

南海发展股份有限公司

财务管理制度(2013 年 8 月修订)

1. 目的

为规范本公司财务管理，维护投资者和债权人的合法权益，根据《企业财务通则》和《企业会计准则》，结合本公司的实际情况，制定本制度。

2. 适用范围

适用于公司总部及各事业总部。

3. 术语和定义

3.1 公司、母公司：南海发展股份有限公司；

3.2 公司总部：公司职能机构简称；

3.3 事业总部：公司相关业务板块和相关业务子公司的业务分管机构；

3.4 控股子公司：南海发展股份有限公司直接或间接投资的全资或实际控制的子公司。

4. 职责

4.1 母公司及各控股子公司分别为独立核算单位，由公司财务部按公司财务会计管理体制负责实施或组织实施分账核算。

4.2 公司财务部负责编制公司合并财务报告及合并报表。

4.3 公司设置由董事会领导的审计委员会，负责对公司总部及所属核算单位的财务管理及会计核算工作进行内部稽核，规范公司的财务会计工作。

5. 工作程序

5.1 财务管理体制

5.1.1 公司实行集中统一管理，分级核算的财务会计管理体制。

5.1.2 公司实行财务支出审批制度，公司购置实物资产、费用性支出和其他资金支付活动实行年度财务预算管理的控制制度。资金收支的具体管理按《资金收支管理规定》执行。

5.2 财务预算管理

5.2.1 财务预算管理的目的是为配合公司总体战略规划以及年度经营计划的实现，同时为加强对各部门及下属子公司经营的控制和指导，通过对预算的编制和执行来评价各部门及下属子公司的经营业绩，改进各单位经营过程中的不足，提高经营业绩，促进公司发展。

- 5.2.2 编制预算采用上下结合、综合平衡的办法。自上而下分解目标，明确任务；自下而上层层填报，逐级审核把关、汇总；最终进行综合平衡；预算有效、适用地得到控制和约束。
- 5.2.3 公司及所属各控股子公司每年下半年应在公司总经理的领导下编制“年度财务预算”，年度财务预算应根据公司的年度经营计划，结合公司年度财务收支和各项成本费用开支情况编制，并经公司总经理会议讨论通过后报公司董事会审批。
- 5.2.4 财务预算的内容、格式、编制方法和报送时间由公司财务部统一制订。
- 5.2.5 各控股子公司须按月度及季度编制“财务预算执行情况表”上报公司财务部，并对计划执行情况进行说明分析，对出现的问题提出解决的具体措施。
- 5.2.6 所属核算单位如出现分立或合并，隶属关系改变等情况，由公司重新确定其收支指标，并调整其财务预算。
- 5.2.7 各部门应严格控制费用支出，各项费用应该按专项进行使用和控制，各项目费用当月有节余的，可以结转下月使用，未经财务部审批，严禁各项目费用之间相互替代使用。
- 5.2.8 在当月经营过程中如果发生了超预算(或无预算)情况先用上月节余弥补，如果节余不足弥补的，各部门应在该事项发生前先填写“预算变更申请表”报总经理审批后才能办理付款手续。

5.3 资金筹集管理

- 5.3.1 股东权益是指股东对企业净资产的权利。公司的全部资产减全部负债后的净资产属股东权益，包括股本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润。
- 5.3.2 加强投入股本的管理，据实登记股份的种类、发行股数、每股面值、认缴、实缴股本的数额，以及其他需要记录的事项。非因减少资本等特殊情况，不得收购本企业股票。公司需要增加股本时，按有关规定办理增资手续。股东投入公司的股本，本公司存续期不得抽回。
- 5.3.3 公司超面值发行的股票，股东仍按票面金额享受权益。超面额部分减除股票发行费用后的余额，作为资本公积，不作为股利分配。
- 5.3.4 公司以各种方式借入的资金偿还期在一年内的借款作为短期负债；偿还期在一年以上的借款作为长期负债。
- 5.3.5 公司依法以借款、发行债券等方式筹集债务资金的，应当明确筹资目的，根据资金成本、债务风险和合理的资金需求，进行必要的资本结构决策，并签订书面合同。公司的债务性资金筹集由财务部操作，财务部应根据资金需求向公司总经理提出融

资申请，根据总经理细则的规定权限进行审批，融资申请经审批后财务部才能进行贷款。

5.3.6 各控股子公司的资金筹集计划和方案应报公司财务部审核同意后，按控股子公司规定的决策流程进行审批后实施。

5.3.7 公司应加强经营管理，努力降低成本费用，确保财产的完整，提高资金的使用效益。

5.4 流动资产管理

5.4.1 流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者运用的资金。主要包括现金、各种存款、应收及预付款项、存货等。

5.4.2 加强流动资产的管理，是企业生产经营的重要环节。因此，建立健全内部控制制度是确保企业财产不受侵蚀的重要保证。

5.4.3 货币资金的管理

5.4.3.1 公司财务部负责公司货币资金的收支。公司的各项货币收入（包括经营性收入和非经营性收入）均由公司财务部的出纳员统一收取。各项货币性支出均由公司财务部的出纳员统一支付，其他任何部门及个人不得受理。

5.4.3.2 所属核算单位发生的各项收入，应由所属单位出纳员统一向交款单位（或个人）收取，并开具发票或收据，严禁无票或无据收款。

5.4.3.3 公司一般情况下不允许办理票据保证业务，如特殊情况需董事会同意才可以办理。

5.4.4 应收、预付款项管理

5.4.4.1 加强对应收及预付款项的管理，预防呆账的发生，加快资金周转。

5.4.4.2 公司负责应收款项追收的业务管理部门，应于每个季度结束后 7 天内将应收款项的统计报表报公司财务部，应收款项统计至少应包含欠款单位、金额、欠款时间和账龄组合分析数据等内容。

5.4.4.3 公司及属下各部门对于未能及时收回的应收及预付款项，时间达 3 个月以上的，要书面向公司主管领导汇报，并采取有效措施落实责任人进行追收。

5.4.4.4 公司及所属核算单位应按董事会批准的会计政策，对应收款项计提坏账准备。应收款项计提坏账后，有客观证据表明该资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

5.4.5 材料采购和库存物资的管理

5.4.5.1 采购部应根据生产需要及库存情况，按期编制物资采购计划，采购计划经审批后采购部方能实施采购。采购时要严格按采购计划执行，避免物资积压，造成资金浪费。

5.4.5.2 采购部要经常做好清仓查库工作，及时处理多余的积压物资。

5.4.5.3 仓库保管员要严格执行物资的检验、计量、收发保管管理制度，坚持清查盘点制度保证物资安全、完整，做到账物相符。采购部应及时将物资进仓凭证传递给公司财务部，仓库记账员应经常与仓库保管员进行账、物、卡相核对制度。

5.4.5.4 各部门人员领用材料需经使用部门负责人审批，仓库保管员凭经审批的领料凭证方能发料，领料凭证应及时传递给财务部进行核算。

5.4.5.5 购部应于每年中期期末及年度终了后 10 内，对库存物资的可变现净值和账面价值进行比较分析，并向财务部提交报告。财务部根据董事会批准的会计政策办理存货跌价准备的确认和计提工作。存货跌价准备需报董事会审批。

5.4.6 材料报废及盘亏

财务部、仓库管理部门应于年终联合对原材料进行全面清查盘点，发现盈亏毁损，必须查明原因，并填制“原材料报废、盘亏报告表”，按下列权限审批：

原材料报废及盘亏审批权限表

类 别	金 额	公司分管领导	公司总经理
材料盘亏	1 万元以下(含 1 万元)	审批	
	1 万元以上		审批
材料报废	1 万元以下(含 1 万元)	审批	
	1 万元以上		审批

5.4.7 材料的变卖

材料变卖由采购部负责实施，已办理报废手续的由公司分管领导审批。未办理报废手续的，不低于账面值由公司分管领导审批，低于账面值由公司总经理审批。

5.5 固定资产管理

5.5.1 公司的固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值标准在 2000 元以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具和其他的设备、器具、工具等。不同时具备以上两个条件的，为低值易耗品。

5.5.2 固定资产在计算折旧前，按固定资产原价的 0%-5%确定残值，从固定资产原价中减除。

5.5.3 固定资产折旧，采用直线平均年限法计算、提取。由于特殊原因需要加速折旧的，需经董事会批准。

5.5.4 固定资产提足折旧后仍继续使用的，不再计提折旧。提前报废的固定资产，不补提折旧。当月增减的固定资产，计提的折旧额在下一月份相应增减。

5.5.5 固定资产的大修理费用，应当在发生时计入当期费用。

5.5.6 公司对固定资产的购建、出售、清理、报废和内部转移等，都要办理会计手续，财务部设置固定资产明细账进行明细核算。

5.5.7 固定资产实行由使用部门、管理部门、财务部门分工负责的原则，使用部门负责固定资产的使用和保管，并建立固定资产台账；管理部门负责固定资产的监管，对使用部门进行固定资产的维护、管理和使用情况的检查和指导；财务部门负责固定资产的统一核算。

5.5.8 固定资产减值准备的计提

公司于每年年末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

固定资产减值准备的确认和计提，需报董事会审批。

5.5.9 固定资产盘点及报废

财务部、使用部门应于年终联合对固定资产全面清查盘点，发现盘盈、盈亏或需要报废的，必须查明原因，并填制“固定资产盘盈盘亏和报废报告表”，按下列权限审批：

固定资产盘亏、报废及盘盈审批权限表

类 别		金 额	公司分 管领导	公司总 经理	董事会
固定资产 盘亏和报 废	已达使用年限	1 万元以下(含 1 万元)	审批		
		1 万元以上		审批	
	未达使用年限	500 万元以下(含 500 万元)		审批	
		500 万元以上			审批
固定资产 盘盈		1 万元以下(含 1 万元)	审批		
		1 万元以上		审批	

5.5.10 固定资产变卖

固定资产变卖由采购部负责实施，已办理报废手续的由公司分管领导审批。未办理报废手续的，不低于账面值由公司分管领导审批，低于账面值由公司总经理审批。

5.6 无形资产和其他长期资产管理

5.6.1 公司的无形资产：包括专利权、商标权、非专利技术、土地使用权、著作权、特许权、BOT 项目特许经营权等。

5.6.2 无形资产按下列规定计价：股东投入的无形资产，按评估确认的价值计价；购进无形资产按实际支付的价款计价。公司自行开发的无形资产在研究阶段的支出，应于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，在满足《企业会计准则第 6 号—无形资产》规定的条件时，才能确认为无形资产。以建设经营移交方式（BOT）取得的项目特许经营权，按实际发生的项目建造支出确认成本。

5.6.3 无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。BOT 项目特许经营权摊销期限按照受托经营期限与所建资产可使用寿命孰低方法确定。

5.6.4 无形资产减值

公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象，如果资产的可收回金额低于其账面价值，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。无形资产减值准备按资产减值及资产减值估计的有关规定进行处理。在资产负债表日，无形资产的账面价值高于可回收金额或公允价值的，计提无形资产减值准备，计入损益。

无形资产减值准备的确认和计提，需报董事会审批通过。

5.7 负债管理

5.7.1 应付债务是财务管理的重要内容，包括应付账款、应付工资、应付税金、其他应付款、预提费用、预计负债等，公司对负债分类加强管理。

5.7.2 预提类费用的提取要符合企业会计准则规定，必须有合理的依据，计提基础和标准保持一致，并报公司财务部备案。

5.7.3 财务部应定期清理应付债务，并确保债务安全。

5.8 收入与税费管理

5.8.1 营业收入：包括主营业务收入和其它业务收入。主营业务收入：公司营业执照上规定的主营业务内容所发生的营业收入；其他业务收入：除主营业务收入以外的其他销售或其他业务的收入，包括工程安装、材料销售等。

5.8.2 收入确认方法

5.8.2.1 销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

5.8.2.2 销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

5.8.2.3 提供劳务收入确认

1) 公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入：即按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用。提供劳务交易的结果能够可靠估计，应同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

2) 公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3) 让渡资产使用权收入确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

5.8.2.4 税费管理

1) 公司应建立内部税收管理制度，落实税收管理责任，加强增值税发票管理，加强对税收法规、政策的宣传教育工作，使有关人员及时掌握新的税收法规，熟悉各类税种、税率，依法办理税务。

2) 纳税申报。财务人员应明确纳税申报的重要性，准确填制纳税申报表，做到申报及时，入库及时，有问题及时反映，并向税务机关按时报送所需的会计报表和资料。

3) 应纳税额的计算和上缴。会计人员应按要求，正确确认会计期间应纳税额，按规定时间上缴。

- 4) 票证、账簿管理。会计人员要按增值税专用发票保管规定, 建立专柜保管专用发票账册, 及时记载各种版面专用发票的领购、使用、结存、核销情况, 做到账物相符。同时还要妥善保管好税务登记证, 发票购买证, 各种申报表, 抵扣联登记册, 存根联登记册等。
- 5) 充分利用税收优惠政策, 提高纳税管理水平。财务部应及时了解和掌握税收政策, 根据企业可享受的有关税收政策标准, 及时办理有关减免。同时还应加强纳税管理和税费核算, 搞好纳税检查, 认真检查税收法规、制度的执行情况, 及时纠正存在的问题, 提高企业税费管理水平。

5.9 成本、费用管理

5.9.1 公司在生产经营中发生的成本、费用, 应本着“必须、合理、节约”的原则从严掌握, 合理开支。

5.9.2 成本、费用包括生产成本、管理费用、财务费用等。

5.9.2.1 生产成本指在生产过程中发生的与生产相关的费用, 包括生产领用的直接材料、辅助材料等与生产相关的物料, 生产一线人员的人工费用(包括人员工资、相关的福利补贴、劳动保险、医疗保险等)、生产管理人员人工费用、办公费、运费、大小修理费、物料消耗、差旅费、业务接待费、水电费、折旧、清洁绿化费等。

5.9.2.2 管理费用指公司为组织和管理生产经营所发生的管理费用, 包括职能部门职工工资及福利费、办公费、运费、修理费、物料消耗、差旅费、业务接待费、水电费、租赁费、工会经费、董事会费、职工教育经费、折旧、聘请中介机构费、各种税费等。

5.9.2.3 财务费用指公司为筹集生产经营所需资金而发生的筹资费用, 包括利息支出、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予资本化的借款费用, 在“在建工程”、“生产成本”等项目核算。

5.10 利润和利润分配管理

5.10.1 利润总额是指营业利润加投资收益加营业外收入减营业外支出后的余额。

5.10.2 当年的利润按国家规定缴纳所得税。公司缴纳所得税后的利润, 按如下顺序分配:

5.10.2.1 弥补亏损;

5.10.2.2 提取法定盈余公积金;

5.10.2.3 支付优先股股利;

5.10.2.4 提取任意盈余公积金;

5.10.2.5 支付普通股股利。

5.11 投资管理

5.11.1 公司投资分长期股权投资及交易性金融资产和可供出售金融资产投资。

5.11.2 公司的交易性金融资产和可供出售金融资产投资管理：

5.11.2.1 公司授权的相关部门负责对交易性金融资产和可供出售金融资产投资项目进行可行性研究分析，财务部或公司委托专业机构对可行性研究分析进行评估。

5.11.2.2 公司授权的相关部门根据财务部的资金结余情况起草投资方案并报批，财务部负责审核投资方案，总经理/总经理会议/董事会对审批权限范围内的投资方案进行审批。

5.11.2.3 公司授权的相关部门负责选择投资机构并签订合作合同。

5.11.2.4 公司授权的相关部门申请开设投资交易账户和资金账户，财务部负责审批开户申请并授权，公司授权的相关部门负责管理股东账户，由财务部负责管理资金账户。

5.11.2.5 交易性金融资产和可供出售金融资产投资业务运行由公司授权的相关部门提出付款申请，财务部负责审核并经总经理批准后付款。公司授权的相关部门编制投资交易指令，经负责人审批后执行。月末财务部提供资金账户明细对账单，公司授权的相关部门核对无误后签字确认。

5.11.2.6 公司授权的相关部门负责对交易性金融资产和可供出售金融资产投资进行实时监控，根据实际情况提出短期投资处置分析报告和处置建议，拟定处置方案。财务部审核处置方案，总经理/总经理会议/董事会对审批权限范围内的投资处置项目进行审批，董秘办负责办理短期投资处置手续。

5.11.3 公司的长期股权投资管理

5.11.3.1 相关部门根据年度投资计划，结合市场机会，经过调查研究、市场预测和技术分析，编制项目建议书，并进行审批立项。

5.11.3.2 相关部门负责组织对有关项目的资产评估和审计，拟定资产、股权收购方案。

5.11.3.3 相关部门组织可行性研究分析，并组织相关部门或委托具有相应资质的专业机构对可行性研究分析报告进行评估。

5.11.3.4 根据可行性研究报告及有关资料，总经理/总经理会议/董事会/股东大会对其审批权限范围内的投资项目进行审批。

5.11.3.5 相关部门根据审批文件，组织签订投资合同，会同相关部门进行组织实施投资项目。

5.11.3.6 相关部门负责资产、股权收购项目的后续跟踪评价工作。

5.12 对外担保管理

5.12.1 对外担保是指公司以第三者身份为他人提供的担保，包括公司控股子公司对外提供的担保。

5.12.2 公司为本公司持股 50%以上的子公司提供担保，累计担保余额在最近一期经审计净资产的 30%以内，董事会有权决定对外担保。超出范围则需经股东大会批准后，授权公司法定代表人负责组织实施。

5.12.3 公司不得为控股股东及本公司持股 50%以下的其他关联方、任何非法人单位或个人提供担保。

5.12.4 公司对外担保程序

5.12.4.1 公司需要对外提供融资担保时，被担保单位须提供最近一个年度经会计师事务所审计确定的审计报告，并提供相应的法人营业执照复印件，近期生产经营基本情况、偿债能力的书面报告以及担保申请书交公司财务部门。由财务部门派专人进行审核验证，并出具可以提供担保事项的书面报告，报总经理会议审核后上报公司董事会审批。

5.12.4.2 公司对外提供担保必须与被担保单位签订担保协议，协议至少要包括向对方单位提供担保的总额限制、双方应承担的责任和义务以及相关的事宜并由被担保单位法定代表人签章。

5.12.4.3 对外担保事项经批准后，由财务部门指定专人对提供担保文件及相关资料进行确认备案，并登记备查台帐。

5.12.4.4 财务部门应对公司对外担保单位的基本情况、财务运作情况每半年进行一次跟踪检查，并将检查情况以及可能对公司未来产生的风险写出书面报告，上报公司相关领导及部门，并针对存在的问题提出改进的意见和建议。

5.12.4.5 公司对外担保必须要求对方提供反担保，且反担保的提供方应当具有实际承担能力。

5.12.4.6 公司必须认真履行对外担保情况的信息披露义务，按规定向注册会计师如实提供公司全部对外担保事项。

5.13 财务报告

5.13.1 财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。财务会计报告分为年度和中期财务会计报告。

5.13.2 财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。

会计报表包括：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表。

会计报表附注是指对在会计报表中列示项目所作的进一步说明，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。主要包括：

5.13.2.1 企业的基本情况的说明；

5.13.2.2 财务报表的编制基础；

5.13.2.3 遵循企业会计准则的声明；

5.13.2.4 重要会计政策和会计估计的说明；

5.13.2.5 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；

5.13.2.6 重要报表项目的说明；

5.13.2.7 或有事项的说明；

5.13.2.8 资产负债表日后事项的说明；

5.13.2.9 关联方关系及其交易的说明。

5.13.2.10 准则中要求在会计报告附注中披露的其他事项均应按准则规定披露。

5.13.3 合并财务报表，是指反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。

公司合并财务报表由公司财务部统一编制，纳入公司合并报表范围的子公司应于资产负债表日向公司财务部报送会计报表和附注相关内容。

合并财务报表应当包括下列组成部分：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（或股东权益）变动表、附注。

5.13.4 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。公司应当将全部控股子公司纳入合并财务报表范围，在具体应用控制标准确定合并财务报表的合并范围时，执行《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定。

在编制合并财务报表时，下列子公司不应包括在合并会计报表的合并范围之内：已被清理整顿的原子公司；已宣告破产的原子公司；公司不能控制的其他被投资单位。

5.13.5 公司的财务会计报告，由公司法定代表人、主管会计机构负责人和会计机构负责人签名，加盖公司公章后方可对外报出。

5.14 附则

5.14.1 本公司的经营活动和财务管理工作应遵守国家的法律、法规，并接受财政、税务机关的检查和监督。

5.14.2 公司按财政部规定按期编制财务报表，年度财务报表经中华人民共和国政府批准的

注册会计师（以下简称注册会计师）审查、验证、出具报告，方可向外提供。并按规定，公告由注册会计师签证的财务报告及必要的附注说明。

5.14.3 公司的会计政策和会计估计是本规定的组成部分，公司会计核算工作应遵守企业会计准则和公司会计政策与会计估计的相关规定。

5.14.4 本规定由财务部负责解释，其变更、修订需经董事会批准。

6. 相关文件

6.1 《南海发展股份有限公司资金收支管理规定》

6.2 《南海发展股份有限公司会计核算管理办法》

7. 记录表格

7.1 《---年度财务预算》

7.2 《财务预算执行情况表》

7.3 《预算变更申请表》

7.4 《原材料报废、盘亏报告表》

7.5 《固定资产盘盈盘亏和报废报告表》

7.6 《资产负债表》

7.7 《利润表》

7.8 《现金流量表》

7.9 《所有者权益（或股东权益）变动表》

7.10 《合并资产负债表》

7.11 《会计报表附注》

7.12 《合并利润表》

7.13 《合并现金流量表》

7.14 《合并所有者权益（或股东权益）变动表》

7.15 《合并会计报表附注》

8. 附件

《南海发展股份有限公司会计政策与会计估计》

附件：南海发展股份有限公司会计政策与会计估计

（2013年7月）

财务报表的编制基础

公司自2007年1月1日起执行财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3号”）及其后续规定。

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

会计期间

自公历每年1月1日至12月31日止。

记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

一 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。

一 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。通过多次交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

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。

合并财务报表的编制方法

公司将能够实施控制的全部子公司纳入合并范围。子公司采取的会计政策与公司不一致时，按照公司的会计政策调整后进行合并。若子公司的会计期间与公司不一致，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整。

编制合并报表时，在将公司的控股子公司及有实质控制权的联营公司之间的投资、内部往来、内部交易的未实现损益等全部抵销的基础上，逐项合并，并计算少数股东权益。少数股东权益

是指公司及其子公司以外的第三者在公司各子公司所占权益份额。

现金等价物的确定标准

公司以持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资作为现金等价物。

外币业务和外币报表折算

一公司对发生的非本位币经济业务按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

一外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

——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或即期汇率的近似汇率折算。

——产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

金融工具

一金融资产的分类：

公司根据持有资产的目的、业务本身性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时划分为四类：

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；

——持有至到期投资：到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产；

——应收款项：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。

一金融负债的分类：

公司根据业务本身性质及风险管理要求，将金融负债在初始确认时划分为二类：

——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；

——其他金融负债。

一金融资产和金融负债的计量：

——初始计量

企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

——金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

可供出售金融资产：按照公允价值进行后续计量，除与套期保值有关外，其变动直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认转出时，计入当期损益。

持有至到期投资、应收款项：采用实际利率法，按摊余成本计量。在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益，但该金融资产被指定为套期项目的除外。

——金融负债的后续计量

采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应当按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

——与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，应当按照成本计量。

——不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

——按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；

——初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

——金融资产转移的确认依据和计量方法：

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的，应当终止确认该金融资产；

保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不应当终止确认该金融资产。在判断是否已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方时，应当比较转移前后该金融资产未来现金流量净现值及时间分布的波动使其面临的风险。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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 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之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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：

- 终止确认部分的账面价值；
- 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，并将收到的对价确认为一项金融负债。

——金融资产的减值

公司年末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。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

- 可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。
- 持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

一 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：	公司将单个法人主体欠款余额超过人民币 200 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项
-------------------	--

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备
-----------------------	---

一按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合名称	确定依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方具有控制关系
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	对列入合并范围内母子公司之间的应收款项不计提坏账准备

一一组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	8	8
2-3 年	10	10
3-4 年	20	20
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

一单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法：	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款项，单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备

一对应收票据、预付款项以及长期应收款，公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提减值准备。

一应收款项计提坏账准备后，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，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

存货核算方法

—存货的分类：存货分为原材料、在途材料、产成品、在产品、半成品（工程施工）、备品备件等大类。

—存货的核算：购入原材料等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算；产成品和自制半成品入库时按实际生产成本核算，发出采用加权平均法核算。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会或股东大会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；公司于每年中期期末及年度终了按存货成本与可变现净值孰低法计价，对预计损失采用备抵法核算，提取存货跌价准备并计入当期损益。

长期股权投资核算方法

—长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资和其他长期股权投资。

—长期股权投资投资成本的确定

——公司对子公司的投资按照初始投资成本计价，控股合并形成的长期股权投资的初始计量参见本附注二之“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

——公司对合营企业、联营企业的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

——公司对其他长期股权的投资按照初始投资成本计价。

—长期股权投资后续计量及损益确认方法

——对子公司的投资

公司对子公司的长期股权投资后续计量采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

——对合营企业、联营企业的投资

公司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。

取得长期股权投资后，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。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

——其他长期股权投资

公司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，后续计量采用成本法核算。

一确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业；重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

一长期股权投资的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。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

投资性房地产的确认和计量

——投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

——初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；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；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

——后续计量方法：以成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

——期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

固定资产及其折旧核算方法

—固定资产标准：

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

—固定资产的分类为：管道沟槽、房屋及建筑物、构筑物及其他辅助设施、机器设备、运输设备、电子及其它设备、钢管。

—固定资产计价：固定资产按实际成本计价。

—固定资产折旧：

——固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算。

——已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

——公司各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率%
管道沟槽	20	0-5%	4.75%-5%
房屋及建筑物	33-40	0-5%	2.38%-3.03%
构筑物及其他辅助设施	20	0-5%	4.75%-5%
机器设备	10	0-5%	9.50%-10%
运输设备	8	0-5%	11.88%-12.50%
电子及其他设备	5	0-5%	19%-20%
钢管	40	0-5%	2.38%-2.5%

—固定资产减值准备的计提

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

在建工程核算方法

—在建工程的类别

公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

—在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态

前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

一 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

一 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

期末对在建工程逐项进行检查，如果有证据表明，在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

借款费用核算方法

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。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。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

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为应予以资本化的费用。

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，公司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。

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 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

无形资产核算办法

一无形资产的确定标准和分类

无形资产是指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，包括土地使用权、特许经营权、非专利技术及软件等。

一无形资产计价：

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

——以建设经营移交方式 (BOT) 取得的项目特许经营权，按实际发生的项目建造支出确认成本。

——以受托经营移交方式 (TOT) 取得的项目特许经营权，按特许经营权支出确认成本。

一无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用

寿命不确定的无形资产不进行摊销。BOT 及 TOT 项目特许经营权摊销期限按照受托经营期限与所建资产可使用寿命孰低方法确定。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

——从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

——具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

——无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

——有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

——归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

长期待摊费用核算方法

长期待摊费用按照实际发生额入账，采用直线法在受益期或规定的摊销年限内摊销。

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

预计负债核算方法

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

收入确认方法

—销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

——公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

——公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——相关的收入和成本能够可靠地计量。

公司供水业务收入根据营业部门统计的实际销售数量，按照物价部门核定的销售单价计算确认。

—提供劳务收入的确认方法：

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：（1）收入金额能够可靠计量；（2）相关经济利益很可能流入公司；（3）交易的完工进度能够可靠地确定；（4）交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认：

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——收入的金额能够可靠地计量。

公司污水处理业务收入和固废处理业务收入是根据与特许经营权授予方签订的特许经营协议，按照实际结算处理量确认。

政府补助核算方法

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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的，直接计入当期损益。

递延所得税资产/递延所得税负债

—递延所得税资产

——本公司以未来期间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。但是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不予确认：

——该项交易或事项不属于企业合并；

——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)。

——本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

——暂时性差异在可预见的未来可能转回；

——未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

——本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣，可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

一递延所得税负债，除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

——商誉的初始确认；

——同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

——该项交易不是企业合并；

——交易或事项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）。

——本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

——投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

——该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

南海发展股份有限公司

二〇一三年八月十六日