



0510201707000566
报告文号：苏公W[2017]E2030号

北京京航安机场工程有限公司 模拟合并审计报告

2017 年 1-3 月、2016 年度





江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审计报告

苏公W[2017]E2030号

远东智慧能源股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的北京京航安机场工程有限公司(以下简称京航安)模拟财务报表,包括2017年3月31日、2016年12月31日的模拟合并及母公司资产负债表,2017年1-3月、2016年度的模拟合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及模拟合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是京航安管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定和模拟财务报表附注二披露的编制基础编制模拟财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟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模拟财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对模拟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,以获取有关模拟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

导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与模拟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,以及评价模拟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,京航安模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和模拟财务报表附注二披露的编制基础编制,公允反映了京航安2017年3月31日、2016年12月31日的模拟合并及母公司财务状况以及2017年1-3月、2016年度的模拟合并及母公司经营成果和现金流量。

江苏公证天业会计师事务所



中国注册会计师

朱佑敏



中国注册会计师

顾志



二〇一七年七月十七日

模拟合并资产负债表

编制单位：北京京航安机场工程有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2017-3-31	2016-12-31	负债及所有者权益	附注	2017-3-31	2016-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五.1	128,117,236.49	152,631,861.13	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	五.2	113,275,760.19	131,695,954.57	应付票据			
预付款项	五.3	26,707,492.76	17,775,200.23	应付账款	五.10	187,182,656.20	207,309,534.37
应收保费				预收款项	五.11	148,272,301.88	140,579,214.91
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	五.12	1,177,654.60	3,169,374.00
应收股利				应交税费	五.13	10,000,596.42	23,962,062.32
其他应收款	五.4	29,393,138.08	22,212,291.02	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五.5	185,279,851.47	185,609,061.57	其他应付款	五.14	1,332,264.68	1,295,302.85
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五.6	1,256,715.10	178,442.25	代理买卖证券款			
				代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债	五.15	2,791,607.38	2,890,854.44
				流动负债合计		350,757,081.16	379,206,342.89
流动资产合计		484,030,194.09	510,102,810.77	非流动负债：			
				长期借款			
非流动资产：				应付债券			
发放贷款及垫款				其中：优先股			
可供出售金融资产				永续债			
持有至到期投资				长期应付款			
长期应收款				专项应付款			
长期股权投资				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产	五.7	15,524,279.34	15,727,628.87	递延所得税负债			
在建工程	五.8	652,701.16	652,701.16	其他非流动负债			
工程物资				非流动负债合计			
固定资产清理				负债合计		350,757,081.16	379,206,342.89
生产性生物资产				所有者权益：			
油气资产				实收资本（或股本）	五.16	20,000,000.00	20,000,000.00
无形资产				其他权益工具			
开发支出				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积			
递延所得税资产	五.9	3,689,752.91	3,671,099.40	减：库存股			
其他非流动资产				其他综合收益		-12,559.96	-13,432.30
				专项储备			
				盈余公积	五.17	13,487,886.53	13,487,886.53
				一般风险准备			
				未分配利润	五.18	119,664,519.77	117,473,443.08
非流动资产合计		19,866,733.41	20,051,429.43	归属于母公司所有者权益合计		153,139,846.34	150,947,897.31
				少数股东权益			
资产总计		503,896,927.50	530,154,240.20	所有者权益合计		153,139,846.34	150,947,897.31
				负债和所有者权益总计		503,896,927.50	530,154,240.20

后附的会计报表附注为本会计报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：北京京航安机场工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-3月	2016年度
一、营业总收入		79,588,119.74	634,928,122.12
其中：营业收入	五.19	79,588,119.74	634,928,122.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,317,700.88	524,849,015.54
其中：营业成本	五.19	56,745,104.88	483,712,209.10
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			
税金及附加	五.20	370,506.50	6,174,401.17
销售费用	五.21	1,385,849.12	9,579,941.97
管理费用	五.22	4,943,334.20	21,771,000.88
财务费用	五.23	-201,707.88	607,435.39
资产减值损失	五.24	74,614.06	3,004,027.03
加：公允价值变动收益(损失以“-”填列)			
投资收益(损失以“-”填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“-”填列)			
其他收益			
三、营业利润(亏损以“-”填列)		16,270,418.86	110,079,106.58
加：营业外收入			157,949.89
其中：非流动资产处置利得			2,005.30
减：营业外支出			119,066.25
其中：非流动资产处置损失			19,066.25
四、利润总额(亏损以“-”填列)		16,270,418.86	110,117,990.22
减：所得税费用	五.25	4,079,342.17	27,627,393.62
五、净利润(净亏损以“-”填列)		12,191,076.69	82,490,596.60
归属于母公司所有者的净利润		12,191,076.69	82,490,596.60
少数股东损益			
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			-68,741.33
六、其他综合收益的税后净额		872.34	-13,432.30
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		872.34	-13,432.30
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		872.34	-13,432.30
七、综合收益总额		12,191,949.03	82,477,164.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,191,949.03	82,477,164.30
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)、基本每股收益			
(二)、稀释每股收益			

后附的会计报表附注为本会计报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

单位：北京京航安机场工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-3月	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		106,417,537.32	628,407,343.86
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	五.26（1）	175,881.87	17,547,009.58
经营活动现金流入小计		106,593,419.19	645,954,353.44
购买商品、接受劳务支付的现金		82,962,705.54	482,999,416.00
支付给职工以及为职工支付的现金		5,921,940.54	16,511,511.67
支付的各项税费		21,654,724.78	40,363,809.59
支付的其他与经营活动有关的现金	五.26（2）	10,462,651.31	19,133,244.67
经营活动现金流出小计		121,002,022.17	559,007,981.93
经营活动产生的现金流量净额		-14,408,602.98	86,946,371.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所产生的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			8,940.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			8,940.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		106,894.00	1,906,842.53
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		106,894.00	1,906,842.53
投资活动产生的现金流量净额		-106,894.00	-1,897,902.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-10,000,000.00	-10,000,000.00
四、汇率变动对现金的影响		872.34	-9,736.81
五、现金及现金等价物净增加额	五.27	-24,514,624.64	75,038,732.17
加：期初现金等价物余额	五.27	152,431,861.13	77,393,128.96
六、期末现金及现金等价物余额		127,917,236.49	152,431,861.13

后附的会计报表附注为本报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：北京京航安机场工程有限公司				期间：2017年1-3月				金额单位：人民币元						
项目	附注	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	股东权益合计				
		实收资本 (股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额		20,000,000.00						-13,432.30		13,487,886.53		117,473,443.08		150,947,897.31
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额		20,000,000.00						-13,432.30		13,487,886.53		117,473,443.08		150,947,897.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								872.34				2,191,076.69		2,191,949.03
（一）综合收益总额								872.34				12,191,076.69		12,191,949.03
（二）所有者投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）本年利润分配												-10,000,000.00		-10,000,000.00
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备金														
3、对所有者（或股东）的分配												-10,000,000.00		-10,000,000.00
4、其他														
（四）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														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
四、本年年末余额		20,000,000.00						-12,559.96		13,487,886.53		119,664,519.77		153,139,846.34

后附的会计报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：北京京航安机场工程有限公司										期间：2016年度				金额单位：人民币元		
项目	附注	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	股东权益合计						
		实收资本 (股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
			优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额		20,000,000.00								5,380,968.62		53,239,764.39		78,620,733.01		
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年年初余额		20,000,000.00								5,380,968.62		53,239,764.39		78,620,733.01		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-13,432.30	8,106,917.91		64,233,678.69		72,327,164.30		
(一) 综合收益总额									-13,432.30			82,490,596.60		82,477,164.30		
(二) 所有者投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入所有者权益的金额																
4、其他																
(三) 本年利润分配																
1、提取盈余公积										8,106,917.91		-18,256,917.91		-10,150,000.00		
2、提取一般风险准备金										8,256,917.91		-8,256,917.91				
3、对所有者(或股东)的分配												-10,000,000.00		-10,000,000.00		
4、其他										-150,000.00				-150,000.00		
(四) 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																
(五) 专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
四、本年年末余额		20,000,000.00							-13,432.30	13,487,886.53		117,473,443.08		150,947,897.31		

后附的会计报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并财务报表附注

一、公司基本情况

北京京航安机场工程有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2002 年 1 月 30 日在北京市工商行政管理局注册登记成立，领取注册号为 1102262354640 的企业法人营业执照。

公司成立时注册资本为 1,000 万元，由自然人宋秀魁、冯碎夫和沈伯伦分别出资 340 万元、330 万元和 330 万元组建，分别占公司注册资本的 34.00%、33.00%和 33.00%。实收资本 1,000 万元一次缴足并经长城会计师事务所有限责任公司出具的长会验[2002]第 315 号《开业登记验资报告》验证确认。

2010 年 11 月，根据公司股东会决议和修改后的公司章程规定，宋秀魁将其持有的公司 340 万元股权中的 80 万元股权转让给肖共长；冯碎夫将其持有的公司 330 万元股权中的 230 万元股权转让给肖共长、100 万元股权转让给胡玉；沈伯伦将其持有的公司 330 万元股权中的 130 万元股权转让给胡玉。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	持股数量（万股）	持股比例（%）
肖共长	3,100,000.00	310.00	31.00
宋秀魁	2,600,000.00	260.00	26.00
胡 玉	2,300,000.00	230.00	23.00
沈伯伦	2,000,000.00	200.00	20.00
合计	10,000,000.00	1,000.00	100.00

2011 年 5 月，经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司增加注册资本 1,000 万元，新增注册资本分别由肖共长认缴 310 万元、宋秀魁认缴 260 万元、胡玉认缴 230 万元、沈伯伦认缴 200 万元。新增注册资本已经北京曲信会计师事务所有限责任公司出具的[2011]信验字第 P185 号《验资报告》验证确认。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	持股数量（万股）	持股比例（%）
肖共长	6,200,000.00	620.00	31.00
宋秀魁	5,200,000.00	520.00	26.00
胡 玉	4,600,000.00	460.00	23.00
沈伯伦	4,000,000.00	400.00	20.00
合 计	20,000,000.00	2,000.00	100.00

2015 年 6 月，肖共长与沈伯伦签署股权转让协议，将其持有的本公司 30%的股权转让给沈伯伦。

2016 年 3 月，经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，肖共长将其持有的公司 1%股权转让给沈伯伦。

2016 年 4 月，经公司股东会决议和修改后的公司章程规定，沈伯伦将其持有的公司 1,020 万元股权转让给肖鹏，宋秀魁将其持有的公司 520 万元股权转让给肖鹏，胡玉将其持有的公司 460 万元股权转让给肖鹏。

本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	持股数量（万股）	持股比例（%）
肖 鹏	20,000,000.00	2,000.00	100.00
合 计	20,000,000.00	2,000.00	100.00

本公司注册地址：北京市平谷区林荫北街 13 号信息大厦 1002-39 室；

本公司法定代表人：肖共长；

本公司统一社会信用代码：911101177355908225；

本公司经营范围为：专业承包；技术开发及转让；技术服务、经济贸易咨询；为社会提供劳动服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口、销售计算机软件及辅助设备、机械设备、电子产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

本期的模拟合并财务报表范围：

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）	注册资本	经营范围	简称
BEIJING JINGHANGAN AIRPORT ENGINEERING CO., LIMITED (HK)	100.00	100.00	10,000 港币	工程施工承包	香港京航安
BEIJING JINGHANGAN AIRPORT ENGINEERING CO., LIMITED (BVI)	100.00	100.00	50,000 美元	工程施工承包	BVI 京航安

说明：香港京航安注册资本 10,000 港币，由肖共长全额认缴；BVI 京航安注册资本 50,000 美元，由肖鹏全额认缴。肖共长、肖鹏拟分别将其持有的香港京航安 10,000 港币的出资权、BVI 京航安 50,000 美元的出资权转让给本公司（或本公司拟设立的全资子公司），本公司合并香港京航安、BVI 京航安形成同一控制下企业合并，本模拟合并财务报表假设上述交易已于 2016 年 1 月 1 日完成而将香港京航安、BVI 京航安纳入模拟合并财务报表范围。

二、模拟合并财务报表的编制基础

1、编制基础

（1）本公司、香港京航安、BVI 京航安财务报表均为法人主体编制，并以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及本附注三所述重要会计政策和会计估计编制财务报表。

（2）香港京航安注册资本 10,000 港币，由肖共长全额认缴；BVI 京航安注册资本 50,000 美元，由肖鹏全额认缴。肖共长、肖鹏拟分别将其持有的香港京航安 10,000 港币的出资权、BVI 京航安 50,000 美元的出资权转让给本公司（或本公司拟设立的全资子公司），本公司合并香港京航安、BVI 京航安形成同一控制下企业合并，本模拟合并财务报表假设上述交易已于 2016 年 1 月 1 日已完成而将香港京航安、BVI 京航安纳入模拟合并财务报表范围。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2017 年 1-3 月、2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

1) 合并范围的认定

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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调整后合并。

对于因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；对于因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，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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，其余额仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将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、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入所有者权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

(2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债

所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），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，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

② 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但未放弃对该金融资产控制的，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。

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

（5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

① 发行方或债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③ 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无

法收回投资成本；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产减值：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单独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	单项金额重大的应收款项指单项金额 500 万元以上的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1：账龄组合	账龄分析法。
组合 2：关联方组合	应收母公司及受同一母公司控制的关联方应收款项不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收款项坏账准备计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于账面价

值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品及建造合同已完工尚未结算款项等。

(2) 发出存货的计价方法

A、原材料日常采用实际成本计价，按加权平均法结转发出材料成本；

B、产成品按实际成本计价，按加权平均法结转营业成本；

(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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，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。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。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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等存货，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。

(4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用领用时一次摊销的方法。

13、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

公司对于持有待售资产按预计可收回金额（但不超过符合持有待售条件时原账面价值）调整其账面价值，原账面价值高于调整后预计可收回金额部分作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产、无形资产不计提折旧、摊销，按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。

被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售确认条件的某项资产或处置组，应停止将其划归为持有待售，并按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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、10“金融工具”。

(1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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、转让的非现金资产以及所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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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，长期股权投资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。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

③ 其他方式取得的长期投资

A.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。

B.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。

C.通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

(2) 长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

② 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按

金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式：成本法计量。

折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20-30 年计提折旧，地产按法定使用年限摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，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；投资者投入的投资性房地产，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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

16、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5%	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	8-10	5%	11.88-9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5%	31.67-19
运输设备	年限平均法	4-8	5%	23.75-11.88
其他	年限平均法	3-5	5%	31.67-19

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固

定资产的所有权能够转移给本公司；

本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；

租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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的现值两者中较低者，作为入账价值。

(4) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

17、在建工程

本公司建造的固定资产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作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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。

为购建或者生产开发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。

19、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1) 无形资产的计价方法:

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、软件等。

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。

通过非货币资产交换取得的无形资产,具有商业实质的,按换出资产的公允价值入账;不具有商业实质的,按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产,按公允价值确认。

2) 无形资产摊销方法和期限:

本公司的土地使用权从出让起始日(获得土地使用权日)起,按其出让年限平均摊销;本公司专利技术、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。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(2) 内部研究、开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,应当于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产(专利技术和非专利技术):

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 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;
- ④ 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;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量;

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面

价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

23、预计负债

(1) 确认原则

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，本公司将其确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

24、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易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时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据

租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

(3) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

① 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。

② 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。

25、政府补助

(1) 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

(2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

27、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。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。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

28、其他重要的会计政策和会计估计

(一) 终止经营的确认标准及会计处理方法

终止经营是指已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分可以是满足下列条件之一的：

- (1) 代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 仅仅是为了再出售而取得的子公司。

(二) 套期会计

本公司套期工具包括利率掉期合约、远期外汇合约等衍生金融工具。衍生金融工具的会计核算方法取决于该衍生工具能否有效对冲被套期项目的风险。

(1) 套期保值会计的条件

在套期开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。该套期必须与具体可辨认并且被指定的风险有关，且最终影响本公司的损益；

该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

套期有效性能够可靠地计量，持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计

期间内高度有效。

(2) 套期保值有效性的评价方法

包括预期性评价和回顾性评价。预期性评价须于套期开始时进行，在每个结算日进行评价。回顾性评价使用比率分析法，在每个结算日进行评价。本公司根据自身风险管理政策的特点，以累积变动数为基础，通过比较被套期风险引起的套期工具和被套期项目公允价值变动比率，以确定套期是否有效。本公司管理层相信套期的效果在 80%至 125%的范围之内，可被视为高度有效。

(3) 套期保值的会计处理

公允价值套期满足上述条件的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。现金流量套期满足上述条件的，套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益。套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(4) 终止运用套期会计方法的条件

套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使；该套期不再满足套期会计方法的条件；预期交易预计不会发生；公司撤销对套期关系的指定。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无

(2) 重要会计估计变更

无

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售

金额不重大的投资)，如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	工程施工收入	3%（适用简易计税的项目）
	工程施工收入	11%（开工日期在 2016 年 5 月 1 日之后的项目）
营业税	工程施工收入	3%（2016 年 5 月 1 日之前）
城市维护建设税	应缴流转税额	1%、5%或 7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

本公司无税收优惠。

五、财务报表主要项目注释 (以下项目无特殊说明, 金额单位均为人民币元)

1、货币资金

项目	2017-3-31	2016-12-31
现金	4,629,396.03	4,784,050.95
银行存款	123,287,840.46	147,647,810.18
其他货币资金	200,000.00	200,000.00
合计	128,117,236.49	152,631,861.13
其中: 存放在境外的款项总额	253,297.73	2,258,740.13

货币资金中除其他货币资金中的各种保证金及存放在境外的款项外, 无抵押、冻结等对变现有限制或有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	2017-3-31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	125,232,143.51	100.00	11,956,383.32	9.55	113,275,760.19
组合 1: 账龄组合	125,232,143.51	100.00	11,956,383.32	9.55	113,275,760.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	125,232,143.51	100.00	11,956,383.32	9.55	113,275,760.19

类别	2016-12-31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	144,209,559.99	100.00	12,513,605.42	8.68	131,695,954.57
组合 1: 账龄组合	144,209,559.99	100.00	12,513,605.42	8.68	131,695,954.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	144,209,559.99	100.00	12,513,605.42	8.68	131,695,954.57

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017-3-31				
	金额	比例(%)	坏账比例(%)	坏账准备	净额
1 年以内	94,110,776.85	75.15	5.00	4,705,538.84	89,405,238.01

账龄	2017-3-31				
	金额	比例(%)	坏账比例(%)	坏账准备	净额
1至2年	20,083,167.90	16.04	10.00	2,008,316.79	18,074,851.11
2至3年	5,999,388.78	4.79	20.00	1,199,877.76	4,799,511.02
3至4年	1,362,519.48	1.09	50.00	681,259.74	681,259.74
4至5年	1,574,501.55	1.26	80.00	1,259,601.24	314,900.31
5年以上	2,101,788.95	1.67	100.00	2,101,788.95	-
合计	125,232,143.51	100.00	9.55	11,956,383.32	113,275,760.19

账龄	2016-12-31				
	金额	比例(%)	坏账比例(%)	坏账准备	净额
1年以内	106,446,297.86	73.81	5.00	5,322,314.89	101,123,982.97
1至2年	27,806,778.31	19.28	10.00	2,780,677.83	25,026,100.48
2至3年	5,899,655.10	4.09	20.00	1,179,931.02	4,719,724.08
3至4年	380,538.22	0.26	50.00	190,269.11	190,269.11
4至5年	3,179,389.63	2.21	80.00	2,543,511.70	635,877.93
5年以上	496,900.87	0.35	100.00	496,900.87	-
合计	144,209,559.99	100.00	8.68	12,513,605.42	131,695,954.57

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 0 元, 本期收回或转回坏账准备 557,222.10 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 78,643,067.85 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 62.80 %, 计提坏账准备 6,026,145.07 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 期末应收账款无质押情况。

3、预付款项

账龄	2017-3-31		2016-12-31	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1年以内	25,152,814.76	94.18	17,144,578.33	96.45
1至2年	1,554,678.00	5.82	630,621.90	3.55
合计	26,707,492.76	100.00	17,775,200.23	100.00

无重要的账龄一年以上的预付款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	2017-3-31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,195,766.38	100.00	2,802,628.30	8.70	29,393,138.08
组合 1：关联方组合	-	-	-	-	-
组合 2：账龄组合	32,195,766.38	100.00	2,802,628.30	8.70	29,393,138.08
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	32,195,766.38	100.00	2,802,628.30	8.70	29,393,138.08

类别	2016-12-31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合 1：关联方组合	-	-	-	-	-
组合 2：账龄组合	24,383,083.16	100.00	2,170,792.14	8.90	22,212,291.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	24,383,083.16	100.00	2,170,792.14	8.90	22,212,291.02

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017-3-31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	26,338,534.97	81.81	1,316,926.75	5.00	25,021,608.22
1 至 2 年	3,916,657.36	12.16	391,665.74	10.00	3,524,991.62
2 至 3 年	360,104.05	1.12	72,020.81	20.00	288,083.24
3 至 4 年	807,870.00	2.51	403,935.00	50.00	403,935.00
4 至 5 年	772,600.00	2.40	618,080.00	80.00	154,520.00
合计	32,195,766.38	100.00	2,802,628.30	8.70	29,393,138.08

账龄	2016-12-31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	18,504,791.75	75.89	925,239.59	5.00	17,579,552.16
1 至 2 年	3,936,657.36	16.15	393,665.74	10.00	3,542,991.62

账龄	2016-12-31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
2 至 3 年	1,169,034.05	4.79	233,806.81	30.00	935,227.24
4 至 5 年	772,600.00	3.17	618,080.00	80.00	154,520.00
合计	24,383,083.16	100.00	2,170,792.14	8.90	22,212,291.02

注：期末 2 年以上的预付款项重分类至其他应收款计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 631,836.16 元，本期收回或转回坏账准备 0 元

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2017-3-31	2016-12-31
保证金、押金	23,972,086.64	17,006,686.64
备用金借款	4,537,113.37	4,148,954.85
往来款项	2,890,220.00	2,933,720.00
其他	796,346.37	293,721.67
合计	32,195,766.38	24,383,083.16

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆江北国际机场扩建指挥部	保证金、押金	3,600,429.31	1 年以内	11.18	180,021.47
新疆机场(集团)有限责任公司	保证金、押金	3,149,636.48	3 年以内	9.78	227,972.73
上海东方投资监理有限公司	保证金、押金	1,750,000.00	1 年以内	5.44	87,500.00
广西柳州市建设投资开发有限责任公司	保证金、押金	1,735,000.00	1 年以内	5.39	86,750.00
中国民航工程咨询公司	保证金、押金	1,228,844.02	1 年以内	3.82	61,442.20
合计	--	11,463,909.81	--	35.61	643,686.40

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类：

项目	2017-3-31			
	金额	比例(%)	跌价准备	存货净额
原材料	14,960,947.96	8.07	-	14,960,947.96
建造合同已完工尚未结算款	170,318,903.51	91.93	-	170,318,903.51
合计	185,279,851.47	100.00	-	185,279,851.47

项目	2016-12-31			
	金额	比例(%)	跌价准备	存货净额
原材料	14,239,283.64	7.67		14,239,283.64
建造合同已完工尚未结算款	171,369,777.93	92.33		171,369,777.93
合计	185,609,061.57	100.00	-	185,609,061.57

(2) 建造合同已完工尚未结算款:

项目	2017-3-31	2016-12-31
累计已发生成本	1,255,005,135.36	1,197,029,130.13
累计已确认毛利减已确认亏损之净额	299,370,237.12	276,290,468.15
减: 工程施工预计损失准备	-	-
减: 已办理结算的价款	1,430,576,102.75	1,344,209,598.62
合计	123,799,269.73	129,109,999.66

年末的建造合同工程:

项目	2017-3-31	2016-12-31
建造合同已完工尚未结算款	170,318,903.51	171,369,777.93
建造合同尚未完工已结算款 (附注五、11)	-46,519,633.78	-42,259,778.27
合计	123,799,269.73	129,109,999.66

6、其他流动资产

项目	2017-3-31	2016-12-31
待抵扣进项税额	1,176,346.79	-
已交税金	40,522.31	19,058.25
待摊费用	39,846.00	159,384.00
合计	1,256,715.10	178,442.25

7、固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	16,644,761.56	-	4,882,372.05	1,226,128.32	22,753,261.93
2.本期增加金额	-	-	-	106,894.00	106,894.00
(1) 购置	-	-	-	106,894.00	106,894.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	16,644,761.56	-	4,882,372.05	1,333,022.32	22,860,155.93
二、累计折旧					
1.期初余额	2,793,168.84	-	3,622,078.19	610,386.03	7,025,633.06
2.本期增加金额	131,771.04	-	98,505.18	79,967.31	310,243.53

(1) 计提	131,771.04	-	98,505.18	79,967.31	310,243.53
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	2,924,939.88	-	3,720,583.37	690,353.34	7,335,876.59
三、账面价值					
1.期末账面价值	13,719,821.68	-	1,161,788.68	642,668.98	15,524,279.34
2.期初账面价值	13,851,592.72	-	1,260,293.86	615,742.29	15,727,628.87

(2) 期末无暂时闲置固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产、无持有待售的固定资产。

(3) 固定资产本期无资本化利息金额。

(4) 期末固定资产抵押情况详见本附注五、32 “所有权或使用权受到限制的资产”。

8、在建工程

项 目	2016-12-31	本期增加	本期转入固定 资产	本期其他减少 金额	2017-3-31
工程项目管理软件	652,701.16	-	-	-	652,701.16
合 计	652,701.16	-	-	-	652,701.16

9、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	2017-3-31		2016-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	11,956,383.32	2,989,095.83	12,513,605.42	3,128,401.36
其他应收款坏账准备	2,802,628.30	700,657.08	2,170,792.14	542,698.04
合 计	14,759,011.62	3,689,752.91	14,684,397.56	3,671,099.40

10、应付账款

(1) 应付账款列示：

账龄	2017-3-31	2016-12-31
1 年以内	177,902,915.42	198,704,688.59
1 至 2 年	6,761,615.24	3,949,062.54
2 至 3 年	2,518,125.54	4,655,783.24
3 年以上	-	-
合 计	187,182,656.20	207,309,534.37

11、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	2017-3-31	2016-12-31
预收工程款	101,752,668.10	98,319,436.64
建造合同尚未完工已结算款（附注五、7）	46,519,633.78	42,259,778.27
合 计	148,272,301.88	140,579,214.91

(2) 预收工程款按账龄列示:

账龄	2017-3-31	2016-12-31
1 年以内	96,849,544.76	95,661,508.64
1 至 2 年	2,245,195.34	1,416,968.00
2 至 3 年	2,657,928.00	1,240,960.00
3 年以上	-	-
合计	101,752,668.10	98,319,436.64

(3) 账龄超过一年的预收款项, 尚未结转的原因主要为工程尚未计价。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-3-31
一、短期薪酬	3,169,374.00	3,590,558.06	5,582,277.46	1,177,654.60
二、离职后福利-设定提存计划	-	339,663.08	339,663.08	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,169,374.00	3,930,221.14	5,921,940.54	1,177,654.60

(2) 短期薪酬列示

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-3-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,169,374.00	3,126,785.60	5,118,505.00	1,177,654.60
2、职工福利费	-	28,028.13	28,028.13	-
3、社会保险费	-	246,763.82	246,763.82	-
其中: 医疗保险费	-	212,797.34	212,797.34	-
工伤保险费	-	16,983.24	16,983.24	-
生育保险费	-	16,983.24	16,983.24	-
4、住房公积金	-	179,076.00	179,076.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	9,904.51	9,904.51	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	3,169,374.00	3,590,558.06	5,582,277.46	1,177,654.60

(3) 设定提存计划列示

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-3-31
1、基本养老保险	-	325,961.83	325,961.83	-
2、失业保险费	-	13,701.25	13,701.25	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	339,663.08	339,663.08	-

13、应交税费

项目	2017-3-31	2016-12-31
增值税	-	108,233.26
企业所得税	10,000,596.42	23,836,728.12
其他	-	17,100.94
合计	10,000,596.42	23,962,062.32

14、其他应付款

(1) 其他应付款列示:

账龄	2017-3-31	2016-12-31
1 年以内	1,313,816.97	1,278,220.14
1 至 2 年	18,447.71	17,082.71
合计	1,332,264.68	1,295,302.85

(2) 其他应付款按款项性质分类情况:

项目	2017-3-31	2016-12-31
保证金、押金	400,000.00	-
应付代垫款	753,885.98	1,145,302.85
其他	178,378.70	150,000.00
合计	1,332,264.68	1,295,302.85

(3) 说明: 其他款项中包含应付收购香港京航安及 BVI 京航安股权款 150,000.00 元。

15、其他流动负债

项目	2017-3-31	2016-12-31
待转销项税	2,791,607.38	2,890,854.44
其他	-	-
合计	2,791,607.38	2,890,854.44

其他说明: 根据财政部《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号文件)将应交税费中待转销项税额于其他流动负债及其他非流动负债列报。

16、实收资本

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-3-31
肖 鹏	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00

详见附注一、公司基本情况。

17、盈余公积

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-3-31
法定盈余公积	13,487,886.53	-	-	13,487,886.53
合计	13,487,886.53	-	-	13,487,886.53

(续)

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
法定盈余公积	5,380,968.62	8,256,917.91	150,000.00	13,487,886.53
合计	5,380,968.62	8,256,917.91	150,000.00	13,487,886.53

其他说明：

- 1、法定盈余公积按照母公司税后净利润的 10%提取。当法定盈余公积累计金额达到注册资本的 50%以上时，不再提取。
- 2、2016 年度其他减少为同一控制下取得香港京航安及 BVI 京航安股权的初始投资成本与支付对价之间的差额，相应调整盈余公积。

18、未分配利润

项目	2017-3-31	2016-12-31
调整前上期末未分配利润	117,473,443.08	53,239,764.39
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	117,473,443.08	53,239,764.39
加：本期净利润	12,191,076.69	82,490,596.60
减：提取法定盈余公积	-	8,256,917.91
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	10,000,000.00	10,000,000.00
期末未分配利润	119,664,519.77	117,473,443.08

19、营业收入、成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2017 年 1-3 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,588,119.74	56,745,104.88	634,928,122.12	483,712,209.10
其他业务	-	-	-	-
合计	79,588,119.74	56,745,104.88	634,928,122.12	483,712,209.10

(2) 主营业务收入、成本（分大类）

项目	2017 年 1-3 月		2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
灯光工程	64,665,629.51	46,289,658.70	500,413,393.55	372,303,059.85
空管、弱电及其他工程	14,922,490.23	10,455,446.18	134,514,728.57	111,409,149.25
合计	79,588,119.74	56,745,104.88	634,928,122.12	483,712,209.10

20、税金及附加

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度
营业税	-	4,431,080.83
城市维护建设税	172,053.04	750,156.14
教育费附加	185,775.26	652,379.76
其他	12,678.20	340,784.44
合计	370,506.50	6,174,401.17

21、销售费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度
职工薪酬	200,164.00	953,690.80
差旅费	994,698.90	3,775,148.42
业务费用	144,400.02	4,198,005.66
其他	46,586.20	653,097.09
合计	1,385,849.12	9,579,941.97

22、管理费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度
职工薪酬	3,066,981.14	10,868,304.16
固定资产折旧	310,243.53	1,290,872.75
业务招待费	115,653.32	532,504.53
差旅费	448,679.49	1,934,658.12
办公费	754,152.22	3,933,340.71
其他	247,624.50	3,211,320.61
合计	4,943,334.20	21,771,000.88

23、财务费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度
利息收入	-124,485.45	-327,019.79
汇兑损益	-91,423.63	873,023.46
银行手续费	14,201.20	61,431.72
合计	-201,707.88	607,435.39

24、资产减值损失

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度
应收款项坏账准备	-557,222.10	3,917,562.27
其他应收款坏账准备	631,836.16	-913,535.24
存货跌价准备	-	-
合计	74,614.06	3,004,027.03

25、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度
当期所得税费用	4,097,995.68	28,378,400.38
递延所得税费用	-18,653.51	-751,006.76
合计	4,079,342.17	27,627,393.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度
利润总额	16,270,418.86	110,117,990.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,067,604.72	27,529,497.56
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,737.45	97,896.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏	-	-
加计扣除抵扣	-	-
所得税费用	4,079,342.17	27,627,393.62

26、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度
政府补助		155,944.59
银行存款利息收入	124,485.45	327,019.79
其他往来中的现金流入	51,396.42	17,064,045.20
合计	175,881.87	17,547,009.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度
付现期间费用	2,774,129.75	16,354,987.38
其他往来中的现金支出	7,688,521.56	2,678,257.29
其他	-	100,000.00
合计	10,462,651.31	19,133,244.67

27、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,191,076.69	82,490,596.60
加：资产减值准备	74,614.06	3,004,027.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	310,243.53	1,290,872.75
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		17,060.95
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-18,653.51	-751,006.76
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	4,589,065.61	-70,098,275.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	2,351,978.73	3,507,701.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-33,906,928.09	67,485,394.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,408,602.98	86,946,371.51
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
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增加情况:		
现金的期末余额	127,917,236.49	152,431,861.13
减：现金的期初余额	152,431,861.13	77,393,128.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-24,514,624.64	75,038,732.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2017-3-31	2016-12-31
一、现金	127,917,236.49	152,431,861.13
其中：库存现金	4,629,396.03	4,784,050.95
可随时用于支付的银行存款	123,287,840.46	147,647,810.18
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	127,917,236.49	152,431,861.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

28、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末价值	受限原因
货币资金	200,000.00	保函保证金

29、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			253,297.73
其中：美元	36,571.97	6.8993	252,321.00
港币	976.73	0.8856	1,102.88
应收账款			
其中：美元	2,319,196.60	6.8993	16,000,833.10

(2) 本公司境外经营实体：

境外实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
BEIJING JINGHANGAN AIRPORT ENGINEERING CO., LIMITED (HK)	香港	美元	结算货币
BEIJING JINGHANGAN AIRPORT ENGINEERING CO., LIMITED (BVI)	维尔京群岛	美元	结算货币

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
香港京航安	中国香港	中国香港	工程施工 承包	100.00	-	100.00	同一控制下 企业合并
BVI 京航安	维尔京群岛	维尔京群岛	工程施工 承包	100.00	-	100.00	同一控制下 企业合并

详见附注一、公司基本情况中说明。

七、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人	身份证号码	持股比例	表决权比例	与本公司关系
肖鹏	110103xxxxxx181535	100.00	100.00	控股股东

肖共长、肖鹏父子为本公司实际控制人。

2、关联交易情况

(1) 采购

无

(2) 销售

无

八、或有事项

截止报告日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截止报告日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

2017 年 4 月 19 日，本公司及本公司实际控制人肖共长共同设立北京京平安劳务分包有限公司（以下简称“京平安”）。京平安注册资本 1,000 万元，其中本公司认缴注册资本 990 万元，实缴出资额 0 元；肖共长认缴注册资本 10 万元，实缴出资额 0 元。京平安公司经营范围：劳务分包；专业承包；施工总承包；销售机械设备、建筑材料、装饰材料。

2017 年 6 月 5 日，本公司申请增加经营范围：劳务分包，变更后的经营范围为：专业承包；劳务分包；技术开发及转让；技术服务、经济贸易咨询；货物进出口、技术进出口、代理进出口、销售计算机软件及辅助设备、机械设备、电子产品。因本公司增加了上述经营范围后，于 2017 年 6 月申请注销北京京平安劳务分包有限公司，京平安公司自成立起至申请注销未发生业务。截至审计报告日，京平安公司尚处于注销公示期。

本公司已于 2017 年 7 月 5 日取得北京市住房和城乡建设委员会核发的《建筑业企业资质证书》，资质类别：施工劳务。

十一、其他重要事项

截止报告日，本公司无需披露的其他重要事项。

北京京航安机场工程有限公司

二〇一七年七月十七日

编号 320200000201609050177



营业执照

(副本)

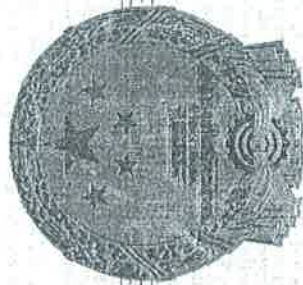
统一社会信用代码 91320200078269333C (1/1)

名称 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 无锡市新区龙山路4号C幢303室
执行事务合伙人 张彩斌
成立日期 2013年09月18日
合伙期限 2013年09月18日至*****
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关





证书序号: 000175

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

发证时间: 二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日

证书序号: NO.010721

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十月二十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

张彩斌

办公场所:

无锡市新区龙山路4号C幢303室

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

32020028

注册资本(出资额):

1000万元

批准设立文号:

苏财会[2013]36号

批准设立日期:

2013-09-12



授 权 书

兹授权本所下列副主任会计师签发验资、审计报告,授权期限自 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

被授权人员如下:

沈岩 朱佑敏 柏凌菁 夏正曙 毛俊 朱红芬

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人、主任会计师



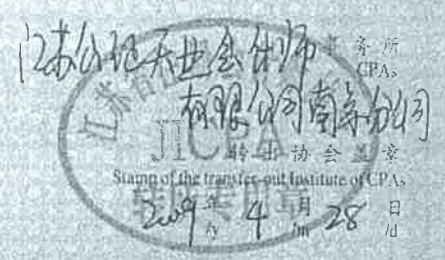
二〇一七年一月一日

姓名 Full name 朱佑敏
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1974-05-17
 工作单位 Working unit 江苏公证天业会计师事务所南京分所
 身份证号码 Identity card No. 320219740517877



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
 This certificate is valid for
 this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate 320200210006

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 5 月 18 日
 Date of Issuance /y m /d

2007年4月30日



朱佑敏(320200210006)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会



朱佑敏(320200210006)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d



姓名 顾德
Full name 男
性别 男
Sex 1990-04-22
出生日期 1990-04-22
Date of birth 江苏公证天业会计师事务所(特
工作单位 殊普通合伙)
Working unit 321282199004220839
身份证号码
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



顾德(320200281612)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200281612
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 02 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d