

贵州水利实业有限公司

审计报告

2016 年 1 月 1 日—2017 年 11 月 30 日

目 录

	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-2
二、财务报表	1-10
(一) 合并资产负债表	1
(二) 合并利润表	2
(三) 合并现金流量表	3
(四) 合并所有者权益变动表	4-5
(五) 母公司资产负债表	6
(六) 母公司利润表	7
(七) 母公司现金流量表	8
(八) 母公司所有者权益变动表	9-10
三、财务报表附注	11-84
四、事务所执业资质证明	

审 计 报 告

中汇会审[2017]5349号

贵州水利实业有限公司全体股东：

我们审计了后附的贵州水利实业有限公司（以下简称贵州水利）以财务报表附注二所述编制基础编制的财务报表，包括2016年12月31日、2017年11月30日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2017年1-11月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵州水利管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定及财务报表附注二所述编制基础编制财务报表，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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否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，贵州水利财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了贵州水利公司2016年12月31日、2017年11月30日的合并及母公司财务状况以及2016年度、2017年1-11月的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、使用限制

本审计报告仅供贵州水利股权变更事项使用，不得用于其他用途。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

赵亦飞
中国注册会计师
注册号：370100010041

中国注册会计师：

李海涛
中国注册会计师
注册号：110001530040

报告日期：2017年12月25日

合并资产负债表

会合01表

编制单位：贵州水利实业有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	行次	2017年11月30日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	行次	2017年11月30日	2016年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五(一)	1	42,847,436.95	75,018,182.89	短期借款		34		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融资产		3			衍生金融负债		36		
应收票据		4			应付票据		37		
应收账款	五(二)	5	81,995,330.64	119,028,867.93	应付账款	五(十五)	38	313,679,045.77	360,743,592.82
预付款项	五(三)	6	36,593,055.74	35,012,224.71	预收款项	五(十六)	39	311,597,991.14	115,077,293.77
应收利息		7			应付职工薪酬	五(十七)	40	13,873,666.11	11,730,747.93
应收股利		8			应交税费	五(十八)	41	52,436,883.56	29,141,855.12
其他应收款	五(四)	9	467,688,568.88	341,136,211.43	应付利息	五(十九)	42	1,549,870.00	711,900.00
存货	五(五)	10	343,054,872.67	129,132,924.02	应付股利		43		
划分为持有待售的资产		11			其他应付款	五(二十)	44	165,126,684.47	77,990,163.74
一年内到期的非流动资产		12			划分为持有待售的负债		45		
其他流动资产	五(六)	13	7,533,068.34	3,090,004.85	一年内到期的非流动负债	五(二十一)	46	13,755,113.44	25,134,229.68
流动资产合计		14	979,712,353.20	732,418,415.83	其他流动负债		47		
非流动资产：					流动负债合计		48	902,019,284.49	620,529,783.06
可供出售金融资产		15			非流动负债：				
持有至到期投资	五(七)	16		1,200,000.00	长期借款	五(二十二)	49	15,913,803.03	34,480,706.87
长期应收款		17			应付债券		50		
长期股权投资	五(八)	18	1,982,709.68	42,673,150.35	其中：优先股		51		
投资性房地产		19			永续债		52		
固定资产	五(九)	20	136,271,607.17	135,877,494.69	长期应付款		53		
在建工程	五(十)	21	4,820,336.86	631,847.56	长期应付职工薪酬		54		
工程物资		22			专项应付款	五(二十三)	55		49,565,019.44
固定资产清理		23			预计负债		56		
生产性生物资产		24			递延收益	五(二十四)	57	28,456,718.58	29,095,303.76
油气资产		25			递延所得税负债	五(十四)	58		806,826.78
无形资产	五(十一)	26	2,275,967.09	6,942,040.57	其他非流动负债		59		
开发支出		27			非流动负债合计		60	44,370,521.61	113,947,856.85
商誉	五(十二)	28	17,249,514.71	17,249,514.71	负债合计		61	946,389,806.10	734,477,639.91
长期待摊费用	五(十三)	29	1,824,902.14	3,537,406.02	所有者权益：				
递延所得税资产	五(十四)	30	8,807,523.97	7,652,284.76	股本	五(二十五)	62	130,000,000.00	130,000,000.00
其他非流动资产		31			其他权益工具		63		
					其中：优先股		64		
					永续债		65		
非流动资产合计		32	173,232,561.62	215,763,738.66	资本公积	五(二十六)	66	37,088,597.44	
					减：库存股		67		
					其他综合收益		68		
					专项储备	五(二十七)	69	13,488,189.11	14,586,928.04
					盈余公积	五(二十八)	70	10,484,080.62	7,903,587.22
					未分配利润	五(二十九)	71	10,404,144.88	53,398,575.18
					归属于母公司所有者权益合计		72	201,465,012.05	205,889,090.44
					少数股东权益		73	5,090,096.67	7,815,424.14
					所有者权益合计		74	206,555,108.72	213,704,514.58
资产总计		33	1,152,944,914.82	948,182,154.49	负债和所有者权益总计		75	1,152,944,914.82	948,182,154.49

法定代表人：李正光

主管会计工作负责人：陈业勇

会计机构负责人：徐勇

合并利润表

会合02表

编制单位：贵州水利实业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2017年1-11月	2016年度
一、营业收入	五(三十一)	1	721,369,151.20	896,046,015.54
减：营业成本	五(三十一)	2	646,883,746.96	822,845,180.16
税金及附加	五(三十一)	3	2,272,455.77	14,740,090.24
销售费用		4		
管理费用	五(三十二)	5	34,882,813.54	32,646,507.44
财务费用	五(三十三)	6	11,225,987.74	4,455,526.93
资产减值损失	五(三十四)	7	-7,964,928.34	11,192,203.32
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		8		
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十五)	9	-2,580,440.67	3,227,307.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
其他收益		11		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		12	31,488,634.86	13,393,814.59
加：营业外收入	五(三十六)	13	3,352,267.19	27,910,321.16
其中：非流动资产处置利得		14	2,520,982.01	
减：营业外支出	五(三十七)	15	2,257,704.43	28,595,126.63
其中：非流动资产处置损失		16	144,747.64	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		17	32,583,197.62	12,709,009.12
减：所得税费用	五(三十八)	18	12,705,154.80	5,422,774.24
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		19	19,878,042.82	7,286,234.88
归属于母公司所有者的净利润		20	22,603,370.29	8,470,810.74
少数股东损益		21	-2,725,327.47	-1,184,575.86
五、其他综合收益的税后净额		22		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		23		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		24		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		25		
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		26		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		27		
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		28		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		29		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		30		
4.现金流量套期损益的有效部分		31		
5.外币财务报表折算差额		32		
6.其他		33		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		34		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		35	19,878,042.82	7,286,234.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		36	22,603,370.29	8,470,810.74
归属于少数股东的综合收益总额		37	-2,725,327.47	-1,184,575.86
七、每股收益：				
(一)基本每股收益		38		
(二)稀释每股收益		39		
八、持续经营损益和终止经营损益：				
(一)持续经营损益		40		
其中：归属于母公司所有者的持续经营损益		41		
(二)终止经营损益		42		
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益		43		

法定代表人：李正光

主管会计工作负责人：陈业勇

会计机构负责人：徐勇

合并现金流量表

会合03表

编制单位：贵州水利实业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2017年1-11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		1	1,021,525,070.99	1,053,106,027.88
收到的税费返还		2		
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十九)	3	109,673,816.60	135,348,827.89
经营活动现金流入小计		4	1,131,198,887.59	1,188,454,855.77
购买商品、接受劳务支付的现金		5	891,196,258.33	933,394,789.45
支付给职工以及为职工支付的现金		6	30,018,886.51	32,085,529.30
支付的各项税费		7	9,091,912.23	14,750,198.53
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十九)	8	181,986,743.15	197,740,989.52
经营活动现金流出小计		9	1,112,293,800.22	1,177,971,506.80
经营活动产生的现金流量净额	五(四十)	10	18,905,087.37	10,483,348.97
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	9,200,000.00	
取得投资收益收到的现金		12	1,600,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	1,193,509.62	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15		50,319,844.36
投资活动现金流入小计		16	11,993,509.62	50,319,844.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	17,650,194.81	23,846,786.20
投资支付的现金		18	55,459,997.50	16,770,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	73,110,192.31	40,616,786.20
投资活动产生的现金流量净额		22	-61,116,682.69	9,703,058.16
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24		
取得借款收到的现金		25	32,480,000.00	45,490,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	49,400,000.00	
筹资活动现金流入小计		27	81,880,000.00	45,490,000.00
偿还债务支付的现金		28	66,801,550.28	36,880,799.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	5,037,580.36	5,251,256.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30		
支付其他与筹资活动有关的现金		31		
筹资活动现金流出小计		32	71,839,130.64	42,132,056.42
筹资活动产生的现金流量净额		33	10,040,869.36	3,357,943.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34		
五、现金及现金等价物净增加额		35	-32,170,725.96	23,544,350.71
加：期初现金及现金等价物余额		36	75,018,182.89	51,473,832.18
六、期末现金及现金等价物余额		37	42,847,456.93	75,018,182.89

法定代表人：李正光

主管会计工作负责人：陈业勇

会计机构负责人：徐勇



陈业勇

徐勇

合并所有者权益变动表

编制单位：贵州水利实业有限公司

会合01表-1

金额单位：人民币元

2017年1-11月										
项 目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益		所有者权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上期期末余额	130,000,000.00				14,586,928.04	7,903,587.22	53,398,575.18	7,815,424.14	213,704,514.58	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本期期初余额	130,000,000.00				14,586,928.04	7,903,587.22	53,398,575.18	7,815,424.14	213,704,514.58	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		37,088,597.44			-1,098,738.93	2,580,493.40	-42,994,430.30	-2,725,327.47	-7,149,405.86	
(一) 综合收益总额							22,603,370.29	-2,725,327.47	19,878,042.82	
(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) 利润分配										
1. 提取盈余公积						2,580,493.40	-65,597,800.59		-63,017,307.19	
2. 对所有者的分配						2,580,493.40	-2,580,493.40			
3. 其他							-63,017,307.19		-63,017,307.19	
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取						-1,098,738.93			-1,098,738.93	
2. 本期使用						-1,098,738.93			-1,098,738.93	
(六) 其他										
四、本期期末余额	130,000,000.00	37,088,597.44			13,488,189.11	10,484,080.62	10,404,144.88	5,090,096.67	37,088,597.44	
五、本期期末余额									206,555,108.72	

法定代表人：李正光

主管会计工作负责人：陈业勇

会计机构负责人：徐勇

李正光

徐勇

合并所有者权益变动表

编制单位：贵州水利实业股份有限公司
会合04表-2
金额单位：人民币元

项 目	2016年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益		
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	130,000,000.00							2,110,848.31	6,534,810.78	49,331,850.15	9,000,000.00	196,977,509.24	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本期期初余额	130,000,000.00							2,110,848.31	6,534,810.78	49,331,850.15	9,000,000.00	196,977,509.24	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								12,476,079.73	1,368,776.44	4,066,725.03	-1,184,575.86	16,727,005.34	
(一) 综合收益总额													
(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) 利润分配													
1. 提取盈余公积									1,368,776.44	-4,404,085.71		-3,035,309.27	
2. 对所有者的分配									1,368,776.44	-1,368,776.44			
3. 其他										-3,035,309.27		-3,035,309.27	
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	130,000,000.00											7,815,424.14	213,704,514.58

主管会计工作负责人：

陈业勇

会计机构负责人：徐勇

徐勇

法定代表人：李正印

李正印

母 公 司 资 产 负 债 表

会企01表

编制单位：贵州水利实业有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	行次	2017年11月30日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	行次	2017年11月30日	2016年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金		1	41,963,389.46	74,308,749.84	短期借款		34		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融资产		3			衍生金融负债		36		
应收票据		4			应付票据		37		
应收账款	十一（一）	5	85,265,446.10	154,089,828.92	应付账款		38	307,651,408.20	355,906,664.16
预付款项		6	32,825,055.74	35,012,224.71	预收款项		39	341,597,991.14	115,077,293.77
应收利息		7	21,506,785.73	16,291,096.04	应付职工薪酬		40	13,775,614.75	11,657,186.99
应收股利		8			应交税费		41	52,370,548.81	29,091,842.62
其他应收款	十一（二）	9	510,830,377.97	375,809,420.64	应付利息		42	1,549,870.00	711,900.00
存货		10	343,054,872.67	129,132,924.02	应付股利		43		
划分为持有待售的资产		11			其他应付款		44	152,192,083.26	76,594,902.13
一年内到期的非流动资产		12			划分为持有待售的负债		45		
其他流动资产		13	7,533,068.34	3,090,004.85	一年内到期的非流动负债		46	13,755,143.44	25,134,229.68
流动资产合计		14	1,042,978,988.01	787,734,249.02	其他流动负债		47		
非流动资产：					流动负债合计		48	882,892,659.60	614,174,019.35
可供出售金融资产		15			非流动负债：				
持有至到期投资		16		1,200,000.00	长期借款		49	15,913,803.03	21,480,706.87
长期应收款		17			应付债券		50		
长期股权投资	十一（三）	18	19,833,148.04	56,923,152.85	其中：优先股		51		
投资性房地产		19			永续债		52		
固定资产		20	39,097,807.20	39,612,496.25	长期应付款		53		
在建工程		21			长期应付职工薪酬		54		
工程物资		22			专项应付款		55		49,565,019.44
固定资产清理		23			预计负债		56		
生产性生物资产		24			递延收益		57	12,585,885.21	12,926,553.76
油气资产		25			递延所得税负债		58		806,826.78
无形资产		26	2,275,967.09	6,942,040.57	其他非流动负债		59		
开发支出		27			非流动负债合计		60	28,499,688.24	84,779,106.85
商誉		28	17,249,514.71	17,249,514.71	负债合计		61	911,392,347.84	698,953,126.20
长期待摊费用		29	1,824,902.14	3,537,406.02	所有者权益：				
递延所得税资产		30	8,807,523.97	7,652,284.76	股本		62	130,000,000.00	130,000,000.00
其他非流动资产		31			其他权益工具		63		
					其中：优先股		64		
					永续债		65		
非流动资产合计		32	89,088,863.15	133,116,895.16	资本公积		66	37,088,597.44	
					减：库存股		67		
					其他综合收益		68		
					专项储备		69	13,488,189.11	14,586,928.04
					盈余公积		70	10,484,080.62	7,903,587.22
					未分配利润		71	29,614,636.15	69,407,502.72
					所有者权益合计		72	220,675,503.32	221,898,017.98
资产总计		33	1,132,067,851.16	920,851,144.18	负债和所有者权益总计		73	1,132,067,851.16	920,851,144.18

法定代表人：李正光

主管会计工作负责人：陈业勇

会计机构负责人：徐勇

母 公 司 利 润 表

会企02表

编制单位：贵州水利实业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2017年1-11月	2016年度
一、营业收入	十一（四）	1	717,551,868.11	895,476,218.83
减：营业成本	十一（四）	2	643,606,082.01	821,773,428.03
税金及附加		3	2,261,439.47	14,738,380.85
销售费用		4		
管理费用		5	34,535,313.33	32,517,673.15
财务费用		6	4,690,078.28	-1,394,753.49
资产减值损失		7	-7,964,928.34	11,192,203.32
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		8		
投资收益（损失以“-”号填列）	十一（五）	9	-2,580,440.67	3,227,307.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
其他收益		11		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12	37,843,442.69	19,876,594.11
加：营业外收入		13	2,924,350.56	27,829,071.16
其中：非流动资产处置利得		14	2,520,982.01	300.00
减：营业外支出		15	2,257,704.43	28,595,126.63
其中：非流动资产处置损失		16	144,747.64	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17	38,510,088.82	19,110,538.64
减：所得税费用		18	12,705,154.80	5,422,774.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19	25,804,934.02	13,687,764.40
五、其他综合收益的税后净额		20		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		21		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		22		
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		23		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		24		
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		25		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		26		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		27		
4. 现金流量套期损益的有效部分		28		
5. 外币财务报表折算差额		29		
6. 其他		30		
六、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		31	25,804,934.02	13,687,764.40
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		32		
（二）稀释每股收益		33		
八、持续经营损益和终止经营损益：				
（一）持续经营损益		34		
（二）终止经营损益		35		

法定代表人：李正光

主管会计工作负责人：陈业勇

会计机构负责人：徐勇

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：贵州水利实业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2017年1-11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		1	1,017,700,547.57	1,052,525,888.23
收到的税费返还		2		
收到其他与经营活动有关的现金		3	100,251,030.28	131,237,261.02
经营活动现金流入小计		4	1,117,951,577.85	1,183,763,149.25
购买商品、接受劳务支付的现金		5	886,415,254.16	931,228,183.95
支付给职工以及为职工支付的现金		6	29,492,645.13	31,855,508.96
支付的各项税费		7	9,089,977.85	14,738,380.85
支付其他与经营活动有关的现金		8	181,887,707.68	196,770,526.46
经营活动现金流出小计		9	1,106,885,584.82	1,174,592,600.22
经营活动产生的现金流量净额	十一（六）	10	11,065,993.03	9,170,549.03
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	9,200,000.00	
取得投资收益收到的现金		12	1,600,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	1,193,509.62	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15		50,319,844.36
投资活动现金流入小计		16	11,993,509.62	50,319,844.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	9,785,740.39	23,214,938.64
投资支付的现金		18	52,180,000.00	16,770,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	61,965,740.39	39,984,938.64
投资活动产生的现金流量净额		22	-49,972,230.77	10,334,905.72
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
取得借款收到的现金		24	16,000,000.00	45,490,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	49,400,000.00	
筹资活动现金流入小计		26	65,400,000.00	45,490,000.00
偿还债务支付的现金		27	53,801,550.28	36,880,799.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	5,037,580.36	5,251,256.58
支付其他与筹资活动有关的现金		29		
筹资活动现金流出小计		30	58,839,130.64	42,132,056.42
筹资活动产生的现金流量净额		31	6,560,869.36	3,357,943.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32		
五、现金及现金等价物净增加额		33	-32,345,368.38	22,863,398.33
加：期初现金及现金等价物余额		34	74,308,749.84	51,445,351.51
六、期末现金及现金等价物余额		35	41,963,381.46	74,308,749.84

法定代表人：李正光

主管会计工作负责人：陈业勇

会计机构负责人：徐勇

母公司所有者权益变动表

会企04表-1
金额单位：人民币元

2017年1-11月												金额单位：人民币元
项	目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	130,000,000.00						14,586,928.04	7,903,587.22	69,407,502.72	221,898,017.98	
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	130,000,000.00						14,586,928.04	7,903,587.22	69,407,502.72	221,898,017.98	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6				37,088,597.44			-1,098,738.93	2,580,493.40	-39,792,866.57	-1,222,514.66	
(一) 综合收益总额	7									25,804,934.02	25,804,934.02	
(二) 所有者投入和减少资本	8											
1. 股东投入的普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 利润分配	13								2,580,493.40	-65,597,800.59	-63,017,307.19	
1. 提取盈余公积	14								2,580,493.40	-2,580,493.40		
2. 对所有者的分配	15									-63,017,307.19	-63,017,307.19	
3. 其他	16											
(四) 所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本	18											
2. 盈余公积转增资本	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 其他	21											
(五) 专项储备	22							-1,098,738.93			-1,098,738.93	
1. 本期提取	23							-1,098,738.93			-1,098,738.93	
2. 本期使用	24											
(六) 其他	25				37,088,597.44						37,088,597.44	
四、本期期末余额	26	130,000,000.00			37,088,597.44			13,488,189.11	10,484,080.62	29,614,636.15	220,675,503.32	

主管会计工作负责人：

主管会计工作负责人：陈业勇

会计机构负责人：徐勇

法定代表人：李正光

李正光



陈业勇

徐勇

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

会金04表-2

金额单位：人民币元

编制单位：贵州水利实业有限公司

2016年度

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	2							2,110,848.31	6,534,810.78	60,123,824.03	198,769,483.12
加：会计政策变更	3										
前期差错更正	4										
其他	5										
二、本年期初余额	6							2,110,848.31	6,534,810.78	60,123,824.03	198,769,483.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7							12,476,079.73	1,368,776.44	9,283,678.69	23,128,534.86
(一) 综合收益总额	8										
(二) 所有者投入和减少资本	9										
1. 股东投入的普通股	10										
2. 其他权益工具持有者投入资本	11										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12										
4. 其他	13										
(三) 利润分配	14										
1. 提取盈余公积	15								1,368,776.44	-4,404,085.71	-3,035,309.27
2. 对所有者的分配	16								1,368,776.44	-1,368,776.44	
3. 其他	17									-3,035,309.27	-3,035,309.27
(四) 所有者权益内部结转	18										
1. 资本公积转增资本	19										
2. 盈余公积转增资本	20										
3. 盈余公积弥补亏损	21										
4. 其他	22										
(五) 专项储备	23										
1. 本期提取	24							12,476,079.73			12,476,079.73
2. 本期使用	25										
(六) 其他	26										
四、本期期末余额								14,586,928.04	7,903,587.22	69,407,502.72	221,898,017.98

法定代表人：李正光

主管会计工作负责人：陈业勇

会计机构负责人：徐勇

李正光

徐勇

贵州水利实业有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2017年11月30日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

贵州水利实业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系1994年6月设立的贵州省水利机械化实业总公司,为贵州省水利厅下属全民所有制企业。

2011年4月,根据贵州省人民政府《省人民政府办公厅关于省水利机械化实业总公司改制有关问题的函》(黔府办函[2010]14号),贵州省水利机械化实业总公司实施企业改制,改制后公司工商登记股东变更为45名自然人,注册资本和实收资本均为7,000万元。

2013年9月,龚建红等8名原自然人股东增资6,000万元,公司注册资本和实收资本变更为13,000万元。

2017年11月,公司所有股东将其持有股权全部转让给贵州欣汇盛源房地产开发有限公司,公司的股东变更为贵州欣汇盛源房地产开发有限公司,持股比例为100%。

公司统一社会信用代码:91520000214425151T。公司注册地:贵州省贵阳市南明区沙冲南路200号。法定代表人:李正光。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设投资决策委员会、薪酬分配委员会、等二个专门委员会和董事会办公室。公司下设市场部、投标办、质量生产部、安委办、计划经营部、行政综合部、人力资源部、财务部、项目部等主要职能部门。

本公司属建筑行业。经营范围为:法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营;法律、法规、国务院决定规定应当许可(审批)的,经审批机关批准后凭许可(审批)文件经营;法律、法规、国务院决定规定无需许可(审批)的,市场主体自主选择经营。(水利水电工程施工总承包一级;工程项目管理;特种设备(塔式起重机)的销售、安装及维修;设备租赁)。

本财务报表及财务报表附注已于2017年12月25日经公司董事会第三届董事会第五次会议批准。

（二）合并范围

本公司本报告期间纳入合并范围的子公司共 3 家，详见附注二“财务报表的编制基础”及附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

鉴于本公司财务报表及财务报表附注编制目的为贵州水利股权变更事项使用，本次纳入并购范围的子公司仅包括册亨县华水水电投资开发有限公司、贵州桃源农业生态发展有限公司、贵州思源供水有限公司。本公司的子公司贵州西南管业有限公司、贵州欣汇盛源房地产开发有限公司和贵州汇盛源房地产开发有限公司以及本公司关键管理人员控制的独立经营实体贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站不属于本次股权变更事项所属范围，故本财务报表及财务报表附注将不在并购范围内的单位进行剥离，未将上述单位纳入合并范围。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月将持续经营。不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

在附注二（一）所述的编制基础上，本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

鉴于本次报告的主要用途用于贵州水利股权变更事项，故本公司所使用的主要会计政策和会计估计均参照同行业上市公司会计政策和会计估计来编制。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行

复核，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，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权

益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公

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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的

投资采用权益法核算。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

(九) 金融工具的确认和计量

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者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其

他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 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；(2) 所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2) 终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明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，包括下列可观察到的情形：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本公司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作出让步；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，该组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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；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。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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，在期后公允价值回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，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表

内分别列示，不予相互抵销。

(十) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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	应收账款——金额 1000 万元以上的款项；其他应收款——金额 1000 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	本公司的关联方	根据现金流量现值分析
保证金、质保金等组合	工程保证金、质保金、备用金等	根据现金流量现值分析

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	40	40
4—5 年	50	50
5 年以上	80	80

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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

关联方组合：与所属控股公司之间的应收款项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。

保证金，质保金等组合：本公司对按约定支付的投标保证金、按照招标文件要求于向业主支付的履约保证金及暂扣的工程质保金、民工工资保证金、各种押金和保证金、员工备用金等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。

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，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。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货的确认和计量

1. 本公司存货分为原材料、在途物资、低值易耗品、周转材料、工程施工。

2. 存货取得和发出的计价方法：存货中各类材料均按实际发生的历史成本计价；库存材料采用加权平均法确定发出时的实际成本；低值易耗品于领用时采用一次摊销法进行摊销；周转材料采用一次摊销法进行摊销。

3. 本公司存货采用永续盘存制。资产负债表日存货按成本与可变现净值孰低计量。期末，对存货进行全面检查，对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，并计入当期

损益。存货可变现净值以存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。存货可变现净值的确定已取得的可靠证据为基础，并且考虑取得存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，具体发放如下：

（1）用于生产而持有的材料，如果其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按照成本计量，如果材料的价格下降导致生产的产成品的可变现净值低于成本，则该材料按照可变现净值计量。

（2）用于出售的材料，以市场价格作为可变现净值的计算基础。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，已产成品或商品的合同价格作为可变现净值的计量基础。如果持有存货的数量高于销售合同订购的数量，超出部分存货的可变现净值以一般销售价格未计量基础。

4. 工程施工以实际发生成本核算，包括直接材料费、直接人工费、机械使用费、其他直接费用以及分配计入的施工间接费用。累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利（亏损）之和大于累计已办理的工程结算价款的差额，在存货中列示；累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利（亏损）之和小于累计已办理结算的合同价款的差额为已结算未完工，在预收账款中反映；如果合同预计总成本超过合同预计总收入。将预计损失确认为当期费用，同时计提存货跌价准备（合同预计损失准备），合同完工确认工程合同收入、费用时，转销合同预计损失准备。

5. 期末进行实地清查、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，经董事会批准后，在期末结算前进行处理。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

（十三）持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该

协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前

减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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(十)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转

换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合同形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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，应分别是否属于“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股东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) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付

现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长投股权投资的处置

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,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的,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核算而确认的其他综合收益，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(十五) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	40-45	5	2.375-2.111
专用设备	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.500
运输工具	平均年限法	6	5	15.833
办公及其他设备	平均年限法	5	5	19

公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的则改变固定资产折旧方法。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- (2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- (3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- (4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5)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。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十六) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用的确认和计量

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所构建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当构建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。构建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	预计受益期限
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	土地使用权证登记使用年限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（十九）长期待摊费用的确认和摊销

1、长期待摊费用为已经支出，但是收益期在 1 年以上的费用。长期待摊费用能够确认收益期的在受益期内平均摊销；不能确认收益期的，按不超过 5 年的期限平均摊销。

2、筹建期间发生的相关筹建费用（出构建固定资产外）计入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

1) 设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，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

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1) 该义务是承担的现时义务；(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成的固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十三）收入确认原则

本公司的营业收入包括让渡资产使用权收入、建造合同收入，其收入确认原则如下：

（1）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

（2）建造合同

根据《企业会计准则-建造合同》的规定确认建造合同收入。

对于工程项目在同一个会计年度内开始并完成的，在项目完工交付，收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入，对于工程项目开始和完成分属不同的会计年度的：

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，即劳务合同的总收入、劳务的完工程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入企业，已经发生的成本和完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量的情况下，按照完工百分比法确认合同收入，合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

本公司确认工程收入的具体方法为：

- ①对于当期在建过程中的工程项目，在资产负债表日，按照项目合同所确定的总造价作为该项目实施过程中可实现的合同收入的总额，根据上述方法确定的完工百分比确认每个会计期间实现的营业收入；
- ②对于当期已完工且已经办理决算的工程项目，按决算收入减去以前会计年度确认的收入后的金额确认当期营业收入；
- ③对于当期已完工单位办理竣工结算的工程项目，按合同总收入减去以前年度累计已确认的收入后的差额作为当期营业收入。若实际已收到的工程款超过合同总价，则按已实现的收款确认总收入

2) 建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

①若合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用;

②若合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(二十四) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助, 是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为: 政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的, 将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象, 则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助: (1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的, 根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分, 对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核, 必要时进行变更; (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时, 按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金, 按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认, 或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算, 且预计其金额不存在重大不确定性;

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法, 且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请), 而不是专门针对特定企业制定的;

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限, 且该款项的拨付是有相应财政预算作

为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，根据具体情形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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

公司对目前尚未涉及到的资产、负债业务，待预计可能发生时，按照相应的会计准则，确定公司对该项业务的会计政策和会计估计，报董事会批准执行。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3% 和11%
营业税	应纳税营业额	建筑业按3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%和5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 其他说明

营业税：2016 年 4 月 30 日以前，工程收入按应税收入的 3%计缴，自 2016 年 5 月 1 日开始缴纳增值税。

增值税：

1. 一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

以清包工方式提供建筑服务，是指施工方不采购建筑工程所需的材料或只采购辅助材料，并收取人工费、管理费或者其他费用的建筑服务。

2. 一般纳税人为甲供工程提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

甲供工程，是指全部或部分设备、材料、动力由工程发包方自行采购的建筑工程。

3. 一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

建筑工程老项目，是指：

(1)《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目；

(2) 未取得《建筑工程施工许可证》的，建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
现金	2,541,155.36	2,708,236.31
银行存款	40,306,301.57	72,309,946.58
合 计	<u>42,847,456.93</u>	<u>75,018,182.89</u>

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1. 明细情况

种 类	2017 年 11 月 30 日			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	88,478,568.87	100.00	6,483,238.23	7.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合 计	<u>88,478,568.87</u>	<u>100.00</u>	<u>6,483,238.23</u>	<u>7.33</u>

种 类	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	159,640,346.63	100.00	10,611,478.70	6.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合 计	<u>159,640,346.63</u>	<u>100.00</u>	<u>10,611,478.70</u>	<u>6.65</u>

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账 龄	2017 年 11 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	73,795,009.77	83.40	3,689,750.49	138,116,115.83	86.52	6,905,805.79
1-2 年 (含 2 年)	11,080,768.80	12.52	1,108,076.88	13,436,955.80	8.42	1,343,695.58
2-3 年 (含 3 年)	1,364,441.42	1.54	272,888.28	5,539,209.90	3.47	1,107,841.98
3-4 年 (含 4 年)	826,978.55	0.93	330,791.42	198,972.07	0.12	79,588.83
4-5 年 (含 5 年)	157,883.70	0.18	78,941.85	2,349,093.03	1.47	1,174,546.52
5 年以上	1,253,486.63	1.43	1,002,789.31	-	-	-
小 计	88,478,568.87	100.00	6,483,238.23	159,640,346.63	100.00	10,611,478.70

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

3. 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	2017 年 11 月 30 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
松桃苗族自治县松江水利投资有限公司	10,335,764.99	1 年以内	12.12
遵义市汇川区麻沟水库灌溉工程管理局	9,658,286.62	1 年以内	11.33
中国水利水电第八工程局有限公司	8,048,290.81	1 年以内	9.44
黔西县水源工程建设管理所	8,013,278.66	注 1	9.40
六盘水市江源电力有限公司	6,023,273.57	1 年以内	7.06
小 计	42,078,894.65		49.35

注1: 黔西县水源工程建设管理所的账龄, 1年以内6,724,322.59元, 1-2年1,288,956.07元。

单位名称	2016 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
贵州省黔中水利枢纽工程建设管理局	30,058,254.94	1 年以内	19.51
仁怀市大沙坝水利工程管理局	18,746,026.37	1 年以内	12.17
兴义市木浪河管理所	14,693,863.22	注 1	9.54
遵义市汇川区麻沟水库灌溉工程管理局	9,884,673.39	1 年以内	6.41
凤冈县河头水库管理处	9,532,171.80	注 2	6.19
小 计	82,914,989.72		53.82

注1: 兴义市木浪河管理所的账龄, 1年以内11,933,013.63元, 1-2年2,760,849.59元。

注2: 凤冈县河头水库管理处的账龄, 1年以内374, 681. 17元, 1-2年4, 797, 760. 88元, 2-3年4, 359, 729. 75

元。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	2017 年 11 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	30, 231, 572. 94	82. 62	32, 443, 930. 64	92. 66
1-2 年	4, 997, 721. 36	13. 66	1, 655, 798. 54	4. 73
2-3 年	1, 069, 946. 54	2. 92	582, 380. 63	1. 66
3 年以上	293, 814. 90	0. 80	330, 114. 90	0. 94
合 计	<u>36, 593, 055. 74</u>	<u>100. 00</u>	<u>35, 012, 224. 71</u>	<u>100. 00</u>

2. 期末预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	2017 年 11 月 30 日	账龄	未结算原因
何显有施工队	非关联方	1, 570, 000. 00	一年以内	尚未提供服务
常青施工队	非关联方	1, 360, 000. 00	一年以内	尚未提供服务
徐明发施工队	非关联方	1, 314, 216. 70	一年以内	尚未提供服务
贵州加仕达水利机械有限公司	非关联方	1, 218, 000. 00	一年以内	尚未提供服务
贵州山水环保有限公司	非关联方	1, 176, 600. 00	一年以内	尚未提供服务
小 计		<u>6, 638, 816. 70</u>		

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日	账龄	未结算原因
重庆耀发建筑劳务有限公司	非关联方	3, 567, 472. 00	1 年以内	尚未提供服务
贵州国华建筑劳务有限公司	非关联方	3, 118, 457. 72	1 年以内	尚未提供服务
胡永强施工队	非关联方	3, 373, 786. 06	1 年以内	尚未提供服务
贵州新中水工程有限公司	非关联方	2, 732, 479. 11	1 年以内	尚未提供服务
贵州水源银河劳务有限公司	非关联方	1, 900, 906. 50	1 年以内	尚未提供服务
小 计		<u>14, 693, 101. 39</u>		

(四) 其他应收款

1. 明细情况

2017 年 11 月 30 日				
种 类	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄法组合	71,692,061.66	14.82	13,660,972.45	19.06
关联方组合	115,241,634.61	23.81		
质保金、保证金等组合	294,415,845.06	60.85		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	2,500,000.00	0.52	2,500,000.00	100.00
合 计	<u>483,849,541.33</u>	<u>100.00</u>	<u>16,160,972.45</u>	<u>3.28</u>

2016 年 12 月 31 日				
种 类	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄法组合	85,482,610.01	23.67	19,997,660.32	23.39
关联方组合	16,018,945.55	4.44		
质保金、保证金等组合	259,632,316.19	71.89		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合 计	<u>361,133,871.75</u>	<u>100.00</u>	<u>19,997,660.32</u>	<u>5.54</u>

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账 龄	2017 年 11 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	31,643,158.15	44.14	1,582,157.91	47,007,305.22	54.99	2,350,365.26
1-2 年	25,506,193.11	35.58	2,550,619.31	6,163,777.86	7.21	616,377.79
2-3 年	1,909,389.89	2.66	381,877.98	4,340,114.45	5.08	868,022.89

账 龄	2017 年 11 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
3-4 年	2,256,837.77	3.15	902,735.11	860,360.92	1.01	344,144.37
4-5 年	192,013.50	0.27	96,006.75	19,566,970.77	22.89	9,783,485.39
5 年以上	10,184,469.24	14.21	8,147,575.39	7,544,080.79	8.82	6,035,264.62
小 计	<u>71,692,061.66</u>	<u>100.00</u>	<u>13,660,972.45</u>	<u>85,482,610.01</u>	<u>100.00</u>	<u>19,997,660.32</u>

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
贵州锦华置信工程咨询有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	无法收回
小 计	<u>2,500,000.00</u>	<u>2,500,000.00</u>	<u>100.00</u>	

3. 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	2017 年 11 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
贵州欣汇盛源房地产开发有限公司	关联方	67,439,314.54	1 年以内	13.94
陈庆益	关联方	24,800,000.00	1 年以内	5.13
仁怀市大沙坝水利工程管理局	非关联方	23,436,410.00	1 年以内	4.84
宜宾华鑫建筑有限公司	非关联方	15,983,620.00	注 1	3.30
习水县铜灌口水库灌区管理局	非关联方	14,231,713.96	注 2	13.94
小 计		<u>145,891,058.50</u>		<u>30.15</u>

注 1: 习水县铜灌口水库灌区管理局其他应收款账龄为 1 年以内 1,833,098.95 元, 1-2 年 434,479.27

元, 2-3 年 39,147.42, 4-5 年 5,607,614.32, 5 年以上 6,317,374.00 元;

注 2: 宜宾华鑫建筑有限公司其他应收款账龄: 1 年以内 2,000,000.00 元, 1-2 年 13,983,620.00 元。

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
贵阳兰祥地产开发有限公司	非关联方	20,200,000.00	注 2	5.59
宜宾华鑫建筑有限公司	非关联方	13,983,620.00	1 年以内	3.87
习水县铜灌口水库灌区管理局	非关联方	12,398,615.01	注 3	3.43
贵州省烟草公司遵义市公司务川县分公司指挥部	非关联方	10,457,426.62	2 年以内	2.90

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
贵州正安正源水电开发有限公司	关联方	9,300,641.71	注 1	2.58
小 计		<u>66,340,303.34</u>		<u>18.37</u>

注1：贵州正安正源水电开发有限公司账龄为1年以内2,650,000.00元，1-2年2,400,000.00元，2-3年4,250,641.71元；

注2：贵阳兰祥地产开发有限公司账龄为1年以内10,000,000.00元，1-2年10,200,000.00元；

注3：习水县铜灌口水库灌区管理局账龄为1年以内434,479.27元，1-2年39,147.42元，3-4年5,607,614.32元，4-5年6,317,374.00元。

（五）存货

1. 明细情况

项 目	2017 年 11 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值 准备	账面余额	减值 准备
在途物资	478,000.00			
原材料	5,872,416.84		3,725,467.77	
周转材料	325,032.19		360,892.19	
工程施工	336,279,296.88		124,976,849.36	
低值易耗品	100,126.76		69,714.70	
合 计	<u>343,054,872.67</u>		<u>129,132,924.02</u>	

2. 存货跌价准备

期末存货未发生跌价准备。

（六）其他流动资产

1. 明细情况

项 目	2017 年 11 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值 准备	账面余额	减值 准备
待抵扣进项税	7,533,068.34		3,090,004.85	

项 目	2017 年 11 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	<u>7,533,068.34</u>		<u>7,533,068.34</u>	<u>3,090,004.85</u>		<u>3,090,004.85</u>

(七) 持有至到期投资

1. 明细情况

项 目	<u>2017 年 11 月 30 日</u>	<u>2016 年 12 月 31 日</u>
长期债券投资		1,200,000.00
合 计		<u>1,200,000.00</u>

[注]长期债券投资为 2014 年购买的余庆海纳投资公司发行的 3 年期债券。

(八) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	2017 年 11 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合营、联营企业投资	1,982,709.68		1,982,709.68	31,963,150.35		31,963,150.35
其他				10,710,000.00		10,710,000.00
合 计	<u>1,982,709.68</u>		<u>1,982,709.68</u>	<u>42,673,150.35</u>		<u>42,673,150.35</u>

[注]其他为对贵州西南管业有限公司、贵州欣汇盛源房地产开发有限公司和贵州汇盛源房地产开发有限公司的投资，由于合并报表的特殊使用目的，未将这三个公司纳入合并范围。

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	<u>2016 年 12 月 31 日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2017 年 11 月 30 日</u>
贵州正安正源水电开发有限公司	2,001,093.08		18,383.40	1,982,709.68
贵州厚德置业有限公司	8,258,113.67		8,258,113.67	
贵州华禹水电开发有限公司	2,705,917.75		2,705,917.75	
贵州厚德南泉山置业有限公司	18,998,025.85	1,000,000.00	19,998,025.85	
合 计	<u>31,963,150.35</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>30,980,440.67</u>	<u>1,982,709.68</u>

[注]期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
1) 账面原值				
房屋及建筑物	100,839,275.72	3,700,455.54	3,518,408.68	101,021,322.58
运输工具	22,006,175.36	1,889,902.94	1,793,243.10	22,102,835.20
机器设备	30,776,457.19	6,511,947.93	1,197,003.37	36,091,401.75
办公及其他设备	2,461,977.36	456,753.03	230,063.00	2,688,667.39
专用设备	11,694,958.75			11,694,958.75
合 计	<u>167,778,844.38</u>	<u>12,559,059.44</u>	<u>6,738,718.15</u>	<u>173,599,185.67</u>
2) 累计折旧	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
房屋及建筑物	1,642,465.66	3,366,195.03	1,465,155.72	3,543,504.97
运输工具	14,082,940.79	2,013,823.58	1,363,066.54	14,733,697.83
机器设备	14,215,300.96	4,871,626.61	2,157,093.65	16,929,833.92
办公及其他设备	1,775,472.10	1,219.13	423,867.90	1,352,823.33
专用设备	185,170.18	582,548.27		767,718.45
合 计	<u>31,901,349.69</u>	<u>10,835,412.62</u>	<u>5,409,183.81</u>	<u>37,327,578.50</u>
3) 减值准备	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
房屋及建筑物				
运输工具				
机器设备				
办公及其他设备				
专用设备				
合 计				
4) 账面价值	2016 年 12 月 31 日			2017 年 11 月 30 日
房屋及建筑物	99,196,810.06			97,477,817.61
运输工具	7,923,234.57			7,369,137.37
机器设备	16,561,156.23			19,161,567.83
办公及其他设备	686,505.26			1,335,844.06
专用设备	11,509,788.57			10,927,240.30
合 计	<u>135,877,494.69</u>			<u>136,271,607.17</u>

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1) 账面原值				
房屋及建筑物	8,127,957.83	98,326,555.79	5,615,237.90	100,839,275.72
运输工具	20,862,146.72	2,759,330.32	1,615,301.68	22,006,175.36
机器设备	24,884,067.94	8,558,175.35	2,665,786.10	30,776,457.19
办公及其他设备	2,425,700.00	399,285.36	363,008.00	2,461,977.36
专用设备		11,694,958.75		11,694,958.75
合 计	<u>56,299,872.49</u>	<u>121,738,305.57</u>	<u>10,259,333.68</u>	<u>167,778,844.38</u>
2) 累计折旧	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	4,884,623.86	766,999.09	4,009,157.29	1,642,465.66
运输工具	12,383,971.72	2,843,835.34	1,144,866.27	14,082,940.79
机器设备	11,954,411.28	3,116,704.32	855,814.64	14,215,300.96
办公及其他设备	1,596,665.12	529,727.43	350,920.45	1,775,472.10
专用设备		185,170.18		185,170.18
合 计	<u>30,819,671.98</u>	<u>7,442,436.36</u>	<u>6,360,758.65</u>	<u>31,901,349.69</u>
3) 减值准备	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
房屋及建筑物				
运输工具				
机器设备				
办公及其他设备				
专用设备				
合 计				
4) 账面价值	2016 年 1 月 1 日			2016 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	3,243,333.97			99,196,810.06
运输工具	8,478,175.00			7,923,234.57
机器设备	12,929,656.66			16,561,156.23
办公及其他设备	829,034.88			686,505.26
专用设备				11,509,788.57

合 计	<u>25,480,200.51</u>	<u>135,877,494.69</u>
-----	----------------------	-----------------------

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 13,324,072.79 元，净值为 666,203.64 元。

2. 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
万科写字楼 2201 房	1,070,847.61	1,053,892.52	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2202 房	566,248.57	557,282.97	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2203 房	339,720.00	334,341.10	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2204 房	449,397.14	442,281.69	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2205 房	335,005.71	329,701.45	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2206 房	449,397.14	442,281.69	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2207 房	339,720.00	334,341.10	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2208 房	455,683.81	448,468.82	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2209 房	449,397.14	442,281.69	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2210 房	672,038.10	661,397.50	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2211 房	802,203.81	789,502.25	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2212 房	610,280.00	600,617.23	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2213 房	490,396.19	482,631.58	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2214 房	369,733.33	363,879.22	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2215 房	497,564.76	489,686.65	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2216 房	369,733.33	363,879.22	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2217 房	490,396.19	482,631.58	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2218 房	369,733.33	363,879.22	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2220 房	763,697.14	751,605.27	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2221 房	467,646.67	460,242.26	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2017 房	486,460.00	478,757.72	新购买办理中	2018-3-31
万科写字楼 2219 房	490,396.19	482,631.58	新购买办理中	2018-3-31
小 计	<u>11,335,696.16</u>	<u>11,156,214.31</u>		

3. 期末用于借款抵押的固定资产说明

具体见本附注八（三）5. 关联方抵押情况。

(十) 在建工程

工程名称	2017 年 11 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
桃源农业茶园	4,820,336.86		4,820,336.86	631,847.56		631,847.56
合 计	<u>4,820,336.86</u>		<u>4,820,336.86</u>	<u>631,847.56</u>		<u>631,847.56</u>

(十一) 无形资产

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2017 年 11 月 30 日
		购置	内部研发企业合并增加	处置	其他转出	
(1)账面原值						
土地使用权	7,174,185.00	927,136.49		4,920,979.63		3,180,341.86
专利权	641,509.44					641,509.44
合 计	<u>7,815,694.44</u>	<u>927,136.49</u>		<u>4,920,979.63</u>		<u>3,821,851.30</u>
(2) 累计摊销						
		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	830,886.57	495,815.27				1,326,701.84
专利权	42,767.30	176,415.07				219,182.37
合 计	<u>873,653.87</u>	<u>672,230.34</u>				<u>1,545,884.21</u>
(3)减值准备						
		计提	其他	处置	其他	
土地使用权						
专利权						
合 计						
(4)账面价值						
土地使用权	6,343,298.43					1,853,640.02
专利权	598,742.14					422,327.07
合 计	<u>6,942,040.57</u>					<u>2,275,967.09</u>

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少		2016 年 12 月 31 日
		购置	内部研发	企业合 并增加	处置	其他转出	
(1)账面原值							
土地使用权	28,404,114.98			21,229,929.98			7,174,185.00
专利权		641,509.44					641,509.44

合 计	<u>28,404,114.98</u>	<u>641,509.44</u>		<u>21,229,929.98</u>		<u>7,815,694.44</u>
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	676,363.81	197,290.06				830,886.57
专利权						42,767.30
合 计	<u>676,363.81</u>	<u>197,290.06</u>				<u>873,653.87</u>
(3) 减值准备		计提	其他	处置	其他	
土地使用权						
专利权						
合 计						
(4) 账面价值						
土地使用权	27,727,751.17					6,343,298.43
专利权						598,742.14
合 计	<u>27,727,751.17</u>					<u>6,942,040.57</u>

[注]2016 年政府城建改造，征收朝阳区新寨路土地使用权，导致无形资产减少较大。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016 年 12 月 31 日	本期增加 企业合并形成	其他	本期减少 处置	其他	2017 年 11 月 30 日
改制重新入股	17,249,514.71					17,249,514.71
合 计	<u>17,249,514.71</u>					<u>17,249,514.71</u>

[注]本公司商誉系公司成立之初，贵州省水利机械实业总公司改制形成，本期期末商誉未发生减值。

(十三) 长期待摊费用

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2017 年 11 月 30 日	其他减少原因
装修费	1,480,069.86		312,929.03		1,167,140.83	
保险及其他	2,057,336.16		1,399,574.85		657,761.31	
合 计	<u>3,537,406.02</u>		<u>1,712,503.88</u>		<u>1,824,902.14</u>	
项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2016 年 12 月 31 日	其他减少原因
装修费		1,522,357.57	42,287.71		1,480,069.86	
保险及其他	431,500.92	2,345,646.64	719,811.4		2,057,336.16	

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2017 年 11 月 30 日	其他减少原因
合 计	<u>431,500.92</u>	<u>3,868,004.21</u>	<u>762,099.11</u>		<u>3,537,406.02</u>	

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	2017 年 11 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	5,661,052.67	22,644,210.68	7,652,284.76	30,609,139.04
政府拆迁补偿新购置房屋影响 ^注	3,146,471.30	12,585,885.20		
合 计	<u>8,807,523.97</u>	<u>35,230,095.88</u>	<u>7,652,284.76</u>	<u>30,609,139.04</u>

[注]政府拆迁补偿新购置房屋导致可抵扣的暂时性差异确认为资本公积。

递延所得税负债项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
权益法投资收益影响		806,826.78
合 计		<u>806,826.78</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	2,172,168.52	658,097.70
小 计	<u>2,172,168.52</u>	<u>658,097.70</u>

(十五) 应付账款

1. 明细项目

账 龄	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	200,731,972.64	281,801,830.29
1-2 年	81,774,527.44	49,180,247.99
2-3 年	16,841,083.78	11,482,323.92
3 年以上	14,331,461.91	18,279,190.62
合 计	<u>313,679,045.77</u>	<u>360,743,592.82</u>

2. 期末应付账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	2017 年 11 月 30 日	账龄	占应付账款 项总额的比 例 (%)
贵阳建筑名匠劳务工程有限公司	非关联方	40,966,292.53	注 1	13.06

贾建祥施工队	非关联方	13,064,797.00	注2	4.17
贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站	关联方	7,978,094.73	注3	2.54
洪伟荣施工队	非关联方	6,313,482.42	注4	2.01
段锡康施工队	非关联方	6,305,655.00	1-2年	2.01
小计		<u>74,628,321.68</u>		<u>23.79</u>

注1：贵阳建筑名匠劳务工程有限公司的账龄，1年以内37,840,006.32元，1-2年3,126,286.21元。

注2：贾建祥施工队的账龄，1年以内3,705,418.00元，1-2年7,031,224.00元，2-3年2,328,155.00元。

注3：贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站的账龄，1年以内5,167,072.02元，1-2年1,439,358.65元，2-3年1,371,664.06元。

注4：洪伟荣施工队的账龄，1年以内2,071,282.42元，1-2年4,242,200.00元。

单位名称	与本公司关系	2016年12月31日	账龄	占应付账款项 总额的比例(%)
贵阳建筑名匠劳务工程有限公司	非关联方	36,486,410.73	1年以内	10.11
贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站	关联方	14,014,757.04	注1	3.88
段锡康施工队	非关联方	10,797,293.33	1年以内	2.99
贾建祥施工队	非关联方	9,829,813.65	1年以内	2.72
洪伟荣施工队	非关联方	8,933,509.08	1年以内	2.48
小计		<u>80,061,783.83</u>		<u>22.18</u>

注1：贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站的账龄，1年以内12,879,623.13元，1-2年421,897.42元，2-3年713,236.49元。

(十六) 预收款项

1. 明细项目

账龄	2017年11月30日	2016年12月31日
1年以内	327,876,295.96	114,282,360.47
1-2年	12,926,761.88	
2-3年		194,933.30
3年以上	794,933.30	600,000.00
合计	<u>341,597,991.14</u>	<u>115,077,293.77</u>

2. 账龄超过1年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
望谟县桑郎水库工程建设管理局	555,077.88	工程结算量未达到合同要求不予结转
贵州省烟草公司	541,684.00	工程结算量未达到合同要求不予结转
贵州省黔中水利枢纽工程建设管理局	3,380,000.00	工程结算量未达到合同要求不予结转
七星关区水利发展投资有限公司	8,450,000.00	工程结算量未达到合同要求不予结转
小 计	<u>12,926,761.88</u>	
单位名称	2016 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
贵州省水利水电勘测设计研究院	600,000.00	工程结算量未达到合同要求不予结转
小 计	<u>600,000.00</u>	

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2017 年 11 月 30 日
一、短期薪酬	11,730,747.93	28,201,395.73	26,088,042.49	13,844,101.17
其中：工资、奖金、津贴和补贴	11,679,987.93	22,090,723.23	20,183,048.51	13,587,662.65
职工福利费		1,937,115.48	1,937,115.48	
医疗保险费		1,955,595.15	1,944,513.12	11,082.03
工伤保险费		268,863.10	268,863.10	
生育保险费		93,189.50	93,189.50	
住房公积金		1,006,510.00	941,237.00	65,273.00
工会经费和职工教育经费	50,760.00	849,399.27	720,075.78	180,083.49
二、离职后福利		3,960,408.96	3,930,844.02	29,564.94
其中：基本养老保险费		3,845,779.54	3,816,866.91	28,912.63
失业保险费		114,629.42	113,977.11	652.31
三、辞退福利				
合 计	<u>11,730,747.93</u>	<u>32,161,804.69</u>	<u>30,018,886.51</u>	<u>13,873,666.11</u>

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期支付	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,569,961.20	25,613,665.69	19,452,878.96	11,730,747.93

其中：工资、奖金、津贴和补贴	5,569,961.20	16,877,454.55	10,767,427.82	11,679,987.93
职工福利费		2,347,393.49	2,347,393.49	
医疗保险费		4,167,201.32	4,167,201.32	
工伤保险费		414,371.59	414,371.59	
生育保险费		198,632.03	198,632.03	
住房公积金		913,618.18	913,618.18	
工会经费和职工教育经费		694,994.53	644,234.53	50,760.00
二、离职后福利		6,135,773.10	6,135,773.10	
其中：基本养老保险费		5,704,451.23	5,704,451.23	
失业保险费		431,321.87	431,321.87	
三、辞退福利				
合 计	<u>5,569,961.20</u>	<u>31,749,438.79</u>	<u>25,588,652.06</u>	<u>11,730,747.93</u>

(十八) 应交税费

项 目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
增值税		182,869.52
城市维护建设税	-229,801.09	-79,065.64
教育费附加	-132,991.01	-44,856.66
企业所得税	52,696,435.10	28,145,277.01
个人所得税	153,739.13	951,330.19
地方教育附加	-96,687.57	-30,516.89
其他	46,189.00	16,817.59
合 计	<u>52,436,883.56</u>	<u>29,141,855.12</u>

(十九) 应付利息

项 目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
长期借款	1,549,870.00	711,900.00
合 计	<u>1,549,870.00</u>	<u>711,900.00</u>

(二十) 其他应付款

项 目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
押金保证金	18,184,751.43	9,374,314.56

暂借款	98,092,045.65	27,170,826.44
应付其他费用	48,849,887.39	41,445,022.74
合 计	<u>165,126,684.47</u>	<u>77,990,163.74</u>

2. 期末其他应付款金额前 5 名情况

款项性质	与本公司关系	2017 年 11 月 30 日	账龄
员工借款	员工	28,601,806.34	注 1
周勇	非关联方	20,000,000.00	1 年以内
林辉平	非关联方	10,000,000.00	1 年以内
林寿	非关联方	10,000,000.00	1 年以内
北京中瑞恒泰工程建设有限公司	非关联方	8,800,000.00	1 年以内
小 计		<u>77,401,806.34</u>	

注 1: 员工借款账龄为 1 年以内 9,449,973.84 元, 1-2 年 7,090,000.00 元, 3-4 年 12,061,832.50 元;

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日	账龄
员工借款	员工	22,800,000.00	注 1
凤冈县国有资产投资经营管理有限公司	非关联方	3,895,257.50	一年以内
云南华昆水电水利科学研究所有限公司	非关联方	2,000,000.00	一年以内
平塘县万利置业有限公司	非关联方	2,000,000.00	一年以内
贵州西南生态产业发展有限责任公司	非关联方	1,343,279.48	注 2
小 计		<u>32,038,536.98</u>	

注 1: 员工借款账龄为 1 年以内 7,090,000 元, 2-3 年 12,300,000.00 元, 3-4 年 3,410,000.00 元; .

注 2: 贵州西南生态产业发展有限责任公司账龄为 1 年以内 937,098.18 元, 1-2 年 406,181.30 元。

(1) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	2017 年 11 月 30 日	未偿还或结转的原因
职工借款	28,601,806.34	未到期
自贡九天水利机械公司	800,827.34	未到结算期
季科忠	1,218,633.08	未到结算期
贵州西南生态产业发展有限责任公司	1,427,029.12	合作期未满
小 计	<u>32,048,295.88</u>	

单位名称	2016 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
员工借款	22,800,000.00	未到期
黔南州水利水电勘测设计研究院	2,500,000.00	合作期未滿
内退待工职工安置费	1,294,200.63	未到结算期
贵州省烟草公司遵义市公司务川县分公司指挥部	743,860.85	未到结算期
小 计	<u>27,338,061.48</u>	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	13,755,143.44	25,134,229.68
合 计	<u>13,755,143.44</u>	<u>25,134,229.68</u>

[注]一年内到期的非流动负债为企业长期借款中应该在资产负债表日后的12个月内偿还的负债。

2. 一年内到期的长期借款前五名

单 位	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
远东宏信融资租赁有限公司		5,658,852.86
英大汇通融资租赁有限公司	4,918,756.14	8,266,284.98
平安国际融资租赁有限公司		7,948,652.44
远东国际融资租赁有限公司	8,836,387.30	3,260,439.40
合 计	<u>13,755,143.44</u>	<u>25,134,229.68</u>

(二十二) 长期借款

1. 明细情况

借款类别	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款	15,913,803.03	21,480,706.87
保证借款		13,000,000.00
合 计	<u>15,913,803.03</u>	<u>34,480,706.87</u>

(二十三) 专项应付款

1. 明细情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期新增	本期结转	2017 年 11 月 30 日
政策搬迁购置资产补助	49,565,019.44		49,565,019.44	

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期新增	本期结转	2017 年 11 月 30 日
合 计	<u>49,565,019.44</u>		<u>49,565,019.44</u>	

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期新增	本期结转	2016 年 12 月 31 日
水电站建设补助	15,250,000.00	1,000,000.00	16,250,000.00	
政策搬迁购置资产补助		90,319,844.36	40,754,824.92	49,565,019.44
合 计	<u>15,250,000.00</u>	<u>91,319,844.36</u>	<u>57,004,824.92</u>	<u>49,565,019.44</u>

(二十四) 递延收益

1. 明细情况

名 称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
水电站建设补助	15,870,833.37	16,168,750.00
政策搬迁补助	12,585,885.21	12,926,553.76
合 计	<u>28,456,718.58</u>	<u>29,095,303.76</u>

(二十五) 股本

1. 明细情况

股东名称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
贵州欣汇盛源房地产开发有限公司	130,000,000.00	
李正光		2,000,000.00
吕飞		1,800,000.00
吕昌林		1,800,000.00
李波		1,800,000.00
陈江筑		1,800,000.00
李松		1,610,000.00
冯宇		1,610,000.00
吴远生		1,590,000.00
何雍		1,600,000.00
滕明进		1,610,000.00
朱仕虎		1,610,000.00
陈业勇		1,600,000.00

股东名称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
黄国秋		1,520,000.00
杨强		1,600,000.00
李金华		1,520,000.00
杨权		1,540,000.00
李勇		1,600,000.00
李光辉		1,620,000.00
胡剑秋		1,500,000.00
肖强		1,600,000.00
付涛		1,370,000.00
黄文杰		7,300,000.00
陈凯		1,600,000.00
田远林		1,300,000.00
付伟		1,480,000.00
黄弘波		1,450,000.00
陈祥		1,440,000.00
张德勇		6,360,000.00
刘俊		1,580,000.00
龚建红		11,520,000.00
罗仁吉		7,930,000.00
李军		1,510,000.00
冉光旭		1,510,000.00
刘贵筑		11,470,000.00
秦葵		9,100,000.00
刘凤文		1,560,000.00
李桂珍		1,500,000.00
何洪明		1,510,000.00
王朝金		1,470,000.00
朱学文		8,490,000.00

股东名称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
徐勇		9,940,000.00
侯万贵		1,350,000.00
刘玉英		1,510,000.00
廖文兵		1,420,000.00
郑江		1,400,000.00
合 计	<u>130,000,000.00</u>	<u>130,000,000.00</u>

(二十六) 资本公积

1. 明细情况

项 目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
拆迁补偿政策性投入	37,088,597.44	
合 计	<u>37,088,597.44</u>	

[注]城建改造搬迁完成年度，政府补偿款扣除搬迁费用，资产处置净损失，购置资产的支出后的金额，

扣除所得税费用后计入本科目。

(二十七) 专项储备

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期新增	本期结转	2017 年 11 月 30 日
安全生产费	14,586,928.04		1,098,738.93	13,488,189.11
合 计	<u>14,586,928.04</u>		<u>1,098,738.93</u>	<u>13,488,189.11</u>

续上表

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期新增	本期结转	2016 年 12 月 31 日
安全生产费	2,110,848.31	12,476,079.73		14,586,928.04
合 计	<u>2,110,848.31</u>	<u>12,476,079.73</u>		<u>14,586,928.04</u>

(二十八) 盈余公积

项 目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,484,080.62	7,903,587.22
合 计	<u>10,484,080.62</u>	<u>7,903,587.22</u>

(二十九) 未分配利润

项 目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
上年年末余额	53,398,575.18	49,331,850.15

项 目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额		49,331,850.15
加：本期净利润	22,603,370.29	8,470,810.74
减：提取法定盈余公积	2,580,493.40	1,368,776.44
向股东分配利润	63,017,307.19	3,035,309.27
期末未分配利润	<u>10,404,144.88</u>	<u>53,398,575.18</u>

[注]本公司于 2017 年 11 月召开董事会决议，向母公司贵州欣汇盛源房地产开发有限公司分配 6000 万元股利。本公司 2017 年 4 月召开董事会决议，向本公司原自然人股东分配 301.73 万元股利。

(三十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	721,369,151.20	646,883,746.96	896,046,015.54	822,845,180.16
合 计	<u>721,369,151.20</u>	<u>646,883,746.96</u>	<u>896,046,015.54</u>	<u>822,845,180.16</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
建筑业	717,551,868.11	643,606,082.01	895,476,218.83	821,773,428.03
电力业	3,817,283.09	3,277,664.95	569,796.71	1,071,752.13
小 计	<u>721,369,151.20</u>	<u>646,883,746.96</u>	<u>896,046,015.54</u>	<u>822,845,180.16</u>

3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
贵州省内	721,369,151.20	646,883,746.96	896,046,015.54	822,845,180.16
小 计	<u>721,369,151.20</u>	<u>646,883,746.96</u>	<u>896,046,015.54</u>	<u>822,845,180.16</u>

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2017 年 1-11 月营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
贵阳筑水水利产业发展有限公司	86,738,408.03	12.02
中国电建集团贵阳勘测设计研究院有限公司	62,643,229.85	8.68
六枝特区水利投资有限责任公司	43,105,480.27	5.98

客户名称	2017 年 1-11 月营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
贵州省水利水电勘测设计研究院	41,398,961.38	5.74
思南县水务投资有限责任公司	33,001,391.97	4.57
小 计	<u>266,887,471.50</u>	<u>36.99</u>
客户名称	2016 年度营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
贵州省水利水电勘测设计研究院	76,562,223.22	8.54
正安县重点水源工程建设管理局	75,529,358.54	8.43
中国电建集团贵阳勘测设计研究院有限公司	47,990,720.95	5.36
兴义市木浪河管理所	41,385,388.87	4.62
仁怀市大沙坝水利工程管理局	40,602,684.92	4.53
小 计	<u>282,070,376.50</u>	<u>31.48</u>

(三十一) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税		11,577,590.62
城建税	768,730.84	1,062,847.05
教育费附加	495,384.97	676,541.76
地方教育费附加	366,727.78	538,250.48
印花税及其他	641,612.18	884,860.33
合 计	<u>2,272,455.77</u>	<u>14,740,090.24</u>

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十二) 管理费用

项 目	本期数	上年数
工资、奖金等	17,214,341.94	12,095,657.51
办公费	7,751,639.31	9,450,824.15
业务招待费	4,843,945.11	8,111,352.46
折旧摊销	2,028,582.34	1,329,287.17
差旅费	1,409,923.86	914,058.53
审计、咨询费	926,323.97	
广告宣传费	238,620.09	312,621.47

项 目	本期数	上年数
物业费	214,186.15	52,182.07
其他	255,250.77	380,524.08
合 计	<u>34,882,813.54</u>	<u>32,646,507.44</u>

(三十三) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	10,813,425.27	3,872,655.46
减：利息收入	228,025.16	1,408,267.05
手续费支出	640,587.63	1,991,138.52
合 计	<u>11,225,987.74</u>	<u>4,455,526.93</u>

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-7,964,928.34	11,192,203.32
合 计	<u>-7,964,928.34</u>	<u>11,192,203.32</u>

(三十五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-3,474,522.92	3,227,307.14
处置长期股权投资产生的投资收益	894,082.25	
合 计	<u>-2,580,440.67</u>	<u>3,227,307.14</u>

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
贵州正安正源水电开发有限公司	18,383.40	1,093.08	
贵州厚德置业有限公司	-3,494,880.46	3,226,214.06	处置
贵州厚德南泉山置业有限公司	1,974.14		处置
小 计	<u>-3,474,522.92</u>	<u>3,227,307.14</u>	

(三十六) 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
政府补助	768,585.18	27,909,521.16
非流动资产处置收益	2,520,982.01	300.00
其他	62,700.00	500.00
合 计	<u>3,352,267.19</u>	<u>27,910,321.16</u>

1. 政府补助说明

本公司 2015 年至 2016 年响应政府城建规划需要进行搬迁,共计收到 9,032 万元的搬迁补偿。按照《企业会计准则解释 3 号》的规定,企业因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁,收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款,应作为专项应付款处理。其中,属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的,应自专项应付款转入递延收益,并按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行会计处理。企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的,应当作为资本公积处理。2016 年计入营业外收入 27,828,271.16 元,2017 年计入营业外收入 340,668.55 元。

本公司之子公司册亨县华水水电投资开发有限公司于 2014-2016 年共收到政府补助款项 1,625 万元,分别依据 2014 年册发改字[2014]第 145 号、2015 年黔财建[2015]174 号文中下达中央预算内对册亨委俄水电站的建设投资的说明,确认为和资产相关的政府补助,计入递延收益,并按资产的折旧年限逐年转入营业外收入,2016 年计入营业外收入 81,250.00 元,2017 年计入营业外收入 297,916.63 元。

贵州桃源农业生态发展有限公司 2017 年获得国家补助资金 130,000.00 元,计入营业外收入。

(三十七) 营业外支出

项 目	本期数	上年数
非流动资产处置损失	144,747.64	27,834,352.91
其中: 固定资产处置损失	144,747.64	27,834,352.91
对外捐赠	1,344,800.00	440,000.00
盘亏损失	768,156.79	320,773.72
合 计	<u>2,257,704.43</u>	<u>28,595,126.63</u>

(三十八) 所得税费用

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	11,520,749.49	7,413,998.30
递延所得税费用	1,184,405.31	-1,991,224.06
合 计	<u>12,705,154.80</u>	<u>5,422,774.24</u>

(三十九) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	130,000.00	
收到的往来款	91,623,190.09	126,238,638.25
保证金及押金	17,920,626.51	9,110,189.64
合 计	<u>109,673,816.60</u>	<u>135,348,827.89</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的往来款	155,679,470.05	172,622,312.01
保证金及押金	10,440,135.22	2,306,829.60
当期期间费用支出	15,867,137.88	22,811,847.91
合 计	<u>181,986,743.15</u>	<u>197,740,989.52</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
与资产相关的政府补助		50,319,844.36
合 计		<u>50,319,844.36</u>

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,878,042.82	7,286,234.88
加：资产减值准备	-7,964,928.34	11,192,203.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	10,835,412.62	7,442,436.36

项 目	本期数	上年数
折旧		
无形资产摊销	672,230.34	197,290.06
长期待摊费用摊销	1,712,503.88	762,099.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-2,376,234.37	27,834,352.91
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	10,813,425.27	3,872,655.46
投资损失(收益以“－”号填列)	2,580,440.67	-3,227,307.14
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,155,239.21	7,652,284.76
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-806,826.78	806,826.78
存货的减少(增加以“－”号填列)	-213,921,948.65	-8,114,328.21
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-93,742,187.58	-263,703,002.10
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	315,128,923.80	218,481,602.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,905,087.37	10,483,348.97
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	42,847,456.93	75,018,182.89
减：现金的期初余额	75,018,182.89	51,473,832.18
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	<u>-32,170,725.96</u>	<u>23,544,350.71</u>

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
一、现金		
其中：库存现金	2,541,155.36	2,708,236.31
可随时用于支付的银行存款	40,306,301.57	72,309,946.58
可随时用于支付的其他货币资金		
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	<u>42,847,456.93</u>	<u>75,018,182.89</u>

六、合并范围的变更

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
贵州西南管业有限公司	9,600,000.00	80.00	股权转让	2017年5月	转让协议
贵州欣汇盛源房地产开发有限公司					
发有限公司	2,710,000.00	100.00	股权转让	2017年11月	转让协议
贵州汇盛源房地产开发					
有限公司		100.00	注销	2016年11月	工商变更
小 计	<u>12,310,000.00</u>				

[注]2017年11月，本公司将持有的对贵州欣汇盛源房地产开发有限公司的股权转让给本公司的自然人股东，本公司的自然人股东将对本公司的股权转让给贵州欣汇盛源房地产开发有限公司，贵州欣汇盛源房地产开发有限公司成为本公司的母公司。

如本财务报表附注二（一）所述，本财务报表系基于特殊编制基础编制，在本财务报告期初即未将上述公司纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	法人代表	子公司类型	业务性质	持股比例(%)	
							直接	间接

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	法人代表	子公司类型	业务性质	持股比例(%)	
							直接	间接
1	贵州桃源农业生态发展有限公司	贵州	贵州	陈庆益	有限责任公司	农业	100.00	
2	贵州思源供水有限公司	贵州	贵州	麻丁麟	有限责任公司	农业	100.00	
3	册亨县华水水电投资开发有限公司	贵州	贵州	田远林	有限责任公司	电力	55.00	

(二) 在合营或联营企业中的权益

序号	公司名称	主要经营地	注册地	法人代表	公司类型	业务性质	持股比例(%)	
							直接	间接
1	贵州正安正源水电开发有限公司	贵州	贵州	周勇	有限责任公司	电力	40.00	

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为贵州欣汇盛源房地产开发有限公司。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司的关系
贵州正安正源水电开发有限公司	联营企业

4. 本公司其他关联方

其他关联方	与本公司关系
贵州西南管业有限公司	本公司高管任董事
贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站	关键管理人员实际控制的经济实体
贵州厚德置业有限公司	报告期内存在重大影响

贵州华禹水电开发有限公司

报告期内存在重大影响

贵州厚德南泉山置业有限公司

报告期内存在重大影响

陈庆益

与公司有重要交易的关联自然人

(二) 关联方交易情况

1. 提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	2017 年 1-11 月	
			金额（含税）	占同类交易金额比例（%）
贵州正安正源水电开发有限公司	提供水电站建设劳务	竞标	2,106,540.24	0.30
小 计			2,106,540.24	0.30

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	2016 年	
			金额（含税）	占同类交易金额比例（%）
贵州正安正源水电开发有限公司	提供水电站建设劳务	竞标	5,434,253.95	2.00
小 计			5,434,253.95	2.00

2. 采购商品

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	2017 年 1-11 月	
			金额（含税）	占同类交易金额比例（%）
贵州西南管业有限公司	采购原材料	市场价	4,130,513.80	1.80
小 计			4,130,513.80	1.80

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	2016 年	
			金额（含税）	占同类交易金额比例（%）
贵州西南管业有限公司	采购原材料	市场价	5,388,835.50	2.19
小 计			5,388,835.50	2.19

3. 关联租赁情况

(1) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站	租赁设备	50,617,925.75	19,965,772.04

4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵州水利实业有限公司	贵州西南管业有限公司	19,000,000.00	2017.7.4	2019.6.16	否
贵州西南管业有限公司	贵州水利实业有限公司	27,440,954.28	2016.9.8	2021.9.8	是
贵州华禹水电开发有限公司	贵州水利实业有限公司	27,440,954.28	2016.9.8	2021.9.8	否
小 计		73,881,908.56			

5. 关联方抵押情况

2015年5月6日，本公司以本公司及本公司关联方贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站的固定资产做抵押，向英大汇通融资租赁有限公司融资2,370万元。抵押固定资产总额为3,308万元，其中属于本公司的固定资产为312万元，其他系贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站的资产。截止2017年11月30日，本公司尚欠英大汇通融资租赁有限公司491万元。

(三) 关联方应收应付款项

项目及关联方名称	2017年11月30日	2016年12月31日
其他应收款		
贵州欣汇盛源房地产开发有限公司	67,439,314.54	
陈庆益	24,800,000.00	
贵州正安正源水电开发有限公司	14,000,641.71	9,300,641.71
贵州华禹水电开发有限公司	6,786,816.48	6,718,303.84
贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站	1,473,726.27	
贵州西南管业有限公司	741,135.61	
小 计	115,241,634.61	16,018,945.55
应付账款		
贵州西南管业股份有限公司	2,221,914.68	1,654,999.00
贵州省水利机械化实业总公司设备租赁站	7,978,094.73	14,014,757.04
小 计	10,200,009.41	15,669,756.04
其他应付款		

项目及关联方名称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
贵州华禹水电开发有限公司	633,716.92	28,818.15
小 计	633,716.92	28,818.15

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无重大财务承诺事项

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截止 2017 年 11 月 30 日, 本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日
册亨县华水水电投资开发有限公司	贵州水利实业有限公司		27,440,954.28	2021.9.8
小 计			27,440,954.28	

十、其他重要事项

无。

十一、母公司财务报表重要项目注释

(一) 应收账款

1. 明细情况

种 类	2017 年 11 月 30 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	88,478,568.87	96.44	6,483,238.23	7.33	159,640,346.63	96.93	10,611,478.70	6.65
合并关联方 单项金额虽 不重大但单 项计提坏账 准备	3,270,115.46	3.56			5,060,960.99	3.07		
合 计	<u>91,748,684.33</u>	<u>100.00</u>	<u>6,483,238.23</u>	<u>7.33</u>	<u>164,701,307.62</u>	<u>100.00</u>	<u>10,611,478.70</u>	<u>6.65</u>

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017 年 11 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	73,795,009.77	83.40	3,689,750.49	138,116,115.83	86.52	6,905,805.79
1-2 年	11,080,768.80	12.52	1,108,076.88	13,436,955.80	8.42	1,343,695.58
2-3 年	1,364,441.42	1.54	272,888.28	5,539,209.90	3.47	1,107,841.98
3-4 年	826,978.55	0.93	330,791.42	198,972.07	0.12	79,588.83
4-5 年	157,883.70	0.18	78,941.85	2,349,093.03	1.47	1,174,546.52
5 年以上	1,253,486.63	1.42	1,002,789.31			
小 计	<u>88,478,568.87</u>	<u>100.00</u>	<u>6,483,238.23</u>	<u>159,640,346.63</u>	<u>100.00</u>	<u>10,611,478.70</u>

(3) 期末无单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

3. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	2017 年 11 月 30 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
松桃苗族自治县松江水利投资有限公司	10,335,764.99	1 年以内	11.27
遵义市汇川区麻沟水库灌溉工程管理局	9,658,286.62	1 年以内	10.53
中国水利水电第八工程局有限公司	8,048,290.81	1 年以内	8.77
黔西县水源工程建设管理所	8,013,278.66	注 1	8.73
六盘水市江源电力有限公司	6,023,273.57	1 年以内	6.56
小 计	<u>42,078,894.65</u>		<u>45.86</u>

注 1: 黔西县水源工程建设管理所的账龄, 1 年以内 6,724,322.59 元, 1-2 年 1,288,956.07 元。

单位名称	2016 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
贵州省黔中水利枢纽工程建设管理局	30,058,254.94	1 年以内	18.25
仁怀市大沙坝水利工程管理局	18,746,026.37	1 年以内	11.38
兴义市木浪河管理所	14,693,863.22	注 1	8.92
遵义市汇川区麻沟水库灌溉工程管理局	9,884,673.39	1 年以内	6.00

单位名称	2016 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
凤冈县河头水库管理处	9,532,171.80	注 2	5.79
小 计	<u>82,914,989.72</u>		<u>50.34</u>

注1: 兴义市木浪河管理所的账龄, 1年以内11,933,013.63元, 1-2年2,760,849.59元。

注2: 凤冈县河头水库管理处的账龄, 1年以内22,179.57元, 1-2年4,797,760.88元, 2-3年4,712,231.35元。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

2017 年 11 月 30 日				
种 类	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄法组合	71,692,061.66	13.60	13,660,972.45	19.06
关联方组合	146,024,283.38	27.71		
质保金、保证金, 保留金组合	306,775,005.38	58.21		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	2,500,000.00	0.47	2,500,000.00	100.00
合 计	<u>526,991,350.42</u>	<u>100.00</u>	<u>16,160,972.45</u>	<u>3.07</u>

2016 年 12 月 31 日				
种 类	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄法组合	85,482,610.01	21.60	19,997,660.32	23.39
关联方组合	54,666,894.45	13.81		
质保金、保证金等组合	255,657,576.50	64.59		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合 计	<u>395,807,080.96</u>	<u>100.00</u>	<u>19,997,660.32</u>	<u>5.05</u>

2. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 账龄组合：

账 龄	2017 年 11 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	31,643,158.15	5.00	1,582,157.91	47,007,305.22	5.00	2,350,365.26
1-2 年	25,506,193.11	10.00	2,550,619.31	6,163,777.86	10.00	616,377.79
2-3 年	1,909,389.89	20.00	381,877.98	4,340,114.45	20.00	868,022.89
3-4 年	2,256,837.77	40.00	902,735.11	860,360.92	40.00	344,144.37
4-5 年	192,013.50	50.00	96,006.75	19,566,970.77	50.00	9,783,485.39
5 年以上	10,184,469.24	80.00	8,147,575.39	7,544,080.79	80.00	6,035,264.62
小 计	<u>71,692,061.66</u>		<u>13,660,972.45</u>	<u>85,482,610.01</u>		<u>19,997,660.32</u>

(3) 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
贵州锦华置信工程咨询有限 公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	无法收回
小 计	<u>2,500,000.00</u>	<u>2,500,000.00</u>	<u>100.00</u>	

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	2017 年 11 月 30 日	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
贵州汇盛源房地产开发有限公司	关联方	67,439,314.54	1 年以内	12.80
册亨县华水水电投资开发有限公司	关联方	47,143,053.64	注 2	8.95
仁怀市大沙坝水利工程管理局	非关联方	23,436,410.00	1 年以内	4.45
宜宾华鑫建筑有限公司	非关联方	15,983,620.00	2 年以内	3.03
习水县铜灌口水库灌区管理局	非关联方	14,231,713.96	注 1	2.70
小 计		<u>168,234,112.14</u>		<u>31.92</u>

注 1：习水县铜灌口水库灌区管理局其他应收款账龄为 1 年以内 1,833,098.95 元，1-2 年 434,479.27 元，2-3 年 39,147.42，4-5 年 5,607,614.32，5 年以上 6,317,374.00 元。

注 2：册亨县华水水电投资开发有限公司账龄为 1 年以内 8,495,104.74 元，1-2 年 14,791,097.96 元，2-3 年 6,131,825.59 元，3-4 年 12,987,294.64 元，4-5 年 4,737,730.71 元。

单位名称	与本公司关系	2016年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
册亨县华水水电投资开发有限公司	关联方	38,647,948.90	注1	9.76
贵阳兰祥地产开发有限公司	非关联方	20,200,000.00	注2	5.10
贵州省烟草公司遵义市公司务川县分公司指挥部	非关联方	10,457,426.62	2年以内	2.64
宜宾华鑫建筑有限公司	非关联方	13,983,620.00	1年以内	3.53
习水县铜灌口水库灌区管理局	非关联方	12,398,615.01	注3	3.13
小计		<u>95,687,610.53</u>		<u>24.18</u>

注1：册亨县华水水电投资开发有限公司账龄为1年以内14,791,097.96元，1-2年6,131,825.59元，2-3年12,987,294.64元，3-4年4,737,730.71元；

注2：贵阳兰祥地产开发有限公司账龄为1年以内10,000,000.00元，1-2年10,200,000.00元；

注3：习水县铜灌口水库灌区管理局账龄为1年以内434,479.27元，1-2年39,147.42元，3-4年5,607,614.32元，4-5年6,317,374.00元。

(三)长期股权投资

1. 分类情况

项 目	2017年11月30日		2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
对子公司投资	17,850,438.36		17,850,438.36	14,250,002.50	
对合营、联营企业投资	1,982,709.68		1,982,709.68	31,963,150.35	
其他				10,710,000.00	
合 计	<u>19,833,148.04</u>		<u>19,833,148.04</u>	<u>56,923,152.85</u>	

[注]其他为对贵州西南管业和贵州汇盛源房地产开发有限公司的投资，由于合并报表的特殊使用目的，未将这两个公司纳入合并范围。

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年11月30日
册亨县华水水电投资开发有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00
贵州西南管业有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00	
贵州汇盛源房地产开发有限公司	2,710,000.00		2,710,000.00	
贵州桃源农业生态发展有限公司	3,250,002.50	1,600,435.86		4,850,438.36
贵州思源供水有限公司	-	2,000,000.00		2,000,000.00

贵州正安正源水电开发有限公司	2,001,093.08		18,383.42	1,982,709.66
贵州厚德置业有限公司	8,258,113.67		8,258,113.67	
贵州华禹水电开发有限公司	2,705,917.75		2,705,917.75	
贵州厚德南泉山置业有限公司	18,998,025.85	1,000,000.00	19,998,025.85	
合 计	<u>56,923,152.85</u>	<u>4,600,435.86</u>	<u>41,690,440.69</u>	<u>19,833,148.02</u>

被投资单位名称	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
册亨县华水水电投资开发有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00
贵州西南管业有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
贵州汇盛源房地产开发有限公司	500,000.00	2,210,000.00		2,710,000.00
贵州桃源农业生态发展有限公司		3,250,002.50		3,250,002.50
贵州正安正源水电开发有限公司	2,000,000.00	1,093.08		2,001,093.08
贵州厚德置业有限公司	4,800,000.00	3,458,113.67		8,258,113.67
贵州厚德南泉山置业有限公司		18,998,025.85		18,998,025.85
贵州华禹水电开发有限公司	2,705,917.75			2,705,917.75
合 计	<u>29,005,917.75</u>	<u>27,917,235.10</u>		<u>56,923,152.85</u>

(3) 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	717,551,868.11	643,606,082.01	895,476,218.83	821,773,428.03
合 计	<u>717,551,868.11</u>	<u>643,606,082.01</u>	<u>895,476,218.83</u>	<u>821,773,428.03</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
建筑业	717,551,868.11	643,606,082.01	895,476,218.83	821,773,428.03
小 计	<u>717,551,868.11</u>	<u>643,606,082.01</u>	<u>895,476,218.83</u>	<u>821,773,428.03</u>

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2017年1-11月营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
------	----------------	-----------------

客户名称	2017 年 1-11 月营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
贵阳筑水水利产业发展有限公司	86,738,408.03	12.09
中国电建集团贵阳勘测设计研究院有限公司	62,643,229.85	8.73
六枝特区水利投资有限责任公司	43,105,480.27	6.01
贵州省水利水电勘测设计研究院	41,398,961.38	5.77
思南县水务投资有限责任公司	33,001,391.97	4.60
小 计	<u>266,887,471.50</u>	<u>37.20</u>
客户名称	2016 年度营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
贵州省水利水电勘测设计研究院	76,562,223.22	8.55
正安县重点水源工程建设管理局	75,529,358.54	8.43
中国电建集团贵阳勘测设计研究院有限公司	47,990,720.95	5.36
兴义市木浪河管理所	41,385,388.87	4.62
仁怀市大沙坝水利工程管理局	40,602,684.92	4.53
小 计	<u>282,070,376.50</u>	<u>31.49</u>

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-3,474,522.92	3,227,307.14
处置长期股权投资产生的投资收益	894,082.25	
合 计	<u>-2,580,440.67</u>	<u>3,227,307.14</u>

(六) 母公司现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	<u>25,804,934.02</u>	<u>13,687,764.40</u>
加: 资产减值准备	-7,964,928.34	11,192,203.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,043,758.61	6,497,347.21
无形资产摊销	672,230.34	197,290.06
长期待摊费用摊销	1,712,503.88	762,099.11

项 目	本期数	上年数
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-2,376,234.37	27,834,352.91
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	8,429,967.23	3,593,797.74
投资损失(收益以“－”号填列)	2,580,440.67	-3,227,307.14
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,155,239.21	7,652,284.76
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-806,826.78	806,826.78
存货的减少(增加以“－”号填列)	-213,921,948.65	-8,114,328.21
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-90,307,461.42	-269,942,658.61
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	315,128,923.80	218,230,876.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>11,065,993.03</u>	<u>9,170,549.03</u>

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3. 现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	41,963,381.46	74,308,749.84
减: 现金的期初余额	74,308,749.84	51,445,351.51
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	<u>-32,345,368.38</u>	<u>22,863,398.33</u>

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项 目	本期数
非流动资产处置损益	2,376,234.37
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	768,585.18
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-2,050,256.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	1,094,562.76
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	273,640.69
非经常性损益净额	820,922.07
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	499,984.60

项 目

本期数

归属于少数股东的非经常性损益

320,937.47





营业执照

统一社会信用代码 91330000087374063A

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

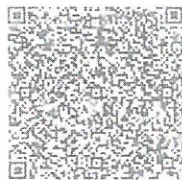
成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

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，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；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）

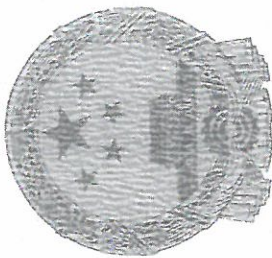
仅供中汇会计师事务所（特殊普通合伙）北京
分所银行办理变更营业执照（三证合一）使用



登记机关

2016年05月06日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告



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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余强

办公场所: 杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

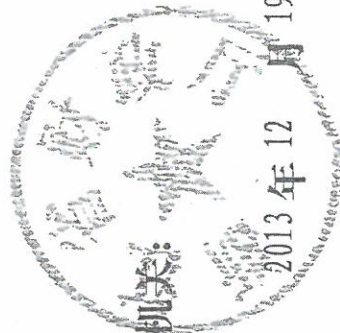
会计师事务所编号: 33000014

注册资本(出资额): 人民币1000万元

批准设立文号: 浙财会〔2013〕54号

批准设立日期: 2013年12月4日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000409

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 余强



证书号: 145

发证时间: 二〇一七年十二月二十六日



证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



姓名 赵亦飞
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976年4月12日
Date of birth
工作单位 山东正源和信有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 210902760412002
Identity card No.





· 继续有效一年 ·

This certificate is valid for another year after this renewal.



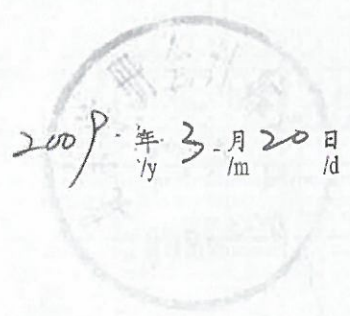
北京注册会计师协会 2016

2007年度任职资格检验合格

2008年3月20日

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.



2008年3月20日



156



姓 名 李海涛
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1976年3月21日
Date of birth
工 作 单 位 天津中兴会计师事务所有限公司
Working unit
身 份 证 号 码 15040271062
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.



2009年3月20日
/y /m /d

6

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.



2010年3月1日
/y /m /d

7

