

四川水井坊股份有限公司

2013 年 1-6 月

审计报告

索引	页码
审计报告	
财务报表及附注	
- 合并资产负债表	1-2
- 母公司资产负债表	3-4
- 合并利润表	5
- 母公司利润表	6
- 合并现金流量表	7
- 母公司现金流量表	8
- 合并股东权益变动表	9-10
- 母公司股东权益变动表	11-12
- 财务报表附注	13-78



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2013CDA2001-1

四川水井坊股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的四川水井坊股份有限公司(以下简称水井坊公司)财务报表,包括2013年6月30日的合并及母公司资产负债表,2013年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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水井坊公司管理层的责任,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，水井坊公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了水井坊公司 2013 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2013 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一三年八月二十八日



合并资产负债表

2013年6月30日

编制单位：四川水井坊股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2013年6月30日	2012年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	434,792,235.51	246,938,691.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	六、2	167,647,323.00	216,026,012.00
应收账款	六、3	106,875,084.33	23,438,394.28
预付款项	六、4	13,266,375.67	18,230,339.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	六、5	353,527.78	
应收股利			
其他应收款	六、6	5,492,926.32	31,417,491.96
买入返售金融资产			
存货	六、7	756,825,272.75	1,231,117,818.74
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,485,252,745.36	1,767,168,747.62
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	2,500,000.00	2,500,000.00
投资性房地产	六、9	29,919,491.03	18,581,534.00
固定资产	六、10	598,700,001.39	516,104,947.42
在建工程	六、11	49,690,721.45	103,070,223.10
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	110,263,579.09	111,975,212.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	6,679,464.83	872,153.34
递延所得税资产	六、14	92,193,116.01	131,940,918.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		889,946,373.80	885,044,989.25
资产总计		2,375,199,119.16	2,652,213,736.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2013年6月30日

编制单位：四川水井坊股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2013年6月30日	2012年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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	六、16	12,000,000.00	16,000,000.00
应付账款	六、17	269,680,033.96	370,620,775.71
预收款项	六、18	13,774,147.90	53,020,482.56
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、19	14,048,584.57	34,575,154.46
应交税费	六、20	21,723,817.23	67,122,820.77
应付利息			
应付股利	六、21	1,972,437.55	1,971,248.45
其他应付款	六、22	32,889,966.24	73,124,302.42
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	六、23		33,266,340.00
其他流动负债	六、24		12,090,000.00
流动负债合计		366,088,987.45	661,791,124.37
非流动负债：			
长期借款			
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			
其他非流动负债	六、25	90,046,350.01	94,106,000.00
非流动负债合计		90,046,350.01	94,106,000.00
负 债 合 计		456,135,337.46	755,897,124.37
股东权益：			
股本	六、26	488,545,698.00	488,545,698.00
资本公积	六、27	399,506,088.31	399,506,088.31
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	六、28	346,905,352.39	346,905,352.39
一般风险准备			
未分配利润	六、29	677,056,474.41	655,386,555.45
外币报表折算差额			
归属于母公司股东权益合计		1,912,013,613.11	1,890,343,694.15
少数股东权益	六、30	7,050,168.59	5,972,918.35
股东权益合计		1,919,063,781.70	1,896,316,612.50
负债和股东权益总计		2,375,199,119.16	2,652,213,736.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2013年6月30日

编制单位：四川水井坊股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2013年6月30日	2012年12月31日
流动资产：			
货币资金		351,156,551.80	138,563,161.72
交易性金融资产			
应收票据		21,400,000.00	38,460,062.00
应收账款	十二、1	6,570,884.08	23,165,934.28
预付款项		8,042,776.08	11,637,719.35
应收利息		353,527.78	
应收股利		77,200,000.00	396,172,122.53
其他应收款	十二、2	170,193,046.85	353,977,603.07
存货		713,818,643.99	671,479,295.56
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,348,735,430.58	1,633,455,898.51
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	140,558,055.87	229,082,584.38
投资性房地产		29,919,491.03	18,581,534.00
固定资产		222,886,495.24	132,137,688.41
在建工程		8,860,987.89	91,663,014.03
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		42,198,013.60	43,191,797.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,114,310.23	
递延所得税资产		8,084,196.98	12,839,946.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		457,621,550.84	527,496,564.38
资 产 总 计		1,806,356,981.42	2,160,952,462.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

JmR大米

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2013年6月30日

编制单位：四川水井坊股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2013年6月30日	2012年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		29,301,976.85	76,338,660.12
预收款项		128,681,858.51	297,529,498.93
应付职工薪酬		8,656,510.26	20,152,340.41
应交税费		18,589,088.26	10,061,243.03
应付利息			
应付股利		900,306.45	899,117.35
其他应付款		13,149,794.66	101,902,414.73
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		199,279,534.99	506,883,274.57
非流动负债：			
长期借款			
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			
其他非流动负债		100,000.00	100,000.00
非流动负债合计		100,000.00	100,000.00
负 债 合 计		199,379,534.99	506,983,274.57
股东权益			
股本		488,545,698.00	488,545,698.00
资本公积		419,363,390.94	448,169,766.34
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		180,605,113.69	180,605,113.69
一般风险准备			
未分配利润		518,463,243.80	536,648,610.29
股东权益合计		1,606,977,446.43	1,653,969,188.32
负债和股东权益总计		1,806,356,981.42	2,160,952,462.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

4

会计机构负责人：



合并利润表
2013年1-6月

编制单位：四川水井坊股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2013年1-6月	2012年1-6月
一、营业总收入		411,354,051.52	875,846,463.75
其中：营业收入	六、31	411,354,051.52	875,846,463.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		400,410,234.17	539,178,363.09
其中：营业成本	六、31	95,921,487.35	172,819,081.16
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	六、32	34,663,227.11	62,652,189.87
销售费用	六、33	182,106,183.24	230,975,918.32
管理费用	六、34	89,647,619.56	73,841,169.65
财务费用	六、35	-1,067,588.48	-1,720,531.30
资产减值损失	六、36	-860,694.61	610,535.39
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	127,443,671.28	4,704,726.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,387,488.63	341,372,827.16
加：营业外收入	六、38	46,588,591.44	1,248,374.14
减：营业外支出	六、39	2,265,500.92	234,064.29
其中：非流动资产处置损失		48,674.10	13,297.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		182,710,579.15	342,387,137.01
减：所得税费用	六、40	47,597,899.41	112,561,230.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		135,112,679.74	229,825,906.87
归属于母公司股东的净利润		134,035,429.50	229,869,000.69
少数股东损益		1,077,250.24	-43,093.82
六、每股收益：		—	—
（一）基本每股收益	六、41	0.27	0.47
（二）稀释每股收益	六、41	0.27	0.47
七、其他综合收益			
六、综合收益总额		135,112,679.74	229,825,906.87
归属于母公司股东的综合收益总额		134,035,429.50	229,869,000.69
归属于少数股东的综合收益总额		1,077,250.24	-43,093.82

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_____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2013年1-6月

编制单位：四川水井坊股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2013年1-6月	2012年1-6月
一、营业收入	十二、4	144,542,936.29	265,377,027.16
减：营业成本	十二、4	95,647,486.34	153,455,405.46
营业税金及附加		30,597,216.09	52,129,126.96
销售费用		4,332,885.43	3,553,361.73
管理费用		55,257,202.31	55,675,633.08
财务费用		-1,236,433.11	-1,985,496.28
资产减值损失		-1,229,757.53	479,328.61
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）	十二、5	148,647,779.49	337,682,109.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		109,822,116.25	339,751,777.14
加：营业外收入		3,051,297.53	498,850.25
减：营业外支出		2,225,679.37	223,494.98
其中：非流动资产处置损失		47,351.03	2,745.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		110,647,734.41	340,027,132.41
减：所得税费用		16,467,590.36	149,490.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,180,144.05	339,877,641.49
五、每股收益：		—	—
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		94,180,144.05	339,877,641.49

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



合并现金流量表

2013年1-6月

编制单位：四川水井坊股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2013年1-6月	2012年1-6月
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		239,788,337.85	864,482,352.83
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		4,441,373.45	1,231,786.39
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	50,414,277.01	44,504,404.55
经营活动现金流入小计		294,643,988.31	910,218,543.77
购买商品、接受劳务支付的现金		98,676,929.12	200,481,351.87
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		110,212,584.59	109,063,552.07
支付的各项税费		194,261,059.73	368,597,781.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	163,380,162.10	178,128,945.48
经营活动现金流出小计		566,530,735.54	856,271,630.91
经营活动产生的现金流量净额		-271,886,747.23	53,946,912.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,454,265.85
取得投资收益收到的现金			1,850,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,340,533.11	120,881.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		223,201,821.79	
收到其他与投资活动有关的现金	六、42	50,000.00	
投资活动现金流入小计		240,592,354.90	4,425,147.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,139,202.86	67,936,970.81
投资支付的现金		2,000,000.00	300,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金	六、42	800,000.00	
投资活动现金流出小计		90,939,202.86	68,236,970.81
投资活动产生的现金流量净额		149,653,152.04	-63,811,823.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		453,736,904.58	
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		453,736,904.58	
偿还债务所支付的现金		26,980,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		115,314,272.81	44,619,182.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	193,065.56	
筹资活动现金流出小计		142,487,338.37	44,619,182.12
筹资活动产生的现金流量净额		311,249,566.21	-44,619,182.12
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		189,015,971.02	-54,484,092.68
加：期初现金及现金等价物余额		232,876,771.04	511,609,440.52
六、期末现金及现金等价物余额	六、42	421,892,742.06	457,125,347.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2013年1-6月

编制单位：四川水井坊股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2013年1-6月	2012年1-6月
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		50,468,513.21	295,558,552.44
收到的税费返还		4,441,373.45	1,231,786.39
收到其他与经营活动有关的现金		6,726,948.43	342,227,323.54
经营活动现金流入小计		61,636,835.09	639,017,662.37
购买商品、接受劳务支付的现金		81,194,422.72	191,991,156.01
支付给职工以及为职工支付的现金		77,634,014.75	79,307,448.67
支付的各项税费		47,672,235.24	113,710,601.62
支付其他与经营活动有关的现金		131,059,101.15	162,435,306.89
经营活动现金流出小计		337,559,773.86	547,444,513.19
经营活动产生的现金流量净额		-275,922,938.77	91,573,149.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,975,261.55
取得投资收益收到的现金		318,972,122.53	34,905,439.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		60,953.11	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		208,365,932.60	
收到其他与投资活动有关的现金		122,680,195.11	
投资活动现金流入小计		650,079,203.35	36,880,700.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		32,702,980.01	11,214,444.61
投资支付的现金		2,000,000.00	24,300,000.00
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		18,000,000.00	59,000,000.00
投资活动现金流出小计		52,702,980.01	94,514,444.61
投资活动产生的现金流量净额		597,376,223.34	-57,633,743.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,704,401.81	44,619,182.12
支付其他与筹资活动有关的现金		193,065.56	
筹资活动现金流出小计		108,897,467.37	44,619,182.12
筹资活动产生的现金流量净额		-108,897,467.37	-44,619,182.12
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		212,555,817.20	-10,679,776.77
加：期初现金及现金等价物余额		138,042,761.72	275,761,677.86
六、期末现金及现金等价物余额		350,598,578.92	265,081,901.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2013年1-6月

编制单位：四川水井坊股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	股东权益合计
一、上期期末余额	488,545,698.00	448,169,766.34			180,605,113.69		1,653,969,188.32
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期期初余额	488,545,698.00	448,169,766.34			180,605,113.69		1,653,969,188.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-28,806,375.40					-46,991,741.89
（一）净利润							94,180,144.05
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计							94,180,144.05
（三）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配							
1. 提取盈余公积							-112,365,510.54
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配							-112,365,510.54
4. 其他							
（五）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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		-28,806,375.40					-28,806,375.40
四、本期期末余额	488,545,698.00	419,363,390.94			180,605,113.69	518,463,243.80	1,606,977,446.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表 (续)

2013年1-6月

编制单位: 四川水井坊股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	上期金额						
	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
一、上期期末余额	488,545,698.00	448,169,766.34			124,735,300.68		146,185,803.76
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	488,545,698.00	448,169,766.34			124,735,300.68		146,185,803.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 净利润							
(二) 其他综合收益							
上述 (一) 和 (二) 小计							
(三) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
(四) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
(五) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本期末余额	488,545,698.00	448,169,766.34			124,735,300.68		373,697,934.71
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							-112,365,510.54
							1,207,636,568.78
							227,512,130.95
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							339,877,641.49
							-112,365,510.54
							-1

一、公司的基本情况

四川水井坊股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名四川制药股份有限公司、四川全兴股份有限公司，系1993年12月经成都市体制改革委员会成体改（1993）97号文批准成立的定向募集股份有限公司。1996年11月20日经中国证券监督管理委员会批准在上海证券交易所上网发行A股股票2,660万股，并于1996年12月6日在上海证券交易所挂牌交易。1997年10月根据成都市人民政府成办函（1997）69号文和成都市国有资产管理局成国资商（1997）76号文批准，将本公司国家股81,033,946股授权四川成都全兴集团有限公司持有和经营，四川成都全兴集团有限公司采用股权折抵、资产置换等方式分步对原四川制药股份有限公司进行了重组，将四川成都全兴集团有限公司所属四川省成都全兴酒业有限公司的整体资产注入了四川制药股份有限公司。1999年7月本公司名称由原“四川制药股份有限公司”变更为“四川全兴股份有限公司”，2006年9月本公司名称由原“四川全兴股份有限公司”变更为“四川水井坊股份有限公司”。

2001年8月，经中国证券监督管理委员会证监公司字[2001]86号文、财政部财企便函[2001]63号文核准，本公司于2001年9月6日通过上海证券交易所增加发行新股4,026万股（含国有股存量发行366万股），并已于2001年10月10日在上海证券交易所上市流通。

经四川省人民政府川府函[2002]129号文批复、财政部财企[2002]136号文批复，同意将成都市国有资产管理局持有的本公司全部国家股215,131,653股划转给四川成都全兴集团有限公司持有，划转后的股份性质仍为国家股。

根据《四川省人民政府关于同意四川成都全兴集团有限公司实施改组转让国有股权的批复》（川府函[2003]102号）、成都市人民政府《关于同意全兴集团〈国有资本有序退出、实施战略性改组方案〉的批复》（成府函[2002]164号）文件，以及国务院国有资产监督管理委员会《关于四川全兴股份有限公司国有股性质变更有关问题的批复》（国资产权[2005]1456号），2005年本公司控股股东四川成都全兴集团有限公司的公司性质变更为非国有法人公司，因此本公司控股股东四川成都全兴集团有限公司所持本公司的股权236,644,818股变更为非国有股。

2006年1月，本公司根据中国证券监督管理委员会规定实施了股权分置改革。

公司注册资本：人民币肆亿捌仟捌佰伍拾肆万伍仟陆佰玖拾捌元。

公司的经营范围：生产销售酒。进口本企业生产、科研所需原材料、机械设备、仪器、仪表及零配件；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、

四川水井坊股份有限公司财务报表附注

2013 年 1 月 1 日至 2013 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。生产销售生物材料及制品（国家限制产品除外）；包装材料、设备；工程设计、制造、科技开发、咨询服务；（以上项目国家法律、行政法规、国务院决定禁止或限制的除外，涉及资质的凭资质证经营）。

公司日前的主要产品：“水井坊”高档精品系列酒和“天号陈”系列酒。

本公司的母公司是四川成都水井坊集团有限公司（经成都市工商行政管理局核准，四川成都全兴集团有限公司于 2013 年 5 月 29 日更名为四川成都水井坊集团有限公司），本公司的最终控制人为 Diageo Plc（帝亚吉欧）。

公司法人营业执照注册号为 510100000036380，注册地址：成都市金牛区全兴路 9 号，法定代表人：黄建勇。

二、重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1. 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法”所述会计政策和估计编制。

2. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

6. 企业合并

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。本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债，合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，作为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，取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下企业合并，合并成本为本公司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。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；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，经复核确认后，计入当期损益。

7. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

本公司将拥有实际控制权的子公司及特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

(2) 合并财务报表所采用的会计方法

本公司合并财务报表是按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业务已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业于合并当期的期初已经存在，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量，按原账面价值纳入合并财务报表。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。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为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。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，不改变其人民币金额。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类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”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

(1) 金融资产

1) 金融资产分类

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、贷款和应收款项及可供出售金融资产四大类。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，在资产负债表中以交易性金融资产列示。

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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。

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及未被划分为其他类的金融资产。

2) 金融资产确认与计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量;贷款和应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法,以摊余成本列示。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;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损益,同时调整公允价值变动损益。

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

3) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果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,计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降,原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入股东权益。

4) 金融资产转移

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的，则按照其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，与因转移而收到的对价及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，并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

1) 金融工具存在活跃市场的，活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上，本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值；本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价，但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的，则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。最近交易日后经济环境发生了重大变化时，参考类似金融资产或金融负债的现行价格或利率，调整最近交易的市场报价，以确定该金融资产或金融负债的公允价值。本

四川水井坊股份有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2013年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的，对最近交易的市场报价作出适当调整，以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

2) 金融工具不存在活跃市场的，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资产的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

11. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过三年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(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	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

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
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	100.00	100.00
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

四川水井坊股份有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2013年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

12. 存货

(1) 本公司存货主要包括：原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、在产品、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

(2) 本公司存货购进时均采用实际成本核算，发出和领用时采用加权平均法核算成本。

(3) 低值易耗品领用采用五五摊销法摊销。

(4) 包装物领用采用一次摊销法摊销。

(5) 存货盘存制度采用永续盘存制。

(6) 开发成本主要包括土地开发、房屋开发、公共配套设施和代办工程开发过程中所发生的各项费用。开发成本按土地开发、房屋开发、公共配套设施、代办工程分类，并按成本项目进行明细核算。对开发产品成本核算采用品种法，直接费用按成本核算对象归集，开发间接费用按一定比例的分配标准分配，计入有关开发产品成本。为开发房地产而借入的资金所发生的利息费用，在开发产品完工之前，计入开发成本或开发产品成本。

(7) 开发用土地的核算方法：对于开发用土地，公司以购入或支付土地出让金的方式取得土地使用权，在土地投入开发时转入开发成本核算。

(8) 公司产品生产成本核算：公司产品生产按生产过程中实际发生的成本费用列记产品生产成本。

(9) 期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

13. 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对被投资单位不具有控制、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权益性投资。

共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要为任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以在合并（购买）日为取得对被合并（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作为合并成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按权益法进行调整；对合营企业及联营企业投资采用权益法核算；对不具有控制、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；对不具有控制、共同控制或重大影响，但在活跃市场中有报价、公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并

抵销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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。

本公司对因减少投资等原因对被投资单位不再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，改按成本法核算；对因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，也改按成本法核算；对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，或因处置投资等原因对被投资单位不再具有控制但能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的长期股权投资，改按权益法核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。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，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资收益。

14. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的房屋建筑物。

本公司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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类 别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75

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

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。

四川水井坊股份有限公司财务报表附注

2013 年 1 月 1 日至 2013 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和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；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；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	3-5	2.375-4.85
2	机器设备	10-15	3-5	6.333-9.70
3	运输设备	4-15	3-5	6.333-24.25
4	办公设备	3-10	3-5	9.500-32.33
5	其他设备	3-10	3-5	9.500-32.33

注：公司 2005 年以前购入的固定资产残值率为 3%，2005 年及以后购入的固定资产残值率为 5%。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

16. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，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，扣除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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、用电权、用水权、通讯权、专有技术、非专利技术、专利权、商标权、办公软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。