82	-43.62	本期转回资产减值准备所致
应付票据	11,764,899.00	71,765,453.00	-83.61	本期偿还到期票据所致
应交税费	-203,909,134.08	-72,421,805.15	-181.56	本期预交土地增值税增加所致
一年内到期的非流动负债	586,000,000.00	200,000,000.00	193.00	将于一年内到期的长期借款增加
长期借款	1,196,000,000.00	1,866,000,000.00	-35.91	转入一年内到期的非流动负债
财务费用	106,954,832.56	56,406,940.91	89.61	本期平均资金占用高于上年，且贷款利率上调
资产减值损失	6,664,349.74	-17,083,443.23	139.01	上期收回 2,200 万元应收款项，导致坏账准备转回所致
投资收益	-796,282.28	-506,126.40	-57.33	本期被投资单位亏损所致

营业外收入	467,402.71	3,309,797.42	-85.88	上期收到政府补助
营业外支出	784,458.93	1,467,564.12	-46.55	本期对外捐赠减少所致

#### 十四、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2013 年 4 月 1 日批准报出。

大连友谊（集团）股份有限公司

（公章）

二〇一三年四月一日